



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C.
LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”**

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería
en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autores:

Oscar Daniel Calvo Fuentes

Jenniffer Katherine Sánchez Soriano

Tutora:

CPA. Rosa Marjorie Torres Briones

LA MANÁ-ECUADOR

MARZO-2021

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Los suscritos, Oscar Daniel Calvo Fuentes y Jenniffer Katherine Sánchez Soriano, declaramos ser los autores del presente proyecto de investigación: “COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”, siendo la CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, Tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Oscar Daniel Calvo Fuentes
C. C: 120528965-3



Jenniffer Katherine Sánchez Soriano
C. C: 092885439-7

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título:

“COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”, de Oscar Daniel Calvo Fuentes y Jenniffer Katherine Sánchez Soriano, de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 4 de febrero del 2021


CPA. Rosa Marjorie Torres Briones.
TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas por cuanto los postulantes Oscar Daniel Calvo Fuentes y Jenniffer Katherine Sánchez Soriano con el título de Proyecto de Investigación “COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, 26 febrero del 2021

Ing. Ketty Hurtado García MSc.
C.C:1204176331
LECTOR 1 PRESIDENTE

Ing. Mayra Elizabeth García Bravo MSc.
C.C:120328268-4
LECTOR 2 MIEMBRO



FIRMA ELECTRONICA POR:
**CARMEN ISABEL
ULLOA MENDEZ**

Ec. Carmen Isabel Ulloa Méndez MSc.
C.C: 120587164-1
LECTOR 3 SECRETARIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios nuestro padre celestial, por la fortaleza y sabiduría que me ha dado a lo largo de mi vida.

A mi familia, quienes han sido ese pilar fundamental en mi vida, y que gracias a su apoyo incondicional me impulsan a seguir luchando por alcanzar mis metas.

A la universidad técnica de Cotopaxi, por brindarnos la oportunidad de seguir formándonos como profesionales e impulsando al desarrollo de la sociedad.

Oscar

Agradezco a Dios y a mi familia por enseñarme que con esfuerzo y dedicación podemos cumplir todas las metas que nos propongamos.

A la universidad técnica de Cotopaxi por la formación brindada y los valores inculcados a lo largo de nuestra carrera.

Jennifer

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios nuestro salvador, quien siempre ha estado presente en cada momento de mi vida, brindándonos su amor y fortaleza para no dejarnos derrotar ante las adversidades de la vida.

A mis padres por ser mi mayor motivación, acompañándome en los buenos y malos momentos, impartiendo sus sabios consejos que me han permitido convertirme en una gran persona y un excelente profesional.

A mi hermana, por ser mi consejera y apoyarme en el transcurso de mi vida universitaria compartiendo sus enseñanzas y dándome muchos ánimos para alcanzar esta meta...

Oscar

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por la familia, la salud y fortaleza que me han ayudado a lograr todos mis objetivos a lo largo de mi vida.

A mi familia en especial a mi madre Tejada Soriano por apoyarme en todo, ofreciéndome una educación llena de valores, principios, los cuales siempre llevo presente y me han permitido llegar a este momento.

Jenniffer

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”

Autores:

Oscar Daniel Calvo Fuentes

Jennifer Katherine Sánchez Soriano

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo analizar el sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo. El problema de esta investigación es que la empresa no cuenta con un sistema de costos de procesos adecuado para la producción de hojas de tabaco por lo que los valores al final del producto resultan elevados y con poca rentabilidad. El proceso de elaboración de este producto requiere de varias fases y en cada una de ellas se debe identificar los costos de producción. Un sistema de costos por procesos es una herramienta que se emplea en aquellas empresas cuya producción es continua en donde incluyen varios procesos para la transformación de la materia prima en el producto final. La metodología que se aplicó en esta investigación, relacionada con los costos de procesos y su incidencia en la rentabilidad se basó en un enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo, descriptiva porque permitió conocer la situación actual de los costos de producción, de los resultados obtenidos se pudo concluir que para la producción de 10 hectáreas de hojas de tabaco se requiere \$ 57.073,16, de esto se determinó su margen de ganancia la cual fue de \$ 0,60. De esta manera se pudo conocer los valores reales de la producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Sistema de costos por procesos, costos, rentabilidad, hojas de tabaco, empresa.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

“COSTS BY PROCESS AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE TOBACCO COMPANY SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA IN THE CITY OF QUEVEDO, 2020”.

ABSTRACT

The objective of this research work is to analyze the process cost system and its impact on the profitability of the Tobacco Company San Mateo C. Ltda. Tabacama in the city of Quevedo. The problem with this research is that the company does not have an adequate process cost system for the production of tobacco leaves, so the values at the end of the product are high and with little profitability. The production process of this product requires several phases and in each of them the production costs must be identified. A process cost system is a tool that is used in those companies whose production is continuous, where they include several processes for the transformation of the raw material into the final product. The methodology applied in this research, related to the costs of processes and their impact on profitability, was based on a mixed approach, that is, qualitative and quantitative, descriptive because it allowed to know the current situation of production costs, of the results obtained, it was possible to conclude that for the production of 10 hectares of tobacco leaves, \$ 57,073.16 is required, from this, its profit margin was determined, which was \$ 0.60. In this way it was possible to know the real values of production and its impact on the profitability of the company.

Keywords: Process cost system, costs, profitability, tobacco leaves, and company.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al idioma Inglés presentado por los estudiantes Egresados de la Facultad de Ciencias Administrativas, Calvo Fuentes Oscar Daniel y Sánchez Soriano Jenniffer Katherine, cuyo título versa “COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020”, 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 los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

La Maná, 5 de marzo del 2021

Atentamente,



MSc. Ramón Amores Sebastián Fernando
C.C: 050301668-5
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvii
ÍNDICE DE ANEXOS	xviii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
6. OBJETIVOS	7
6.1. Objetivo General.....	7
6.2 Objetivos Específicos	7
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.....	8
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	9
8.1 Antecedentes de la investigación.....	9
8.2 Marco teórico	12
8.2.1. Categorías fundamentales de la investigación	12
8.2.2. Empresa	13
8.2.3. Factores para la existencia de la empresa.	13
8.2.4. Clasificación de empresas	14
8.2.4.1. Clasificación por su actividad.....	14

8.2.4.2. Clasificación por origen del capital	14
8.2.4.3. Clasificación según el tamaño de la empresa	15
8.3. Contabilidad de la empresa	15
8.3.1. Objetivos de la contabilidad.	16
8.3.2. Alcance de la contabilidad.....	17
8.4. Contabilidad de costos.....	18
8.4.1 Finalidad de la contabilidad de costos.....	18
8.4.2. Funciones de contabilidad de costos	19
8.4.3. Importancia del sistema de contabilidad de costos.....	20
8.5. Costos.	20
8.5.1. Elementos de costo	21
8.5.1.1. Materia primas	21
8.5.1.2. Mano de obra.	21
8.5.1.3. Costos indirectos	22
8.5.2. Sistema de costos.....	22
8.5.3. Clasificación de los sistemas de costos	23
8.5.3.1. Clasificación según las características de producción de la industria	23
8.5.3.2. Clasificación según el método de costeo.....	23
8.5.3.3. Clasificación según el momento en que se determinan los costos	24
8.5.4. Sistema de costo por procesos	24
8.5.5. Características del sistema de costo por proceso.....	24
8.5.6. Objetivo del costeo por proceso	25
8.5.7. Flujo de costos en el cálculo de costos por proceso	26
8.5.8. Pasos para calcular el costo del proceso.....	26
8.5.9. Requisitos para sistemas de costos exitosos.	27
8.6. Rentabilidad.....	27
8.6.1. Evaluación de rentabilidad	28
8.6.1.1. Rentabilidad del capital	28
8.6.1.2. Rentabilidad de los activos	28
8.6.1.3. Rentabilidad neta	29
8.6.1.4. Rentabilidad bruta.....	29
8.7. Marco conceptual	30
8.8. Marco Legal.....	31

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.	32
10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION	34
10.1. Enfoque de la investigación	34
10.2. Tipos de investigación	34
10.2.1. Investigación Descriptiva	34
10.2.2. Investigación explicativa	35
10.2.3. Investigación analítica	35
10.3. Métodos de investigación	35
10.3.1. Método deductivo.	35
10.3.2. Método inductivo.....	36
10.4. Técnicas de investigación	36
10.4.1. Entrevista	36
10.4.2. La observación	37
10.4.3. Análisis documental	37
10.5. Instrumentos de recolección de datos	38
10.5.1. Ficha de observación	38
10.6. Población y muestra.....	38
10.6.1. Población	38
10.6.2. Muestra	39
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	39
11.1 Resultados de la observación	39
11.2. Entrevista al Gerente General.....	39
11.3. Entrevista al Contador	42
11.4. Entrevista al Jefe de producción.....	44
11.5. Análisis de los costos por procesos aplicados en la empresa	46
11.6. Flujograma del proceso productivo de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.	46
11.7. Costos por proceso de producción en la Tabacalera San Mateo C. Ltda.	48
11.7.1 Generalidades de la empresa	48
11.7.2 Registro tributario.....	48
11.7.3. Flujograma de los elementos de costo de producción	48
11.7.4. Elementos de costos	49
11.7.5. Descripción de los procesos productivos de la hoja de tabaco	51
11.7.5.1. Proceso de Siembra en semilleros o viveros	51

11.7.5.2. Proceso de preparación de terreno.....	53
11.7.5.3. Proceso de Abonado	54
11.7.5.4. Proceso de Trasplante.....	56
11.7.5.5. Proceso de Riego	58
11.7.5.6. Proceso de Cosecha	60
11.7.5.7. Proceso de Curado	62
11.7.5.8. Proceso de Fermentación.....	64
11.7.5.9. Proceso de Empacado.....	65
11.7.6. Gastos administrativos.....	67
11.7.7. Gastos de venta.....	68
11.7.8. Comparación de los costos de producción	68
11.8. Estado de costo de producción.....	70
11.8.1 Estados de Resultados.	71
11.9. Análisis financiero mediante ratios financieros.....	72
11.9.1. Incidencia del sistema de costos por proceso en la rentabilidad de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.....	76
11.10. Propuesta	77
11.10.1. Datos informativos	77
11.10.2. Antecedentes de la propuesta.	77
11.10.3. Misión.....	78
11.10.4. Visión.	78
11.10.5. Políticas que se aplican en la empresa.....	78
11.10.6. Valores.....	78
11.10.7. Justificación.....	79
11.10.8. Objetivos.....	80
11.10.8.1. Objetivos General.....	80
11.10.8.2. Objetivos Específicos	80
11.10.9. Análisis de la factibilidad	80
11.11. Estructura de la propuesta	81
11.11.1. Metodología.....	81
11.11.2. Formatos de los costos de producción para determinar el costo total de la producción.	84
11.11.3. Estados financieros para determinar la rentabilidad de la empresa.....	88

11.11.3.1. Estado de costo de producción.	88
11.11.3.2. Estados de resultado.	89
12. IMPACTOS	90
12.1 Impacto social.....	90
12.2 Impacto técnico.....	90
12.3 Impacto económico	90
13. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	91
13.1 Conclusiones.....	91
13.2 Recomendaciones	92
14. PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO.....	93
15. BIBLIOGRAFIA	94
16. ANEXOS	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto de investigación	4
Tabla 2. Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados.....	8
Tabla 3. Población.....	38
Tabla 4. Elementos del Costo.....	50
Tabla 5. Materia prima.....	51
Tabla 6. Mano de obra.....	51
Tabla 7. Costos Generales de Fabricación.....	52
Tabla 8. Costos del proceso de siembra en semilleros.....	52
Tabla 9. Materia prima.....	53
Tabla 10. Mano de obra.....	53
Tabla 11. Costos Generales de Fabricación.....	54
Tabla 12. Costos del proceso de preparación del terreno.....	54
Tabla 13. Materia prima.....	55
Tabla 14. Mano de obra.....	55
Tabla 15. Costos Generales de Fabricación	55
Tabla 16. Costos del proceso de abonado.....	56
Tabla 17. Materia prima.....	57
Tabla 18. Mano de obra.....	57
Tabla 19. Costos Generales de Fabricación	57
Tabla 20. Costos del proceso de trasplante.....	58
Tabla 21. Materia prima.....	59
Tabla 22. Mano de obra.....	59
Tabla 23. Costos Generales de Fabricación	59
Tabla 24. Costos del proceso de Riego.....	60
Tabla 25. Materia prima.....	61
Tabla 26. Mano de obra.....	61
Tabla 27. Costos Generales de Fabricación	61
Tabla 28. Costos del proceso de cosecha.....	62

Tabla 29. Materia prima.	62
Tabla 30. Mano de obra.....	63
Tabla 31. Costos Generales de Fabricación	63
Tabla 32. Costos del proceso de Curado.	63
Tabla 33. Materia prima.	64
Tabla 34. Mano de obra.....	64
Tabla 35. Costos Generales de Fabricación	65
Tabla 36. Costos del proceso de Fermentación.	65
Tabla 37. Materia prima.	66
Tabla 38. Mano de obra.....	66
Tabla 39. Mano de obra indirecta.....	66
Tabla 40. Costos Generales de Fabricación	67
Tabla 41. Costos del proceso de Empacado.	67
Tabla 42. Gastos Administrativos.	68
Tabla 43. Gastos de venta.....	68
Tabla 44. Comparación de los costos de producción.	69
Tabla 45. Estado de Costos de producción	70
Tabla 46. Estado de resultados.	71
Tabla 47. Proceso de materia prima	82
Tabla 48. Proceso de mano de obra.....	83
Tabla 49. Proceso de costos generales de fabricación.....	84
Tabla 50. Presupuesto para la elaboración del proyecto.	92

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación.	12
Figura 2. Flujograma de procesos.	47
Figura 3. Flujograma de los elementos de costos de producción	49
Figura 4. Margen de utilidad bruta	72
Figura 5. Margen de utilidad neta.....	73
Figura 6. Rentabilidad sobre la inversión (ROA).....	74
Figura 7. Rentabilidad del patrimonio (ROE)	75
Figura 8. Margen de rentabilidad.	76
Figura 9. Flujograma de proceso de la mano de obra.....	82
Figura 10. Flujograma de Proceso CGF.	83

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida de la tutora.	98
Anexo 2. Hoja de vida del autor de la investigación.	99
Anexo 3. Hoja de vida de la autora de la investigación.	100
Anexo 4. Formato de entrevista dirigido al gerente de la Tabacalera San Mateo.	101
Anexo 5. Formato de entrevista dirigido al contador de la Tabacalera San Mateo.	102
Anexo 6. Formato de entrevista dirigido al Jefe de producción de la Tabacalera San Mateo.	103
Anexo 7. Ficha de Observación.	104
Anexo 8. Solicitud para la realización de la investigación.	105
Anexo 9. Carta de aceptación de la empresa Tabacalera San Mateo.	106
Anexo 10. Registro Único del Contribuyente de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.	107
Anexo 11. Trabajo de campo.	108
Anexo 12. Balance General y Estado de pérdidas y ganancias de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.	109
Anexo 13. Análisis del URKUND.	111

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo, año 2020.

Fecha de inicio:	Noviembre del 2020
Fecha de finalización:	Marzo del 2021
Lugar de ejecución:	Cantón Quevedo-Provincia de los Ríos, Sector la Cadena Km 41/2 vía al Vergel
Unidad Académica que auspicia:	Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
Proyecto de investigación vinculado:	Ninguno

Equipo de Trabajo:

- CPA. Rosa Marjorie Torres Briones
- Srta. Jenniffer Katherine Sánchez Soriano
- Sr. Oscar Daniel Calvo Fuentes

Área de Conocimiento: Administración, Negocio y Legislación,
Negocio y Administración, Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación: Administración y economía para el desarrollo humano y social

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

Sub líneas de investigación de la carrera: Contabilidad y Auditoría

Está orientada al desarrollo de sistemas integrados de contabilidad, que abarca la contabilidad de costos, tributación y auditoría que contribuyen a la toma de decisiones estratégicas, la competitividad y sostenibilidad de las organizaciones de diferentes sectores, con especial énfasis en las pymes y las organizaciones de la SPES.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Esta investigación tiene por objeto analizar los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tabacalera. Es importante su estudio ya que ayudan en la contabilidad a determinar los ingresos y gastos que la empresa recibe al fabricar o comprar un producto y luego venderlo. El costo de proceso se refiere a sistemas que dan como resultado la producción de costos que corresponden a mecanismos que pueden ser asignados a centros de costos o departamentos, ya que los métodos que utilizan las empresas hoy en día se basan en lotes de producción, lo que tiene un impacto significativo en los ingresos de la empresa.

Actualmente la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama presenta un problema al momento de determinar los costos por proceso productivo, debido a que el sistema de costos que utilizan en la empresa es convencional, realizan la hoja de costos de forma empírica, por ello la determinación de la rentabilidad que genera la empresa no es la precisa, y a su vez no pueden medir las cantidades de materia prima, que se requieren al momento de la producción de la hoja de tabaco.

El sistema de costo por proceso, ayudó de forma directa a la empresa, a controlar los recursos y a su vez permitió llevar un proceso detallado de todas las actividades económicas, de tal forma que se pueda determinar la situación financiera de la empresa y así lograr alcanzar sus objetivos planteados.

Palabras claves: Costos, empresa, sistema de costos por proceso, rentabilidad.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

Esta investigación se realiza basado en los actuales momentos de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama presenta. Esta empresa, carece de un adecuado sistema de costos por procesos que le proporcione resultados confiables a través de los cuales se pueda determinar su verdadera rentabilidad, de la misma manera la mano de obra empleada en el proceso no cuenta con los debidos conocimientos que permitan optimizar el proceso, teniendo como consecuencia de ello dificultad para alcanzar la meta propuesta de unidades producidas, establecidas por la administración.

Actualmente existen una gran cantidad de empresas industriales, que se encuentran en las mismas condiciones, dificultando a la gerencia tomar decisiones apropiadas, para establecer el precio justo de sus productos, y dificultando así la obtención de información real para la determinación de su utilidad y rentabilidad obtenida en el año.

La Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama ha tomado decisiones erróneas, estableciendo el precio de la hoja de tabaco, motivado por el desconocimiento de los costos invertidos en cada etapa del proceso de producción, debido a que al final de la producción determinan mecánicamente el total del costo de producción, sin saber las cantidades y tiempos utilizados por los elementos del costo de producción, dando como resultado la disminución de utilidad.

Con esta investigación La Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama asignará de forma correcta los valores que deben ser invertidos en cada ciclo o etapa del proceso de producción, aumentando la producción y estableciendo el costo real, para que la Gerencia tome la mejor decisión, a la hora de determinar el precio de venta de la hoja de tabaco, generando una rentabilidad merecida tanto para la empresa y los trabajadores obteniendo una mayor estabilidad laboral, mejores sueldos acorde con la productividad y una mejor utilidad, adicionalmente obteniendo una buena rentabilidad se podrá contribuir más a través de la recaudación de los impuestos, para la mejora social del país.

El presente estudio apporto en cuanto a resolver el problema existente debido al poco conocimiento de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama con respecto a los costos

que invierten en la producción de la hoja de tabaco, además se establecerá un adecuado sistema de costos por proceso, permitiendo que los gastos y costos generados en la producción de la hoja de tabaco presenten una mejor distribución, buscando así beneficiar al incremento del índice de rentabilidad.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto de investigación

BENEFICIARIOS DIRECTOS	
• Propietario de la Tabacalera San Mateo	1
• Socios de la Tabacalera	1
• Jefe de producción	1
BENEFICIARIOS INDIRECTOS	
• Población del Cantón Quevedo	173.585
• Estudiantes Investigadores	2

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La fuerte competencia entre empresas es uno de los aspectos más importantes del mundo empresarial actual. Es por ello que las empresas buscan constantemente la calidad, la excelencia y el mejor precio, que son los factores determinantes para asegurar su consistencia en el mercado y cumplir con sus objetivos institucionales.

Los volúmenes del tabaco producido y consumido en todo el mundo dependen de la demanda, determinada principalmente por los ingresos y por el tamaño de la población. La producción mundial de hojas de tabaco pasó de 4,2 millones de toneladas en 1971 a 6,9 millones de toneladas en 1998-2000, en peso seco. Su crecimiento tuvo lugar casi totalmente en los países en desarrollo. Según las proyecciones, la producción mundial llegará a más de 7,1 millones de toneladas en 2010, lo que representa un crecimiento anual del 0,35 por ciento (Martinez, 2019).

Durante los años 1990 la producción de hojas de tabaco en los países desarrollados disminuyó constantemente, y se prevé que continuará disminuyendo durante el decenio corriente, con una

producción total prevista en menos de 1,2 millones de toneladas en 2010. En los países en desarrollo, sin embargo, la producción de hojas de tabaco debería de continuar aumentando, con una expansión de su participación en la producción mundial de alrededor de 79 por ciento en 1998-2000 a 87 por ciento en 2010 (Martinez, 2019).

En el futuro, el cuadro global de la demanda de tabaco estará determinado principalmente por los países en desarrollo, donde se prevé que el consumo aumentará en 0,5 por ciento anual a 5 090 000 toneladas en peso seco. Alrededor del 80 por ciento del incremento previsto en la demanda debería de tener lugar en el Lejano Oriente, particularmente en China. La parte correspondiente a China en la demanda mundial total de tabaco probablemente aumentará a 37 por ciento en 2010, frente al 34 por ciento (Martinez, 2019).

El tabaco es un cultivo que aporta al Ecuador el 18% del total del impuesto a la renta y el 46% de las recaudaciones globales del impuesto al consumo, como también genera ingresos al país por su producción, con rendimiento promedio de 2.24 toneladas métricas por hectárea (Arévalo, 2018).

Además, por ser un cultivo que requiere un intensivo uso de mano de obra, es una importante fuente de trabajo, ya que en promedio se necesita unas 2.200 horas de trabajo por hectárea. Por estos antecedentes esta solanácea se considera un cultivo de interés, por su rentabilidad y eficiencia productiva (Arévalo, 2018).

Desde 1985, el tabaco se produce en granjas agrícolas de las provincias de Manabí, Guayas, Los Ríos, Loja y Esmeraldas. Las zonas de mayor cultivo son Simón Bolívar, Baquerizo Moreno, Naranjal, Colimes, Milagro, El Empalme, Mocache y Quevedo, siendo estas últimas, zonas que cuentan con condiciones adecuadas para la producción del cultivo de tabaco.

La Tabacalera inició sus operaciones en La Cadena en el año 2011, bajo el nombre de Tabacalera San Mateo. En el 2012 se convierte en la Compañía Limitada y posteriormente cambia razón social a Tabacalera San Mateo Cía. Ltda. Tabacama. En su trayectoria, la empresa ha evolucionado realizando mejoras significativas en sus procesos operativos, administrativos y mercadológicos, a fin adecuarse al entorno actual y las nuevas exigencias del mercado. La Tabacalera cuenta con alta experiencia en el cultivo de tabaco con nuevos conocimientos, el

compromiso, el trabajo y la dedicación de todo su personal para posicionarse en la preferencia de los consumidores.

En esta investigación se presenta la problemática de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama. En primer lugar está relacionada con el personal de la entidad que desconoce del proceso para la distribución de los costos y gastos en los que incurre la empresa para llevar a cabo sus actividades, la determinación del precio de venta del producto no es el adecuado dando esto que la entidad no mantiene procedimientos para cada proceso, es por esto que la información no es llevada de manera idónea y oportuna por el personal de la organización ocasionando un aumento de los costos y gastos.

Al momento de determinar sus costos lo realizan inadecuadamente, sin establecer un sistema de costos adecuado a su realidad; y sin darle un correcto seguimiento y control al mismo, lo cual ocasiona que los costos de la hoja de tabaco continúen mal definidos y el precio de venta siga siendo asignado conforme a su experiencia o en relación a sus competidores, sin saber si ese precio le permite cubrir todos sus gastos operativos y además si le generan utilidad, por lo que se toman decisiones no acertadas e inoportunas y podría ser que en un futuro la empresa no pueda cubrir con la totalidad de sus obligaciones, no puedan cumplir con los objetivos económicos planteados y su ganancia cada vez pueda ser más baja, llegando incluso a la quiebra y cierre de la empresa y dejando sin trabajo a muchos de sus colaboradores.

5.1. Formulación del problema

¿Cómo incide los costos por proceso en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo, año 2020?

5.2. Delimitación espacial

El proyecto de investigación se realizará en la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo.

5.3. Delimitación temporal

De noviembre del 2020 a marzo del 2021

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

- Determinar la incidencia que tiene los costos por proceso en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo en el año 2020.

6.2. Objetivos Específicos

- Describir las fases de los procesos de producción de la hoja de tabaco aplicados en la Empresa Tabacalera San Mateo.
- Establecer el costo de producción de las hojas de tabaco a través del sistema de costos por proceso de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.
- Evaluar el índice de rentabilidad de la empresa antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos.
- Diseñar un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 2. Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados

Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (técnicas e instrumentos)
<ul style="list-style-type: none"> Objetivo 1 <p>Describir las fases de los procesos de producción de la hoja de tabaco aplicados en la Empresa Tabacalera San Mateo.</p>	<p>* Realización de entrevista dirigida al gerente general, al contador y al jefe de producción, con la finalidad de recabar información sobre las fases del proceso productivo.</p> <p>*Revisión de las fases de producción de la hoja de tabaco.</p>	<p>*Se reconoce las fases de producción para la elaboración de hojas de tabaco.</p>	<p>*Observación directa</p> <p>*Cuestionario de entrevista</p> <p>*Flujograma del proceso productivo de la hoja de tabaco</p>
<ul style="list-style-type: none"> Objetivo 2 <p>Establecer el costo de producción de las hojas de tabaco a través del sistema de costos por proceso de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.</p>	<p>*Recopilación de información para el costo de producción de hojas de tabaco.</p>	<p>*Se cuenta con información del costo de producción de las hojas de tabaco.</p>	<p>*Hoja de costos</p> <p>*Análisis Documental</p>
<ul style="list-style-type: none"> Objetivo 3 <p>Evaluar el índice de rentabilidad de la empresa antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos.</p>	<p>*Elaboración de los índices de rentabilidad antes y después de la aplicación del sistema de costos por procesos.</p>	<p>*Se establece los índices de rentabilidad antes y después de la aplicación del sistema de costos por procesos.</p>	<p>*Tabla de análisis financiero</p>
<ul style="list-style-type: none"> Objetivo 4 <p>Diseñar un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.</p>	<p>*Diseño de un manual de procedimiento de los costos por procesos para la entidad.</p>	<p>*Se cuenta con un manual de procedimientos de costos por procesos.</p>	<p>*Manual de procedimientos de costos por procesos.</p>

Elaborado por: Autores

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la investigación

El presente trabajo de investigación relacionado con los costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, tiene como referencias, investigaciones de autores destacados que aportan al contenido teórico científico de este estudio. Estas son las siguientes:

A nivel internacional:

Según Navaja (2016) En su investigación titulada “Sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de las empresas industriales de plástico del distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016”. Tesis presentada como requisito para obtener el Título Profesional del Contador. Universidad Cesar Vallejos.

El objetivo de este trabajo investigativo es mostrar cómo el sistema de costos por procesos puede impactar y tener efectos positivos o negativos en la rentabilidad de la empresa. Para esta investigación se utilizó textos, tesis de grado, boletines entre otras informaciones. El sector industrial es uno de los rubros que posee una alta demanda, por ello se originan inconvenientes en la obtención de los costos de cada proceso productivo, el cual dificulta que se fijen los precios a los productos. Se sabe que toda empresa se crea para permanecer en el mercado, para tener precios competitivos y sobre todo para generar rentabilidad, es decir para que el rendimiento generado por el capital invertido sea el más favorable para la empresa e inversionistas.

Para el estudio de esta investigación, se utilizó un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación básica con un nivel transversal descriptivo correlacional, se utilizó el tipo de diseño no experimental. La población es de 76 empresas industriales de plástico autorizadas por la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, los cuales posteriormente se procedió a validar mediante la prueba estadística de coeficiente Alpha de Cronbach, el cual dio como resultado un grado de confiabilidad y validez de contenido. En la presente investigación se llegó a la conclusión que existe una incidencia

significativa del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de las empresas industriales de plástico del distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016.

Según Gálvez (2019) “Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Agro inversiones Ogoriz SRL, distrito Acope - 2018”. Tesis presentada como para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo.

El presente trabajo de investigación se enfoca en identificar, calcular y analizar los costos de producción del cultivo de papaya con y sin sistema de costos y determinar la incidencia en la rentabilidad de la empresa. En el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método “descriptivo”, debido a que los datos se recolectaron a través de la observación directa en campo, entrevistas y análisis documentario; información suministrada por el gerente de producción de la empresa. Además, se utilizó el “método no experimental” debido a que las variables son observadas tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlas. Tomando como población y muestra a la Empresa Agro inversiones Ogoriz SRL del distrito de Ascope.

La empresa determina sus resultados sin tener un sistema de costos establecido, razón por la cual no logra llevar un control adecuado de todos los costos en los que incurre, lo que genera incertidumbre en la determinación de su rentabilidad. Al concluir la presente investigación se pudo demostrar que la empresa se encontraba sub costeando sus costos de producción; por lo tanto, determinando una rentabilidad falsa; y que el sistema de costos por procesos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa, debido a que este sistema permite llevar un mejor control de los costos incurridos en todo el proceso de producción de papaya, y así determinar la rentabilidad real de la empresa.

A nivel nacional:

Según Menace (2017) En su investigación titulada “Los Costos por Procesos y su Incidencia en la Rentabilidad en las Empresas Camaroneras”. Tesis presentada para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Guayaquil-Ecuador.

La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Pescayo S.A. su enfoque investigativo fue de tipo cualitativo, ya que mediante la observación y el análisis de los datos obtenidos durante el desarrollo de ese trabajo de investigación, se constató los procesos de costeos aplicados para el proceso productivo con la finalidad de mitigar errores que afecten en la rentabilidad de la empresa, la herramienta empleada fue la entrevista, puesto que nos permitió obtener un conocimiento general y detectar las falencias existentes, y así, alcanzar los objetivos deseados para dar una solución apropiada al problema planteado.

Con los hallazgos encontrados se determinó que la empresa Pescayo S.A lleva a cabo procesos productivos continuos e ininterrumpidos, es decir, son constantes en base a ello se concluye que el sistema que más se adapta a las necesidades de la entidad es el sistema de costos por procesos. Divididos en dos procesos que son Pre criadero- siembra y producción del camarón, en los cuales se verán reflejados los costos acumulados hasta el final del proceso, los mismos culminarán con las ventas a las emparadoras.

Según Cando (2017) En su investigación titulada: “Sistemas de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la industria bloquera Virgen del Cisne, del sector San Felipe, parroquia Eloy Alfaro, cantón Latacunga provincia de Cotopaxi”. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica del Cotopaxi.

El presente trabajo de investigación aborda un análisis integral del sistema de costos por procesos en la fabricación de bloques y su incidencia en la rentabilidad de la industria bloquera “Virgen del Cisne”, el problema de esta investigación es que la industria productora de bloques no cuenta con un sistema de costos por procesos, considerando que esta actividad económica constituye un motor generador de economía para el sector de San Felipe del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

El objetivo de esta investigación consiste en realizar un estudio del sistema de costos por procesos a través de la simulación que permita identificar costos totales y unitarios. La elaboración del bloque constituye un proceso continuo y repetitivo que inicia desde la dosificación, mezclado, formado y secado; cuyas etapas acumulan costes significativos que

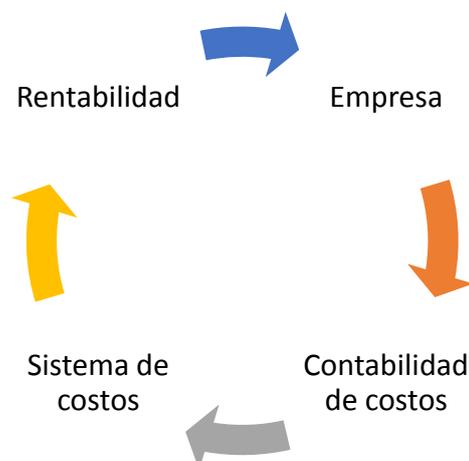
permiten determinar costos totales y unitarios del bloque. Entonces un sistema de costos contribuirá a identificar con exactitud la inversión necesaria para el proceso productivo, evitando desperdicios de recursos y esfuerzos innecesarios que atribuyen cargar al costo del producto. En el desarrollo de la presente investigación se aplicó el método “deductivo” aportando a la determinación de las preguntas directrices que se agrupan bajo una misma naturaleza, siendo participe como instrumento para realizar los resultados pretendidos, en la segunda parte se aplicó la metodología cualitativa con la aplicación de entrevistas al propietario de industria y los trabajadores de la industria productora de bloques, y en la tercera la metodología cuantitativa basada en la elaboración y aplicación de una simulación, la cual permitió concluir que, para la fabricación de 52.416 bloques en el mes, se necesita 4.938,5 USD; cuyo costo unitario por unidad de bloque es 0,09 USD añadido una utilidad de 22% de ganancia, el P.V.P es 0,11 USD. La aplicación de los indicadores de rentabilidad permitió conocer la situación real de la empresa, por lo que se concluye que un sistema de costos si incide en la rentabilidad de la empresa.

8.2. Marco Teórico

Las referencias teóricas de esta investigación están relacionados con las variables acerca de los costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama de la ciudad de Quevedo, año 2020.

8.2.1. Categorías fundamentales de la investigación

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación



Elaborado por: Autores

8.2.2. Empresa

Una empresa es una organización creada con capital social que, además del propio trabajo del fundador, puede dar empleo a un determinado número de trabajadores. Su objetivo lucrativo se expresa en actividades industriales y comerciales o en la prestación de servicios (Ureña, 2015, pág. 11).

Cualquier actividad económica organizada para la producción, transformación, distribución, administración o almacenamiento de bienes o para la prestación de servicios.

Toda empresa, ya sea industrial, comercial o de servicios, realiza procesos económicos y financieros que afectan a la sociedad; por lo tanto, necesitan tener una base legal para sus informes; y una estructura financiera que le permita brindar información sobre su situación (Chiliquinga, 2017, pág. 1).

En definitiva, una empresa es una entidad económica que, al combinar factores de producción, ofrece bienes y / o servicios de calidad superior a precios razonables con el fin de obtener beneficios económicos y / o sociales.

8.2.3. Factores para la existencia de la empresa

Según Ureña (2015) en la empresa es necesario considerar los siguientes factores para que exista un objeto:

- **Personas:** representadas por propietarios, directivos y trabajadores, es decir, talento humano.
- **Capital:** Consiste en las aportaciones que realizan los propietarios en dinero, bienes, maquinaria, equipo, mobiliario y otros bienes.
- **Trabajo:** Incluye las actividades que la empresa pretende desarrollar. Puede ser la producción, venta de bienes o prestación de servicios.

- **Tecnología:** conjunto de métodos o procedimientos para optimizar la producción, comercialización o prestación de servicios (pág. 12).

8.2.4. Clasificación de empresas

Según la Corporación Universitaria de Austrias (2014) las empresas se pueden clasificar por según la actividad que desarrollan.

8.2.4.1. Clasificación por su actividad

Las empresas por tipo de actividad se clasifican en:

- **Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas
- **Agropecuarias:** Como su nombre lo indica, su función es la explotación de la agricultura y la ganadería, son las que pertenecen al sector primario de la economía.
- **Empresas comerciales:** Su principal actividad es la compra y venta de productos terminados sin necesidad de ningún proceso de transformación, por ejemplo: supermercados, cadenas de tiendas, tiendas de electrodomésticos, etc.
- **Empresas de servicios:** Son aquellas empresas que se esfuerzan por satisfacer las necesidades de la sociedad, tales como atención médica, educación, transporte, recreación, seguros, servicios públicos y otros (pág. 2).

8.2.4.2. Clasificación por origen del capital

Las empresas se clasifican según el origen del capital en:

- **Empresa privada:** Los aportes de capital provienen de personas u organizaciones particulares

- **Empresa pública:** los aportes de capital provienen del gobierno.
- **Empresa de economía mixta:** los aportes de capital provienen de personas naturales o jurídicas y del Estado (pág. 4).

8.2.4.3. Clasificación según el tamaño de la empresa

Existen múltiples criterios para determinar a qué tipo de empresa puede pertenecer una organización, tales como:

- **Criterio financiero:** El tamaño se determina por el monto de su capital.
- **Criterio del personal:** Este criterio establece que una empresa pequeña es aquella en la que laboran menos de 250 empleados, una mediana aquella que tiene entre 250 y 1000 y una grande aquella que tiene más de 1000 empleados.
- **Criterios de venta:** Establece el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas.
- **Por el nivel tecnológico:** La gran empresa es aquella que está altamente mecanizada y/o sistematizada y posee procesos altamente tecnificados.
- **Criterios de producción:** Este criterio se refiere al grado de uso de la tecnología, representada en maquinización existente en el desarrollo de los procesos de producción (pág. 5).

8.3. Contabilidad de la empresa

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad de mantener el control financiero sobre una empresa, ya que proporciona suficiente material informativo sobre su desarrollo económico y financiero, lo que permite tomar decisiones que conduzcan a una óptima gestión empresarial, en la que el Estado ejerce el control sobre la empresa a través de la contabilidad; por lo tanto, requiere el mantenimiento de libros contables (Ureña, 2015, pág. 17).

Todas las empresas, ya sean industriales, comerciales, de servicios, etc., realizan negociaciones que conllevan cambios en el estado económico de la empresa, provocando a su vez el efecto de tomar cualquier decisión.

Es importante que toda empresa cuente con una contabilidad de costos o gerencial porque se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones (Polimeni, 2017, pág. 20).

8.3.1. Objetivos de la contabilidad

La contabilidad es un sistema que facilita el análisis, clasificación, registro, seguimiento e interpretación de las transacciones realizadas en una empresa con el fin de conocer su situación económico-financiera al cierre del ejercicio o período sobre el que se informa (Bravo, 2016, pág. 12).

Con el fin de que la contabilidad sea la fuente idónea de información debe cumplir con una serie de características o cualidades, las principales: la comprensibilidad, la comparabilidad, y la utilidad (Ayala, 2015, pág. 21).

Este sistema de control permite registrar los gastos e ingresos, así como otras transacciones contables y financieras realizadas por la empresa durante el período. Se trata de un método contable especializado que utiliza métodos y procedimientos adecuados para registrar, resumir e interpretar las transacciones asociadas a los costos que se requieren para producir un producto, brindar un servicio, o los procesos y actividades inherentes a su producción.

Según Omeñaca (2017) el objetivo fundamental es servir de instrumento de información y aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad podemos concentrarnos en tres:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico- cuantitativo, como en su aspecto económico- financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentara esa información.

- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir cuánto se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber cuánto se gana o se pierde, es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (pág.22).

8.3.2. Alcance de la contabilidad

Según Ureña (2015) el alcance de la contabilidad es muy amplio, así como la actividad humana, indica que la contabilidad, dependiendo del tipo de empresa con la que se aplique, puede ser oficial, de servicios, bancaria, comercial e industrial.

- **Contabilidad oficial:** Proporciona mecanismos para el registro de las actividades económicas de las empresas estatales y se rige por la normativa que al efecto emite su órgano de gobierno, la Contaduría General de la República.
- **Contabilidad de servicios:** Registra las actividades económicas realizadas por los proveedores de servicios.
- **Contabilidad bancaria:** Registra las transacciones de los bancos o instituciones de ahorro y crédito, como depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, cálculo de intereses, transferencias de dinero, comisiones, préstamos y otros servicios bancarios.
- **Contabilidad comercial:** Registra y monitorea las actividades relacionadas con la venta de bienes en sociedades mercantiles.
- **Contabilidad de costos o contabilidad de producción:** Registra las transacciones económicas que determinan el valor de los productos semiacabados y terminados en las empresas industriales (págs.18-19).

8.4. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos juega un papel importante en la preparación de información financiera para la toma de decisiones y en la determinación del costo total de producción de un producto o prestación de un servicio, ambos de igual importancia. En general, este tipo de contabilidad se entiende como una herramienta sistemática para medir los costos de producir un producto o brindar un servicio (Alvarado, 2016, pág. 65).

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir su ejecución (Ramírez, 2015, pág. 21).

Por ello, se entiende que el costo es un mecanismo contable que sirve para detallar el costo de un producto al final de su etapa final, permitiendo la manipulación de los materiales utilizados en su desarrollo.

8.4.1. Finalidad de la contabilidad de costos

Es un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control análisis de los costos de producción de un bien o servicio (Chiliquinga, 2017, pág. 5).

La contabilidad de costos en sí misma se define como el valor monetario de un bien o servicio comprado. En el área administrativa, juega un papel importante ya que dirige el control interno.

La contabilidad de costos se considera un elemento clave de la gestión en todas las actividades de planificación, control y formulación de estrategias, ya que proporciona las herramientas contables básicas para asegurar el correcto funcionamiento de algunas etapas del proceso administrativo, como la planificación, el seguimiento y la evaluación de las operaciones (Arredondo, 2015, pág. 4).

Por lo tanto, utilizar este método es fundamental para que el proceso administrativo capture valores y obtenga los mejores resultados. En contabilidad, los costos son un sistema que informa

y contribuye a la administración en el proceso de toma de decisiones y principalmente funciones como la planificación, control y gestión.

Cuando se trata de control de precios en un mercado competitivo, debe ser el más importante porque debe haber planificación y control por adelantado. En la misma línea, los costos y los costos están vinculados en el producto terminado. Esto significa una disminución de los beneficios económicos, pero, a diferencia de los costos, estos recursos se utilizan en la elaboración de un producto (Arredondo, 2015, pág. 6).

Por esta razón, los costos de producción de un bien o servicio se incluyen en el proceso de venta final como tal y luego se convierten en costos. En las empresas, los costos son extremadamente importantes porque proporcionan una indicación de rentabilidad, definir el desempeño y así beneficiar las decisiones de la alta dirección.

8.4.2. Funciones de la contabilidad de costos

Según Medina (2018) la contabilidad de costos tiene varias funciones o procesos entre los cuales se señalan los siguientes:

- **Determinación de costos:** Por ejemplo, en una planta de desbaste se determina que se requieren ciertos materiales y trabajo de varias personas, lo que significa costos.
- **Medición de Costos:** Para ello, nos coordinamos con los diferentes departamentos para realizar registros adecuados de diversos costos como compras, nómina, alquiler, electricidad y todos los demás.
- **Acumulación:** Existen diferentes cuentas a través de las cuales se acumulan los costos de materiales, mano de obra, etc.
- **Análisis:** A través de los informes de cada mes, puede conocer cómo se han ido comportando los costes de los distintos departamentos y de los distintos productos.
- **Interpretación:** Comparamos los datos de costos con nuestros resultados históricos y con nuestros objetivos para ver si algo está fuera de rango.

- **Comunicación:** Informamos a los diferentes departamentos sobre los resultados de costos para que todos puedan tomar las decisiones correctas en el momento oportuno (pág.24).

8.4.3. Importancia del sistema de contabilidad de costos

Un sistema de contabilidad de costos incluye información que se utiliza para registrar, difundir, interpretar, definir, analizar, acumular, controlar y reportar, por ejemplo, los costos de producción, su asignación y el financiamiento de la empresa (Alvarado, 2016, pág. 62).

En consecuencia, la contabilidad de costos es importante porque permite determinar de manera transparente cuáles son los costos de los inventarios en su preparación y definición, así como los materiales e insumos, que pueden ser unitarios o globales, los cuales quedarán reflejados en el estado de situación financiera (Alvarado, 2016, pág. 62).

Si el sistema de costos es correcto, será posible definir de manera eficiente y eficiente los valores a utilizar y proporcionar a los distintos niveles de la empresa un cálculo preciso de los costos que se han generado durante el proceso de fabricación para planificar las operaciones de la empresa.

8.5. Costos

El costo se considera el valor monetario de los recursos que se entregaron o prometieron proporcionar a cambio de los bienes o servicios adquiridos. Los costos se incurren en el momento de la adquisición y pueden resultar en beneficios presentes o futuros (Colín, 2015, pág. 9).

Los costos se refieren al consumo, costos asociados al proceso de producción o la prestación de un servicio, por ejemplo: salarios del personal de una empresa manufacturera, materias primas, servicios públicos asociados al proceso productivo, etc. (Polimeni, 2017, pág.28).

8.5.1. Elementos de costo

Los elementos de costo son factores necesarios para que una materia prima se convierta en un nuevo producto listo para la venta. Para su correcto desarrollo en el proceso productivo de un bien representa los siguientes elementos del costo de un producto: materias primas, mano de obra y costos o costos indirectos de producción (Colín, 2015, pág.16).

8.5.1.1. Materias primas

Según Polimeni (2017) son materias directas que se utilizarán en la transformación o producción para que se pueda obtener un producto final que será considerado un producto terminado y disponible para la venta. Las materias primas se clasifican en:

- **Materias primas directas (MPD):** Todos los materiales a convertir que pueden ser completamente identificados o cuantificados por productos terminados como la madera en la industria del mueble.
- **Materias primas indirectas (MPI):** Son todas aquellas materias que experimentan una transformación que no pueden ser identificadas o cuantificadas completamente por productos terminados, como los barnices en la industria del mueble (pág.29).

8.5.1.2. Mano de obra

Para Colín (2015) el personal involucrado en el proceso de conversión de materias primas en productos terminados: se divide en: Mano de obra directa (MOD), Mano de obra indirecta (MOI)

- **Mano de obra directa (MOD):** son los salarios, beneficios y obligaciones que ocasionan, de todos los trabajadores de fábrica cuyas actividades pueden ser plenamente identificadas o cuantificadas por el producto terminado.
- **Mano de obra indirecta (MOI):** Son los salarios, beneficios y obligaciones que ocasionan, a todos los trabajadores y empleados de la planta, cuyas actividades no se pueden identificar o cuantificar plenamente con el producto terminado (pág.16).

8.5.1.3. Costos indirectos

También llamados costos de producción, costos de producción indirectos, costos de producción indirectos o costos indirectos, son un conjunto de costos de producción que afectan la transformación de productos y que no se identifican o cuantifican completamente en el desarrollo de rubros específicos y procesos de fabricación o centros de costes específicos (Ramírez, 2015, pág.38).

Representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero no pueden identificarse de manera precisa. Esto quiere decir que aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto entre los más comunes tenemos:

- Depreciación de la maquinaria utilizada en la fabrica
- Energía electica utilizada
- Sueldo de supervisores (mano de obra indirecta)
- Materia prima indirecta
- Combustible para la maquinaria (Arredondo, 2015, pág.24).

8.5.2. Sistema de Costos

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 tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (Colín, 2015, pág. 116).

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas utilizados por una organización para determinar el valor de sus operaciones en diversas etapas, de modo que pueda utilizarse para la información contable, el control de gestión y como base para la adopción de decisiones.

8.5.3. Clasificación de los sistemas de costos

Según Colín (2015) una vez que conocemos el concepto de sistema de costos, diremos que cada empresa debe diseñar, desarrollar e implantar su sistema de información de costos, de acuerdo con sus características operativas y necesidades de información, considerando tres aspectos importantes:

- Las características de producción de la industria
- El método de costeo
- El momento en que se determinan los costos

8.5.3.1. Clasificación según las características de producción de la industria

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a ordenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.
- **Sistema de costos por proceso:** Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivo. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción (pág. 116).

8.5.3.2. Clasificación según el método de costeo

- **Costeo absorbente:** En este método se consideran como elementos del costo de producción la materia prima, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.
- **Costeo directo:** En este método, el costo de producción se integra con todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción (pág. 116).

8.5.3.3. Clasificación según el momento en que se determinan los costos

- **Costos históricos:** Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada periodo de costos.
- **Costos predeterminados:** Estos costos se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aun anticipada de los costos de producción (pág. 116).

8.5.4. Sistema de costos por procesos

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados, cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos (Polimeni, 2017, pág. 240).

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados, requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función del tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del periodo entre el número de unidades procesadas (Palenque, 2015, pág. 220).

El objetivo principal del sistema de costos de procesos es conocer el costo unitario en cada uno de los procesos, es decir, en cualquier parte del proceso, y para lograrlo se requieren los siguientes datos: costo de materiales, mano de obra e indirecto en cada uno de los procesos; flujo físico de unidades sobre procesos; y la medida en que se promueven las existencias en curso y los artículos dañados.

8.5.5. Características del sistema de costo por proceso

Para Colín (2015) el sistema de costos del proceso tiene las siguientes características:

- Producción de productos homogéneos en grandes volúmenes.
- El flujo de producción es continuo.
- La conversión de artículos se realiza mediante dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta de trabajo en curso para cada centro de costos de producción.
- Cada centro de costes de producción tiene su propia codificación. En consecuencia, todos los costos incurridos se le dirigen (devengan) a él y se le cargan al costo de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos de producción de un almacén de productos terminados.
- Las unidades equivalentes se utilizan para determinar el stock final del trabajo en curso en las unidades completamente terminadas al final del período de costo.
- El costo unitario lo determina el centro de costo de producción en cada período de costo.
- El costo unitario aumenta a medida que los bienes pasan por los centros de costos de producción. Una vez que los artículos salen del último centro de costos de producción en el proceso y se envían al almacén de productos terminados, podemos conocer el costo total por unidad de productos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos de producción se agregan, analizan y calculan periódicamente utilizando informes de producción (pág.141).

8.5.6. Objetivo del costeo por proceso

Un sistema de costeo por proceso determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un departamento, es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso (Polimeni, 2017, pág. 240).

Un objetivo de costeo por proceso es cualquier cosa que desee medir, es decir, se relaciona con un producto, servicio, cliente, persona, actividad, proceso o incluso un proyecto. Por ello, por ejemplo, a la hora de analizar la preparación, formulación, evaluación y gestión de proyectos o cuando, se quiere analizar la estructura de costes de una empresa, es importante definir claramente cuáles serán los objetos de coste que serán medidos, analizados y gestionados (Torres, 2015, pág. 26).

8.5.7. Flujo de costos en el cálculo de costos del proceso

Tomando en cuenta que en cada uno de los departamentos o procesos de producción puede haber diferentes tipos de recursos, cada departamento puede tener sus propios costos directos de mano de obra, materias primas y sus propios costos indirectos de producción. Todos los costos de cada uno de los departamentos deben tenerse en cuenta al determinar el costo total del producto terminado. Además, cada departamento puede tener diferentes operaciones para transferir el producto al siguiente departamento (Arredondo, 2015, pág.95).

Por consiguiente, un sistema de costos integra los valores económicos y/o contables que resultan de las funciones relacionadas con los consumos de materiales o materia prima, el empleo del potencial humano o fuerza laboral, la utilización de una cantidad de factores complementarios relacionadas con el uso de instalaciones, el trabajo de maquinaria, los activos tecnológicos y muchos otros recursos que se utilizan en la producción (Ramírez, 2015, pág. 44).

8.5.8. Pasos para calcular el costo del proceso

Arredondo (2015) indica que para implementar un sistema de costos de proceso, los siguientes pasos deben ser seguidos de manera amplia y ejemplar:

- **Acciones iniciales:** Definir unidades de servicio de producción. Distribuir responsabilidades y definir las funciones de los centros de producción.
- **Actividades operativas:** Definir el programa de producción, por ejemplo: el producto a fabricar, la cantidad requerida de productos, tiempo y marco de tiempo, etc.
- **Actividades en el período:** Mantener el control y la contabilidad de las unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información actualizada sobre la producción.
- **Actividad al final del período:** Estimar costos, sacar conclusiones y recomendar acciones (pág.96).

8.5.9. Requisitos para sistemas de costos exitosos

La contabilidad de costos es una herramienta importante para el análisis continuo de los resultados de las operaciones con el fin de tomar decisiones y eliminar situaciones inusuales, pero deben existir ciertas características, tales como:

- Delimitación del centro de coste con definición de actividad y autoridad.
- Establecer procesos, procedimientos escritos de rutina para todas las operaciones.
- Diseño y elaboración de informes sobre gastos significativos y oportunos.
- Realización de conciliaciones periódicas. La información generada por los sistemas de costeo debe ser verificable, por ejemplo, incluso si el sistema de costeo se basa en sistemas de inventario continuo, el inventario debe realizarse con fines de control interno.
- Tomar medidas para reducir u optimizar costos hasta que se establezcan puntos de referencia razonables para comparar y determinar costos controlados (Rincón, 2016, pág.128).

8.6. Rentabilidad

La rentabilidad de la empresa es la expresión potencial de la relación entre la ganancia de la empresa y el valor de sus fondos básicos de producción y la parte normada de los medios de rotación. Es el indicador que sintetiza la efectividad de la empresa basada en el cálculo económico (Colín, 2015, pág.280).

Podemos definir la rentabilidad como la capacidad de la empresa para generar beneficios que redundan en futuras inversiones, inferiores deudas, más beneficios, mayor crecimiento. Existen muchas formas de calcular la rentabilidad (Diaz, 2015, pág. 135).

Como punto de partida, las empresas consideran al resultado neto, la línea final del estado de resultado, como el equivalente a la rentabilidad, sin embargo este valor es simplemente el resultado de la aplicación de normas contables que buscan distintos objetivos al mismo tiempo, siendo la determinación de la rentabilidad tan solo uno de ellos.

8.6.1. Evaluación de rentabilidad

El ratio financiero es una herramienta básica pues reduce el número de variables a las realmente útiles, porque permiten ver la evolución de nuestra empresa, porque podemos realizar comparaciones sectoriales y porque al ser aceptados a nivel internacional, las valoraciones son más amplias e interesantes (Díaz, 2015, pág. 136).

Los ratios que se utilizan para medir los resultados económicos de la gestión de un negocio son:

8.6.1.1. Rentabilidad del capital

Para Díaz (2015) el objetivo de la rentabilidad económica (RE) era conocer la capacidad de remunerar todos los activos invertidos en la actividad comercial, la rentabilidad financiera apunta a medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa. Esta relación también se conoce como ROE (Return on equity) según su nombre en inglés.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

8.6.1.2. Rentabilidad de los activos (ROA)

Según Díaz (2015) esta relación, también llamada ROA (Return on Assets en inglés), tiene en cuenta la contribución de los activos a las ganancias de la empresa. Mide de forma separa las actividades operativas y las de inversión, de las de financiación; de esta manera puede comparar dos o más empresas con diferentes pasivos y con estructuras de pasivo distintas.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta después del patrimonio}}{\text{Activos totales}}$$

Cuanto mayor sea la relación, más rentables serán los activos. Un ratio alto es sinónimo de activos altamente eficientes y productivos, mientras que una relación baja se asocia con baja productividad o gestión ineficiente. Las instalaciones sobredimensionadas, en las que la

capacidad instalada en reposo es elevada, son un claro ejemplo de ello. Es muy probable que un negocio de este tipo tenga una proporción modesta.

8.6.1.3. Rentabilidad neta

Según Maguiño (2015) la rentabilidad generada por la empresa comparando la utilidad neta con las ventas del mismo período.

$$RV = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Idealmente, cada unidad vendida debería convertirse en una unidad de utilidades. Pero se conoce que esto no es posible, porque las ventas tienen que afrontar una gran variedad de costes. Por lo tanto, uno de los objetivos debe ser minimizar los costos, asegurando que la mayor parte posible de los ingresos por ventas se convierta en ganancias. Esto implica esforzarse por lograr la máxima eficiencia en el proceso de producción, así como en la administración y las ventas.

8.6.1.4. Rentabilidad bruta

Para Maguiño (2015) la rentabilidad bruta expresa el monto de utilidades obtenidas por cada unidad monetaria de ventas, mide la eficiencia operativa de la empresa. Al igual que el indicador anterior, éste cuantifica el aporte de las ventas netas, se observa de la siguiente manera:

$$M. B = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

Como se puede deducir de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, la utilidad de la primera parte del proceso de producción, antes del costo de ventas. Cuanto mayor sea el margen, mayor será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, fijar sus precios de venta y lograr una ganancia neta.

8.7. Marco Conceptual

Costos estimados: Los costos estimados nos dicen cuánto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos (Colín, 2015).

Costos estándar: Son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo (Colín, 2015).

Costos indirectos de producción: Estos son los costos que se requieren para producir un producto, como el costo de producción (Lemus, 2016).

Indicadores financieros: Esta es una técnica para analizar la situación financiera de una empresa (Díaz, 2015).

Inventario: Es la composición de materias primas, materiales y trabajo en proceso que se utilizan en una transacción y productos terminados, donde incluyen una fecha específica en ciertos artículos, además de estar disponibles para la venta o procesamiento (Lemus, 2016).

Materiales o materias prima: Constituyen todos los bienes que se encuentran en estado natural o no son necesarios para la producción de artículos que se convertirán en bienes (Lemus, 2016).

Mano de obra: Este es el esfuerzo físico y mental que hace un empleado para producir, reparar y mantener un activo. Cuando se trata de contabilidad, estos son costos absolutos que están asociados con un empleado mientras realiza el trabajo (Arredondo, 2015).

Ratios: Se utiliza para comparar dos datos financieros para analizar el estado actual de la empresa (Díaz, 2015).

Rentabilidad: La rentabilidad es un porcentaje que muestra cuánto se recibe a lo largo del tiempo por cada unidad de recursos invertidos. Esta es la relación entre ingresos y gastos (Díaz, 2015).

ROA: Es un índice financiero que mide la rentabilidad que mantiene una empresa en todos sus activos (Díaz, 2015).

ROE: Es un índice financiero cuya función es dividir la utilidad neta entre el valor contable del capital y los accionistas (Díaz, 2015).

Rendimiento: En el marco de la empresa, existe una relación entre ingresos y gastos, los cuales se presentan en el estado de resultados integrales (Colín 2015).

Valor agregado: Desde el punto de vista económico, se trata de un incremento que adquiere un producto o servicio durante la inclusión de otro proceso o dispositivo, lo que incrementa su valor, incrementando sus beneficio (Arredondo, 2015).

Unidades equivalentes: Es la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costos, expresada en términos de unidades totalmente terminadas (Colín, 2015).

Utilidad: La utilidad se forma de todos los ingresos recibidos por la empresa durante el período, menos los costos y gastos en los que se incurrió en la producción o dentro de la empresa (Colín, 2015).

8.8. Marco Legal

Según la Norma Internacional de Información Financiera NIIF–13 se encuentra los siguientes enunciados en el manejo de costos de producción (NIIF, 2019).

Medición del valor razonable. El costo es el costo de los recursos proporcionados (o por entregar) a un tercero a cambio de comprar un producto o recibir un servicio.

En el párrafo 13.5 de la NIIF para las PYMES, el costo de inventario se define como todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos para determinar su condición actual y ubicación. Es decir, un valor monetario equivalente a efectivo u otros recursos provistos para la adquisición de inventarios, su transformación, transporte, etc. A su vez, el párrafo 17.10 establece el valor de los elementos de propiedades, planta y equipo en los siguientes términos: Precio de adquisición, Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo, Estimación inicial de los costos.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) establece que los inventarios se medirán al costo histórico o al valor realizable neto, el que sea menor. El valor realizable neto se entenderá como el precio de venta estimado de un activo en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de completar su producción y requeridos para vender.

La definición de gasto se define claramente en el párrafo 2.23 (b) de la NIIF para las PYMES como una disminución en los beneficios económicos recibidos durante el período sobre el que se informa como resultado de una salida o disminución en el valor de los activos, o como resultado de incurrir o aumentar pasivos, que resulten en una disminución en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones a los inversores de capital.

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el artículo 9, párrafo primero, establece que todas las personas naturales y participaciones indivisas que operen un capital a partir del 1 de enero, o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio económico inmediato anterior superen los límites, que en cada caso especificado en el Reglamento, incluidas las personas que se dedican a la agricultura, la ganadería, la silvicultura o actividades similares (SRI, 2019).

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿Cómo describir las fases de los procesos de producción de la hoja de tabaco aplicados en la Empresa Tabacalera San Mateo?

Se pudo determinar el proceso actual de producción a través de la información obtenida mediante la entrevista a los responsables del área contable y administrativa de la empresa, de lo que destaca que la Empresa Tabacalera San Mateo Tabacama. C. Ltda. Tiene pocas estrategias de control de los costos incurridos en el proceso de producción de hojas de tabaco por lo que se debe aplicar el sistema de costos de proceso como una herramienta que se utiliza, con uno o más procesos para transformar la materia en el producto final, y de esta manera conocer el costo real de la producción.

¿Cuál sería la forma de establecer el costo de producción de las hojas de tabaco a través del sistema de costos por proceso de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama?

Se procedió a determinar la rentabilidad a través de los indicadores que se aplican en este proceso, de los cuales se obtuvieron los costos reales para el proceso de producción de 10 hectáreas de hojas de tabaco la aplicación de costos tiene un efecto positivo en la rentabilidad, porque se evidenció la diferencia entre los montos y cantidades logrando conocer de manera correcta la rentabilidad de la empresa.

¿Cómo la evaluación del índice de rentabilidad aporta a la empresa antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos?

Al realizar la evaluación de la rentabilidad se observa un margen de diferencia sobre la utilidad obtenida, de la empresa antes de la implementación el margen de ganancia es bajo, 0,05 mientras que al utilizar el sistema de costos por proceso se logró identificar cual es el margen de ganancia real que obtiene la empresa se logró incrementar al 0,60 el margen de rentabilidad con la implementación de un sistema de costos por procesos.

¿De qué manera el diseño de un manual de costos por procesos beneficia a la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama?

La implementación de un manual es una herramienta de fácil aplicación en donde constan los procesos para aplicar en la producción desde el inicio hasta lograr obtener el precio final del producto evitando variaciones en los precios por lo cual la implementación de este sistema de costos de producción mejorara dicha información y así obtendrán el precio real de la producción.

10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

La metodología de este proyecto está direccionada para conocer los lineamientos relacionados con los costos por proceso y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tabacalera, para esto se utilizó diferentes métodos y técnicas para obtener la información acerca de las variables planteadas en este estudio.

10.1. Enfoque de la investigación

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemático, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos así como su integración y discusión conjunta para realizar inferencias producto de toda la información recabada (Hernández , 2014).

El enfoque de esta investigación relacionada por los costos de procesos y su incidencia en la rentabilidad se basó en un enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo. Es cualitativo porque está establecido en criterios personales obtenidos a través de la entrevista y la observación. Es cuantitativo, por cuanto los datos obtenidos se analizaron a través de una medición numérica con la finalidad de obtener los resultados.

10.2. Tipos de investigación

Para el desarrollo del trabajo de titulación, se aplicó los siguientes tipos de investigación:

10.2.1. Investigación Descriptiva

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos dimensiones, o componentes del fenómeno a investigar (Sanca , 2018).

Es una investigación descriptiva porque permitió conocer la situación actual de las actividades relacionadas con los costos por proceso, en donde se analizó los factores que estén incidiendo en la rentabilidad, recabando la información de forma directa de la empresa.

10.2.2. Investigación explicativa

Están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos y sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta (Sanca , 2018).

Esta investigación es explicativa, porque para la sustentación teórica en función a la realidad de la Tabacalera, se explicó de manera detallada cada uno de los procesos de costos, como el porqué de cada uno de los acontecimientos, como se producen, las condiciones, al mismo tiempo que nos permite especificar lo que se quiere dar a conocer.

10.2.3. Investigación analítica

En este tipo de investigación el investigar debe analizar las teorías que lo han antecedido y realizar valoraciones críticas al respecto (Santiesteban, 2015).

Esta investigación es de tipo analítico porque permitió analizar los resultados relacionados con los costos de procesos y su incidencia en la rentabilidad de la tabacalera para establecer las conclusiones finales.

10.3. Métodos de investigación

10.3.1. Método deductivo

El referido método consiste en plantear algunas afirmaciones en calidad de hipótesis y verificadas mediante la deducción, a partir de ellas, de las conclusiones y al confrontación de estas últimas hechas (Santiesteban, 2015).

Este método permitió obtener conclusiones particulares a partir de premisas generales para llegar a explicaciones particulares del problema relacionado con los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad y de esta manera plantear alternativas de solución.

10.3.2. Método inductivo

Este método es un procedimiento mediante el cual a partir de hechos singulares se pasa a proposiciones generales, lo que ayuda a la formulación de la hipótesis (Santiesteban, 2015).

Con este método se utilizó el razonamiento inductivo para obtener conclusiones generales que parten de hechos particulares, El método se aplicó en base a los estudios individuales relacionados con los costos por procesos para posteriormente plantear conclusiones de la investigación en general.

10.4. Técnicas de investigación

10.4.1. Entrevista

La entrevista consiste en un cuestionario de preguntas abiertas donde existen un importante grado de direccionalidad en la formulación y el orden de las preguntas pues estas están preestablecidas, pero no la respuesta, ni su extensión ni la posibilidad de intervención del entrevistador, por lo que permite profundizar en el tipo de información que se busca (Lopez, 2016).

Por medio de esta técnica se obtuvo información importante y directa sobre las actividades de la empresa. Se desarrolló solicitando con anticipación al Gerente y al Jefe de Producción de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, en espacio y tiempo adecuado para su aplicación, para este caso se elaboró preguntas abiertas debidamente formuladas, relacionadas al problema de investigación y de fácil entendimiento para los entrevistados, utilizando como instrumento la guía del entrevistador. La entrevista se aplicó a los responsables de las tres áreas específicas de la empresa como son:

Área gerencial: Se realizó la entrevista al gerente general de la empresa con el objeto de conocer el funcionamiento general de los costos por procesos y como inciden en la rentabilidad de la empresa.

Área Contable: La siguiente entrevista se realizó al contador, responsable del área contable con el objetivo de conocer el manejo del proceso contable, el manejo de las cuentas que intervienen en el costo por procesos, los costos de producción y la rentabilidad de la empresa

Área productiva: Esta entrevista se realizó al jefe de producción para conocer si el sistema de costo que manejan en la actualidad está adaptado a las necesidades de la empresa y como estos costos se reflejan en el proceso de producción y en la rentabilidad.

10.4.2. La observación

Es un proceso cuya función primera e inmediata es recoger información sobre el objeto que se toma en consideración, es centrar la atención en los implicados, es analizar la interdependencia de sus componentes, definición que puede ser aplicada en cualquier técnica de investigación (Rojas, 2016).

Se utilizó esta técnica de observación para conocer las actividades relacionadas con los costos de proceso de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama previa autorización del gerente general, para obtener información acerca de cómo se trabaja actualmente en cada proceso productivo para encontrar los problemas existentes y aplicar las debidas medidas correctivas. Utilizando como instrumento las fichas de observación.

10.4.3. Análisis documental

En general, las fuentes de información utilizadas en la investigación se denominan genéricamente unidades conservatorias de información y se trata de personas, instituciones, documentos, bibliografías, publicaciones, sitios web, etc. cuya función es de almacenar o contener información para ser analiza (Rojas, 2016).

Esa técnica se llevó a cabo mediante la obtención de información relacionada con el trabajo de investigación, tomando como base, libros, webs electrónicas, formulas y la formulación de un diseño de hoja de costos.

10.5. Instrumentos de recolección de datos

10.5.1. Ficha de observación

Este documento de diseño respalda y explica cada uno de los elementos que concluyen en el instrumento de aplicación de la técnica elegida; presenta la manera en que se validó dicho instrumento, prevé las condiciones que deben cumplirse para la aplicación correcta de este instrumento (Rojas, 2016).

Este instrumento de investigación se aplicó para la recolección de datos, referido a los objetivos precisos determinado en esta investigación con el fin de aportar conclusiones y recomendaciones.

10.6. Población y muestra

10.6.1. Población

La población universal de la empresa cuenta con una totalidad de 190 empleados que se encargan del trabajo operativo. En el área administrativa se encuentran a cargo de 3 personas que son los jefes de cada área y corresponden al área administrativa financiera. Para la presente investigación, se tomará como población de estudio al personal encargado del área administrativa financiera, de la empresa San Mateo C. Ltda. Tabacama, los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 3. Población

Población	Cantidad
Gerente General	1
Jefe administrativo y contable	1
Jefe de producción	1
TOTAL	3

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

10.6.2. Muestra

La muestra que se tomó en cuenta para el desarrollo de este trabajo corresponde a las 3 personas encargadas del área gerencial y administrativa financiera, Se realizó un muestreo probabilístico por conveniencia con el objetivo de seleccionar las personas adecuadas que suministren información de los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad y de esta manera conduzcan a la generación de conclusiones finales.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1 Resultados de la observación

En la observación realizada a la empresa se obtuvieron como resultado lo siguiente: Se observa que los costos referenciales a materia prima, insumos, mano de obra y costos generales de fabricación son planteados directamente bajo un registro que no está debidamente estructurado que evidencie efectivamente el valor obtenido en el proceso productivo.

Se evidencio que los costos de producción son relativamente excesivos debido a que han cargado al centro de costos un porcentaje mayor al establecido, por lo cual se considera necesario aplicar un sistema de costos apropiado para conocer el valor exacto de producción de la hoja de tabaco.

11.2. Entrevista al Gerente General

Entrevista realizada al Gerente General con el objetivo de conocer el funcionamiento general y los costos por procesos que se aplican en la empresa.

1. ¿Existe un manual de procedimientos en el área de costos?

Mediante la entrevista el gerente menciona que en la empresa actualmente no cuenta con un manual de procedimientos de costos.

2. Mencione ¿Cuáles son las líneas de producción que maneja la empresa?

Dentro del proceso en la línea de producción de la empresa, este empieza con la siembra, preparación del terreno, abonado, trasplante, riego, cosecha, curado, fermentación y empaque.

3. Explique ¿Cuáles son las unidades de servicios que maneja la empresa?

El gerente menciona que la empresa opera en el cultivo de tabaco industrial para su respectiva exportación.

4. ¿Cuáles son los procesos que se aplican en la producción tabacalera?

Se menciona que los procesos que se aplican en la producción tabacalera inician con la siembra en semilleros o viveros, preparación del terreno, trasplante de la planta, abonado y cuidado, recolección y cosecha de la hoja de tabaco.

5. ¿Cuáles son las políticas que se maneja para la supervisión de actividades en la empresa?

Dentro de las políticas que se manejan son las siguientes:

- Verificar que el producto se elabore tal como se quedó planeado.
- Dar a conocer a los trabajadores cuales son los objetivos de la empresa.
- Dar seguimiento al tabaco para obtener un producto que sea del agrado de los clientes.
- Controlar que los trabajadores seleccionen las mejores hojas para la exportación

6. ¿Cómo obtienen la información necesaria para la fijación de precios?

La información para la fijación de los precios se lo obtiene mediante las propuestas de los accionistas para poner un precio fijo y dependiendo en lo que se ha gastado en toda la producción.

7. ¿Cómo calculan los costos del precio final de los productos de la empresa?

El gerente menciona que los costos del precio final de los productos de la empresa se calculan a través de la suma de todos los costos que se han generado desde la producción hasta el empaque de la hoja de tabaco.

8. ¿La empresa cuenta con un manual que permitan manejar las actividades operacionales?

Como se recoge la empresa en la actualidad si cuenta con un manual que permitan manejar las actividades operacionales.

9. ¿Considera Ud. Que la empresa requiere un sistema de costos de producción. ¿Por qué?

El gerente considera necesario que la empresa cuente con un sistema de costos, porque permitiría conocer de manera más detallada cuánto nos cuesta producir la hoja de tabaco.

Análisis de la entrevista realizada al Gerente General

Mediante la entrevista el gerente menciona que en la empresa actualmente no cuenta con un manual de procedimientos de costos. Además dentro del proceso en la línea de producción de la empresa, este tiene que cumplir un proceso que inicia con la siembra en semilleros, preparación del terreno, abonado, trasplante, riego, cosecha, curado, fermentación y el empaque, en esta parte se debe tener los costos reales de producción.

El gerente menciona que la empresa opera en el cultivo de semillas de tabaco industrial que al final de proceso se pueden exportar las hojas de tabaco, para ello se aplica los procesos en la producción tabacalera. Es importante destacar que los costos del precio final de los productos de la empresa se calculan a través de la suma de todos los costos que se han generado desde la producción hasta su empaque de la hoja de tabaco. Como se recoge la empresa en la actualidad si cuenta con un manual que permitan manejar las actividades operacionales.

11.3. Entrevista al Contador

Entrevista realizada al Contador con el objetivo de conocer el manejo del proceso contable, el manejo de las cuentas que intervienen en el costo por procesos, los costos de producción y la rentabilidad de la empresa.

1. Explique ¿cómo es el manejo del proceso contable de las cuentas de la empresa?

El entrevistado menciona que la forma como llevan el manejo del proceso contable de las cuentas de la empresa es a través de un software contable en el cual se registra todas las cuentas relacionadas con el activo, pasivo y capital.

2. ¿Cuál es el sistema para la determinación de costos de producción de la empresa?

El sistema para la determinación de costos de producción de la empresa, se lo realiza de manera convencional a través de un registro, en el cual se estima los costos que se van dando en la producción.

3. Describa ¿cuál es el proceso que se lleva a cabo para el control de los costos de producción de la empresa?

El proceso que se lleva a cabo para el control de los costos de producción de la empresa se lo realiza a través de un esquema completo de los costos que se han obtenido en la producción según los jefes de áreas, ya que no se cuenta con un sistema de costos por proceso.

4. Considera Ud. ¿Qué la información contable permite conocer con exactitud el costo de producción y la rentabilidad de la empresa? ¿Por qué?

La información contable si permite conocer con exactitud el costo de producción y la rentabilidad de la empresa, porque dicha información refleja todos los costos y gastos que se han adquirido en la producción de la hoja de tabaco.

5. ¿Cuáles son los costos que inciden en la fijación de precios del producto final?

Como menciona el contador, los costos que inciden en la fijación de precios del producto final son: costos de materia prima, mano de obra, y costos generales de fabricación.

6. ¿Cómo definen la rentabilidad de la Empresa San Mateo?

Por la cantidad de ingresos, costes o gastos que en incurre la empresa y aparece en el estado de resultados.

7. Mencione ¿Qué problemas existen dentro del control contable que inciden en los costos de producción?

Para el entrevistado los problemas existen dentro del control contable que inciden en los costos de producción al momento de conocer cuáles son los gastos que se dan por cada área no se identifican de manera exacta.

8. ¿Cuáles son los indicadores financieros que permiten conocer la rentabilidad de la empresa?

En referencia a esta pregunta acerca de los indicadores financieros que permiten conocer la rentabilidad de la empresa son: margen de utilidad bruta, margen de utilidad neta, rentabilidad sobre la inversión y la rentabilidad del patrimonio.

9. ¿Considera Ud. Que la empresa requiere un sistema de costos de producción?

Respecto a esta pregunta acerca de la empresa si requiere un sistema de costos de producción. Es positiva porque se podrá conocer bien a fondo cual es el precio real para el tabaco y así ser más rentables.

Análisis de la entrevista al Contador

De los resultados obtenidos se menciona que los costos de producción de la empresa, se lo realiza de manera convencional a través de un registro, en el cual se estima los costos que se van dando en la producción. El proceso que se lleva a cabo para el control de los costos de producción de la empresa se lo realiza a través de un esquema completo de los costos que se han obtenido en la producción según los jefes de áreas, ya que no se cuenta con un sistema de costos por proceso.

Los problemas que inciden dentro del control contable en los costos de producción están relacionados con los gastos que se dan por cada área no se identifican de manera exacta, los indicadores financieros que permiten conocer la rentabilidad de la empresa son: el margen de utilidad bruta, margen de utilidad neta, la rentabilidad sobre la inversión y la rentabilidad del patrimonio. Se requiere un sistema de costos de producción ya que de esta manera se podrá conocer bien a fondo cual es el precio real para el tabaco y así ser más rentables.

11.4. Entrevista al Jefe de producción

Entrevista realizada al Jefe de Producción con el objetivo de conocer si el sistema de costo que manejan en la actualidad está adaptado a las necesidades de la empresa y como estos costos se reflejan en el proceso de producción y en la rentabilidad.

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

El entrevistado menciona que dentro de las principales funciones que desempeña en la empresa es: vigilar que el proceso de producción vaya acorde con los requerimientos necesarios, para obtener un producto de calidad.

2. ¿Existe un manual de procedimientos en el área de producción?

El jefe de producción menciona que no se cuenta con un manual para el área de producción del tabaco.

3. ¿Cuáles son las líneas de producción que maneja la empresa tabacalera?

Las líneas de producción que maneja la empresa tabacalera son: siembra en semilleros, preparación del terreno, abonado, trasplante, riego, cosecha, curado, fermentación y empaque de la hoja.

4. Explique ¿Cuál es el proceso que realizan en el área de producción?

El proceso que realizan en el área de producción en la empresa inicia con la siembra en semilleros o viveros, trasplante de la planta, cosecha, y curado de la hoja de tabaco.

5. Conoce Ud. ¿Cuál es el sistema de costos de producción que maneja la empresa?

El jefe de producción menciona que desconoce la existencia de un sistema de costos de producción que maneje la empresa

6. ¿Cómo se controla los costos en el área de producción?

El control los costos en el área de producción se los realiza de manera convencional a través de un registro en el cual se estima los costos que se van dando en la producción.

7. ¿Cuáles son los costos de producción que inciden más en la rentabilidad de la empresa?

Los costos de producción que inciden más en la rentabilidad de la empresa para el jefe de producción son los costos de mano de obra, insumos, suministros y costos generales de fabricación.

8. ¿Cómo es el sistema de supervisión del personal operativo en el área de producción?

Respecto a esta pregunta, el sistema de supervisión del personal operativo en el área de producción se tiene designado un jefe por área el cual dará las pautas necesarias para cada tarea a realizar.

9. ¿Los costos de producción están acordes con el precio final del producto o que cambios realizaría?

Los costos de producción no están acordes con el precio final del producto debido a que no se identifican muy bien los costos ocasionando variaciones en los precios por lo cual sería bueno que implementaran un sistema de producción para mejorar dicha información y así obtener el precio real del producto.

Análisis de los resultados de la entrevista al Jefe de producción

De los resultados obtenidos en la entrevista realizada al Jefe de Producción se menciona que no se cuenta con un manual para el área de producción del tabaco, las líneas de producción que maneja la empresa tabacalera son: siembra en semilleros, preparación del terreno, abonado, trasplante, riego, cosecha, curado, fermentación y empaque de la hoja.

Se desconoce la existencia de un sistema de costos de producción que maneje la empresa. En el área de producción para la supervisión del personal se tiene designado un jefe por área el cual dará las pautas necesarias para cada tarea a realizar. Se menciona que los costos de producción no están acordes con el precio final del producto debido a que no se identifican muy bien los costos ocasionando variaciones en los precios por lo cual sería bueno que implementaran un sistema de producción para mejorar dicha información y así obtener el precio real del producto.

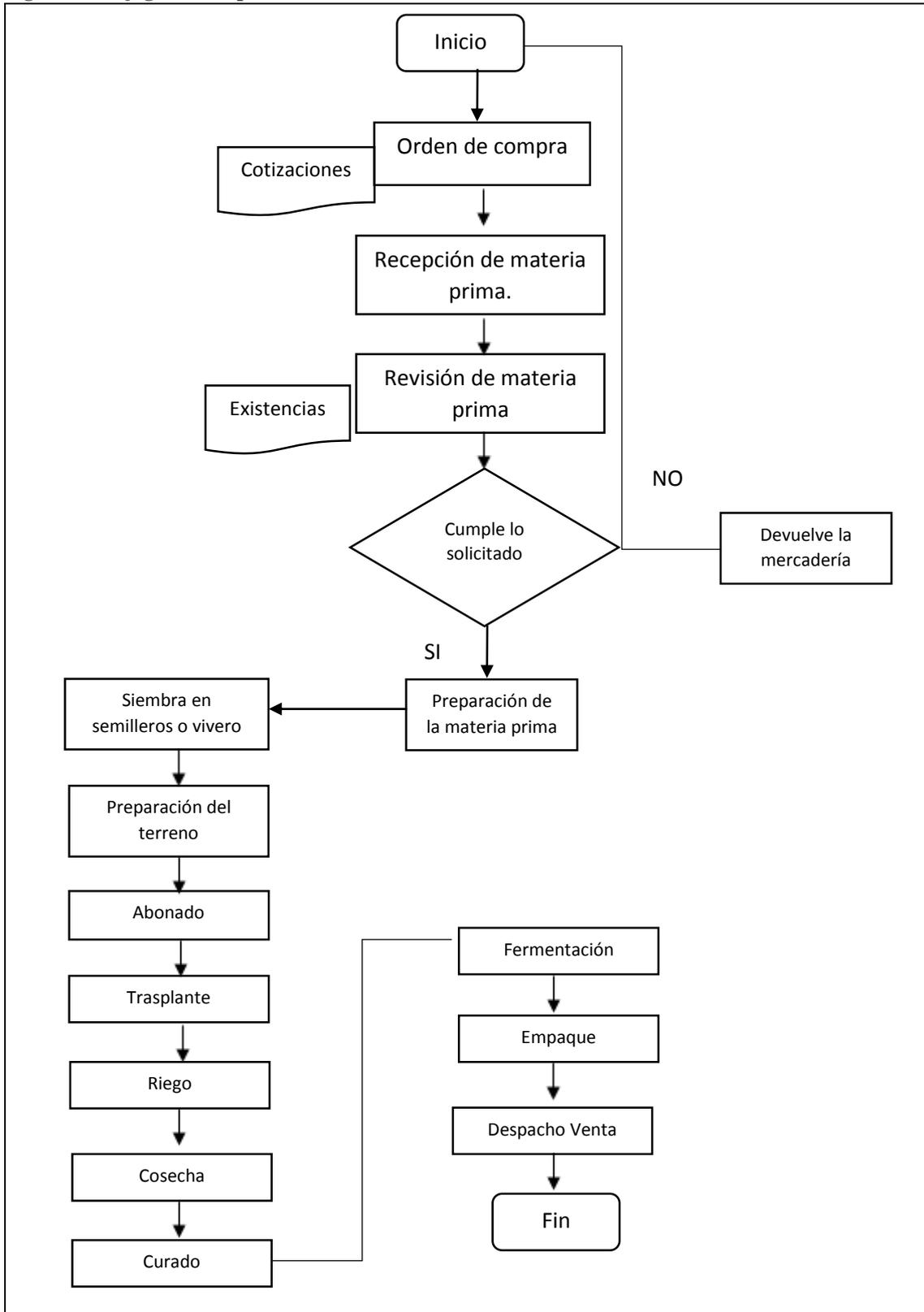
11.5. Análisis de los costos por procesos aplicados en la empresa

Luego de haberse realizado las entrevistas al gerente general y al jefe de producción, se logra describir las fases del proceso productivo de la hoja de tabaco, de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.

11.6. Flujograma del proceso productivo de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

En la siguiente figura se presenta el flujograma de proceso en donde se puede observar desde la adquisición de la materia prima, hasta el despacho o venta del producto.

Figura 2. Flujograma de proceso



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama
Elaborado por: Autores

11.7. Costos por proceso de producción en la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

11.7.1. Generalidades de la empresa

El estudio de esta investigación se realizó en la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama se dedica a la producción y cultivo de semillas y hojas de tabaco. Tiene como objetivo promover el desarrollo económico del país a través de las exportaciones y la creación de empleos permanentes.

La Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama es una empresa situada en Ecuador y con sede en el cantón Quevedo de la provincia de Los Ríos. Trabaja en la industria tabacalera. La empresa fue fundada el 1 de agosto de 2012. Actualmente emplea a 190 personas. En sus estados financieros más recientes, Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama reportó un aumento de 3.72% en la utilidad neta en 2019. Su activo total creció un 47,13%. Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Margen Neto Bajó 0.1% En 2019 (Tabacalera, 2020).

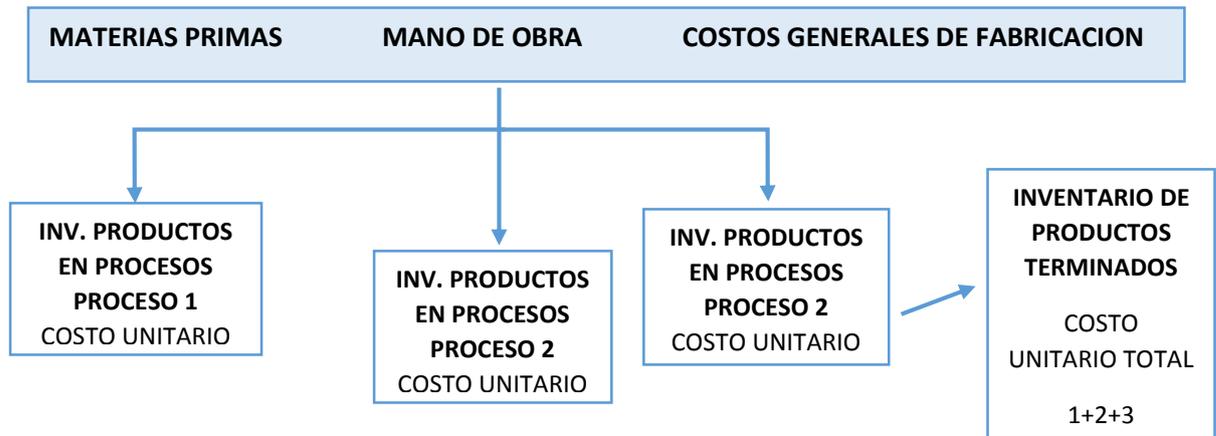
11.7.2. Registro Tributario

- Registro Único de Contribuyentes (RUC): 1291744253001
- Estatus: Activo
- Clase: Otros
- Categoría: Mi Pymes MEDIANA
- Tipo: SOCIEDADES
- Fecha de inicio de actividad: 20.08.2012
- Fecha de actualización: 13.02.2020 (Tabacalera, 2020).

11.7.3. Flujograma de los elementos de costos de producción

En la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, se estableció los costos de producción que se requieren para 10 hectáreas de cultivo de hojas de tabaco con el cálculo de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación. Además, se presentan los formatos y registros contables que se utilizaron en todo el proceso.

Figura 3. Flujograma de los elementos de costos de producción



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.7.4. Elementos de costos

En la siguiente tabla se muestra los elementos del costo que pertenecen al proceso productivo de la hoja de tabaco.

Tabla 4. Elementos de costos

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador ELEMENTOS DE COSTOS			
PROCESO	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos generales de fabricación
	Detalle	Detalle	Detalle
Siembra en semillero	Plantas con cepellón Raíces desnudas	Personal obrero para siembra en semillero	Guantes Cubeta semillero Mandil Gorros Agua Electricidad
Preparación del terreno	Fertilizante Control de malezas	Personal obrero para preparación de terreno	Rastrillo Palas
Abonado	Prime plus Fertilizante nitrogenado Urea Sulfato de amonio Bomba de mochila	Personal obrero para Abonado	Bandejas Guantes
Trasplante	Máquinas trasplantadoras	Personal obrero para trasplante	Bandejas Combustible Electricidad
Riego	Sistema de aspersión Mangueras	Personal obrero para riego	Agua Bandejas Electricidad
Cosecha	Podadora mecánica	Personal obrero para Cosecha	Bandejas
Curado	Carretillas elevadoras Cintas transportadoras eléctricas	Personal obrero para Curado	Bandejas Guantes Electricidad
Fermentado	Compuestos nitrogenados	Personal obrero para Fermentado	Bandejas Guantes
Empacado	Máquina empacadora Contenedores	Personal obrero para Empacado	Electricidad Cartones

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: Luego de haber identificado el proceso de producción de la hoja de tabaco de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, se procede a determinar los elementos que incurren en la producción del tabaco tales como: materia prima, mano de obra y los costos generales de fabricación.

11.7.5. Descripción de los procesos productivos de la hoja de tabaco

11.7.5.1. Proceso de Siembra en semilleros o viveros

El proceso de producción del tabaco se inicia en el semillero mediante dos sistemas: el 95% de las plantas son cepellón y el 5% restante son raíces desnudas tradicionales. En ambos casos, la siembra comienza en la segunda semana de septiembre y finaliza en la tercera semana de noviembre. A las seis semanas, la planta alcanza los 15 cm de altura y los 5 mm. De espesor, quedando listo para el trasplante.

Tabla 5. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Siembra en semillero	Plantas con cepellón	Unidad	15.000	\$ 0,10	\$ 1.500,00
	Raíces desnudas	Unidad	15.000	\$ 0,12	\$ 1.800,00
TOTAL					\$ 3.300,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 6. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO. C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Siembra en semillero	Personal obrero para siembra en semillero	3,00	40	10	\$ 120,00	\$ 1.200,00
TOTAL						\$ 1.200,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 7. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Siembra en semillero	Guantes	Unidad	100	\$ 4,00	\$ 400,00
	Bandeja semillero	Unidad	50	\$ 4,50	\$ 225,00
	Mandil	Unidad	100	\$ 8,00	\$ 800,00
	Gorros	Unidad	100	\$ 2,00	\$ 200,00
	Agua	Litros	1000	\$ 0,25	\$ 250,00
	Electricidad	Kwh	667	\$ 0,18	\$ 120,06
TOTAL					\$ 1.995,06

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 8. Costos del proceso de siembra en semillero

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador	
COSTOS DEL PROCESO DE SIEMBRA EN SEMILLERO	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama	
Descripción: Producción de hojas de tabaco	
Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Materia prima directa	\$ 3.300,00
Mano de obra directa	\$ 1.200,00
Costos generales de fabricación	\$ 1.995,06
Total costo a transferir al proceso de preparación de terreno	\$ 6.495,06
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de siembra en semillero	\$ 649,51

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La tabla 8, nos muestra el costo total de producción del proceso de siembra en semillero, dándonos un total de \$ 6.495,06 que serán transferidos al siguiente proceso de preparación del terreno para la producción de 10 hectáreas de tabaco.

11.7.5.2. Proceso de preparación del terreno

En la preparación del terreno es conveniente realizar un trabajo profundo, en el que el suelo al que se trasplantará el tabaco se ventila y ablanda, cuyos objetivos son los siguientes: fertilizar, evitar la acumulación de humedad en el suelo, en la capa arable y control de malezas y larvas de insectos. Se recomienda rastrillar poco profundo seguido de 2 o 3 pases cruzados poco profundos con un rotador para mezclar el fertilizante con la capa superior del suelo.

Para este proceso se tomó en consideración el costo de producción del proceso anterior de siembran semillero con un valor de \$ 6.495,06.

Tabla 9. Materia Prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Preparación de terreno	Abonos (fertilizante granulado)	Sacos/HA	130	\$ 30,90	\$ 4.017,00
	Dual	Lt.	25	\$ 38,00	\$ 950,00
	Prime plus	Lt.	80	\$ 16,00	\$ 1.280,00
	11.17.24 (fertilizante)	Kg	6000	\$ 1,50	\$ 9.000,00
TOTAL					\$15.247,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 10. Mano de Obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Preparación de terreno	Personal obrero para preparación de terreno	3,75	40	10	\$ 150,00	\$ 1.500,00
TOTAL						\$ 1.500,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 11. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Preparación de terreno	Pala	Unidad	30	\$ 3,00	\$ 90,00
	Rastrillo	Unidad	30	\$ 2,00	\$ 60,00
TOTAL					\$ 150,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 12. Costos del proceso de preparación de terreno

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador	
COSTOS DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DE TERRENO	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Descripción: Producción de hojas de tabaco Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de siembra en semillero	\$ 6.495,06
Materia prima directa	\$15.247,00
Mano de obra directa	\$ 1.500,00
Costos generales de fabricación	\$ 150,00
Total costo a transferir al proceso de Abonado	\$ 23.392,06
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de preparación del terreno	\$ 2.339,21

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: En la tabla 12, se puede observar que el costo total de la preparación del terreno es de \$ 23.392,06 que serán transferidos al siguiente proceso de abonado, para la producción de 10 hectáreas de tabaco.

11.7.5.3. Proceso de Abonado

Para el abonado se utiliza materiales como el nitrógeno ya que la base fundamental para una buena cosecha es un buen aporte de nitrógeno, ya que tiene un efecto directo sobre el metabolismo del tabaco. Los fertilizantes nitrogenados más utilizados son la urea y el sulfato de amonio, que deben aplicarse entre 20 y 30 días antes del trasplante.

Para este proceso se tomó en consideración el costo del proceso de la preparación del terreno \$ 23.392,06.

Tabla 13. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Abonado	Prime plus	Lt.	80	\$ 16,00	\$ 1.280,00
	11.17.24 (fertilizante)	Kg	600	\$ 1,50	\$ 900,00
	Urea. Saco de 50Kg	Kg	100	\$ 25,83	\$ 2.583,00
	Sulfato de amonio saco de 25Kg	Kg	100	\$ 42,50	\$ 4.250,00
	Bomba de mochila	Unidades	2	\$139,00	\$ 278,00
				TOTAL	\$ 9.291,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 14. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCION	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Abonado	Personal obrero para abonado	3,00	40	6	\$ 120,00	\$ 720,00
					TOTAL	\$ 720,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 15. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Abonado	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00
	Guantes	Unidad	6	\$ 4,00	\$ 24,00
				TOTAL	\$ 124,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 16. Costos del proceso de Abonado

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS DEL PROCESO DE ABONADO	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Descripción: Producción de hojas de tabaco Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de preparación del terreno	\$ 23.392,06
Materia prima directa	\$ 9.291,00
Mano de obra directa	\$ 720,00
Costos generales de fabricación	\$ 124,00
Total costo a transferir al proceso de trasplante	\$ 33.527,06
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Abonado	\$ 3.352,71

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La tabla 16 muestra el costo total de producción del proceso de abonado con un valor de \$ 33.527,06 que serán transferidos al siguiente proceso de trasplante.

11.7.5.4. Proceso de Trasplante

El trasplante se realiza con máquinas trasplantadoras de dos o más filas. Las pinzas de las máquinas están cubiertas con material blando. La distancia entre las tiras de fertilizante debe ser de unos 12 cm a cada lado de la línea de la planta y unos centímetros por debajo de las raíces de la planta al replantar.

Para este proceso se requiere el costo total de producción del proceso anterior, en el cual se obtuvo \$ 33.527,06.

Tabla 17. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Trasplante	Máquinas trasplantadoras	Unidad	1	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
TOTAL					\$ 4.000,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 18. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCION	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Trasplante	Personal obrero para trasplante	3,00	40	6	\$ 120,00	\$ 720,00
TOTAL						\$ 720,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 19. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Trasplante	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00
	Combustible	Lt.	40	\$ 1,85	\$ 74,00
	Electricidad	Kwh	665	\$ 0,18	\$ 119,70
TOTAL					\$ 293,70

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 20. Costos del proceso de Trasplante

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS DEL PROCESO DE TRASPLANTE	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Descripción: Producción de hojas de tabaco Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Abonado	\$ 33.527,06
Materia prima directa	\$ 4.000,00
Mano de obra directa	\$ 720,00
Costos generales de fabricación	\$ 293,70
Total costo a transferir al proceso de Riego	\$ 38.540,76
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Trasplante	\$ 3.854,08

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La tabla 20 presenta el costo de producción del proceso de trasplante del tabaco, mostrando un total de \$ 38.540,76 que serán transferidos al siguiente proceso de riego.

11.7.5.5. Proceso de Riego

El tabaco, como planta con un fuerte desarrollo vegetativo y un ciclo de crecimiento corto, requiere tanto agua como nutrientes. El tabaco en estado vegetativo es 90% agua, la falta de agua necesaria para el cultivo de las plantaciones conduce a una disminución de los rendimientos y a la formación de un producto no inflamable, grueso y de poco valor para la industria. El riego por aspersión mejora el uso del agua y produce láminas de tela más delgadas con menos vetas que el riego por surcos.

Para este proceso de riego se toma en consideración el costo total del proceso de trasplante \$ 38.540,76.

Tabla 21. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Riego	Sistema de aspersión	Unidades	10	\$54,94	\$ 549,40
	Mangueras de riego rollo	Metro	200	\$ 2,50	\$ 500,00
TOTAL					\$ 1.049,40

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 22. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Riego	Personal obrero para riego	3,00	40	5	\$ 120,00	\$ 600,00
TOTAL						\$ 600,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 23. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Riego	Agua	litros	1000	\$ 0,25	\$ 250,00
	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00
	Electricidad	Kwh	665	\$ 0,18	\$ 120,00
TOTAL					\$ 469,70

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 24. Costos del proceso de Riego

 <p>TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador</p> <p>COSTOS DEL PROCESO DE RIEGO</p>	
<p>Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Descripción: Producción de hojas de tabaco Cantidad: 10 Hectáreas</p>	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Trasplante	\$ 38.540,76
Materia prima directa	\$ 1.049,40
Mano de obra directa	\$ 600,00
Costos generales de fabricación	\$ 469,70
Total costo a transferir al proceso de Cosecha	\$ 40.659,86
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Riego	\$ 4.065,99

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: En la tabla 24, se observa que el costo del proceso de riego es de \$ 40.659,86 para 10 hectáreas de tabaco, costo que será transferido al siguiente proceso de cosecha.

11.7.5.6. Proceso de Cosecha

Se realiza utilizando una podadora mecánica con equipo para el tratamiento simultáneo de plántulas químicas para cuatro hileras de plantas, los rendimientos son de 2,5 a 3 hectáreas por hora por operador, en comparación con las 150 horas requeridas para la poda manual seguida de tres o cuatro plántulas.

Se tomara en consideración para este proceso el costo total de producción de riego \$ 40.659,86.

Tabla 25. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Cosecha	Podadora mecánica	Unidad	2	\$ 70,00	\$ 140,00
TOTAL					\$ 140,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 26. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Cosecha	Personal obrero para Cosecha	3,75	40	10	\$ 150,00	\$ 1.500,00
TOTAL						\$ 1.500,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 27. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Cosecha	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00
	Guantes	Unidad	25	\$ 2,00	\$ 50,00
	Electricidad	Kwh	665	\$ 0,18	\$ 119,70
TOTAL					\$ 269,70

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 28. Costos del proceso de Cosecha

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COSTOS DEL PROCESO DE COSECHA	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama	
Descripción: Producción de hojas de tabaco	
Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Riego	\$ 40.659,86
Materia prima directa	\$ 140,00
Mano de obra directa	\$ 1.500,00
Costos generales de fabricación	\$ 269,70
Total costo a transferir al proceso de Curado	\$ 42.569,56
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Cosecha	\$ 4.256,97

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: En la tabla 28, se detalla los costos de producción obtenidos en el proceso de cosecha obteniendo un total de \$ 42.569,56 costo que será transferido al siguiente proceso de curado.

11.7.5.7. Proceso de Curado

Cuando se realiza la recolección y el curado a mano, se requiere más trabajo que en cualquier otra etapa de la producción. El curado dura de 30 a 40 días aproximadamente. Para este proceso se tomara en consideración el costo de producción del proceso anterior de cosecha \$ 42.569,56.

Tabla 29. Materia prima

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Curado	Carretillas elevadoras	Unidad	2	\$ 1.310,00	\$ 2.620,00
	Cintas transportadoras eléctricas	Unidad	1	\$ 2.300,00	\$ 2.300,00
TOTAL					\$ 4.920,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 30. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador						
						
MANO DE OBRA						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Curado	Personal obrero para Curado	3,00	40	10	\$ 120,00	\$ 1.200,00
					TOTAL	\$ 1.200,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 31. Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador						
						
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Proceso de Curado	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00	
	Guantes	Unidad	10	\$ 2,00	\$ 20,00	
	Electricidad	Kwh	760	\$ 0,18	\$ 136,80	
					TOTAL	\$ 256,80

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 32. Costos del proceso de Curado

	
TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador	
COSTOS DEL PROCESO DE CURADO	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama Descripción: Producción de hojas de tabaco Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Cosecha	\$ 42.569,56
Materia prima directa	\$ 4.920,00
Mano de obra directa	\$ 1.200,00
Costos generales de fabricación	\$ 256,80
Total costo a transferir al proceso de Fermentación	\$ 48.946,36
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Curado	\$ 4.894,64

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: El costo del proceso de curado es de \$ 48.946,36 según nos muestra la tabla 32, costo que será transferido al siguiente proceso de fermentación.

11.7.5.8. Proceso de Fermentación

Los carbohidratos y las sustancias nitrogenadas de las hojas se mueven hacia el tallo a diferentes velocidades. Los compuestos de nitrógeno hacen esto más rápido que los carbohidratos. Esto es importante en términos de diferentes condiciones para obtener diferentes tipos de tabaco dependiendo de la composición química requerida para la calidad industrial. El fermentado dura 30 días aproximadamente.

Para este proceso se tomó en consideración el costo de producción del proceso de curado teniendo un total de \$ 48.946,36.

Tabla 33. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Fermentación	Compuestos nitrogenados al 32%	Kg	10	\$ 27,70	\$ 277,00
TOTAL					\$ 277,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 34. Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Fermentación	Personal obrero para Fermentado	3,00	40	5	\$ 120,00	\$ 600,00
TOTAL						\$ 600,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 35. Costos Generales de Fabricación

<p style="text-align: center;">TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador</p>  <p style="text-align: center;">COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</p>					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Fermentación	Bandejas	Unidad	10	\$ 10,00	\$ 100,00
TOTAL					\$ 100,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 36. Costos del proceso de Fermentación

<p style="text-align: center;"> TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador</p> <p style="text-align: center;">COSTOS DEL PROCESO DE FERMENTACION</p>	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama	
Descripción: Producción de hojas de tabaco	
Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Curado	\$ 48.946,36
Materia prima directa	\$ 277,00
Mano de obra directa	\$ 600,00
Costos generales de fabricación	\$ 100,00
Total costo a transferir al proceso de Empacado	\$ 49.923,36
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Fermentación	\$ 4.992,34

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La tabla 36 presenta el costo total de producción del proceso de fermentación obteniendo como resultado \$ 49.923,36, costo que será transferido al siguiente proceso de empacado.

11.7.5.9. Proceso de Empacado

Hay máquinas empacadoras auxiliares, donde se empaca dos filas en el que se mueve y se cargan contenedores con cintas transportadoras. Las hojas cortadas se transportan por cinta a un contenedor elevado en la parte trasera de la máquina. En este proceso se consideró el costo de producción de la etapa anterior de fermentación.

Tabla 37. Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Empacado	Máquina empacadora	Unidad	1	\$ 1.107,00	\$ 1.107,00
	Contenedores 20 pies	Unidad	5	\$ 350,00	\$ 1.750,00
TOTAL					\$ 2.857,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 38. Mano de obra Directa

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Proceso de Empacado	Personal obrero para Empacado	3,75	40	10	\$ 150,00	\$ 1.500,00
TOTAL						\$ 1.500,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 39. Mano de obra Indirecta

TABACALERA SAN MATEO. C. LTDA TABACAMA. Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA INDIRECTA					
					
DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Jefe de Producción	11,00	40	1	\$ 440,00	\$ 440,00
Secretaria de producción	8,00	40	1	\$ 320,00	\$ 320,00
Ayudantes de área	7,00	40	3	\$ 280,00	\$ 840,00
TOTAL					\$ 1.600,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 40. Costos Generales de Fabricación

<p style="text-align: center;">TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador</p>  <p style="text-align: center;">COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</p>					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Proceso de Empacado	Electricidad	Kwh	660	\$ 0,18	\$ 118,80
	Cartones	Unidad	10000	\$ 0,10	\$ 1.000,00
	Combustible	Lt.	40	\$ 1,85	\$ 74,00
TOTAL					\$ 1.192,80

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 41. Costos del proceso de Empacado

<p style="text-align: center;"> TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador</p> <p style="text-align: center;">COSTOS DEL PROCESO DE EMPACADO</p>	
Cliente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama	
Descripción: Producción de hojas de tabaco	
Cantidad: 10 Hectáreas	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso de Fermentación	\$ 49.923,36
Materia prima directa	\$ 2.857,00
Mano de obra directa	\$ 1.500,00
Mano de obra indirecta	\$ 1.600,00
Costos generales de fabricación	\$ 1.192,80
Costo total del proceso de Empacado	\$ 57.073,16
Hectáreas sembradas	10
Costo unitario del proceso de Fermentación	\$ 5.707,32

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La tabla 41 muestra el costo total del proceso de empacado \$ 57.073,16 para la producción de 10 hectáreas de tabaco.

11.7.6. Gastos Administrativos

Como gastos administrativos tenemos el sueldo de la secretaria y el contador de la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.

Tabla 42. Gastos Administrativos

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador GASTOS ADMINISTRATIVOS		
		
DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Sueldo de la secretaria	350,00	\$ 400,00
Sueldo del contador	400,00	\$ 450,00
	TOTAL	\$ 850,00

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.7.7. Gastos de Venta

Se toma en consideración el combustible y el chofer ya que son indispensables para el transporte del producto.

Tabla 43. Gastos de venta

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador GASTOS DE VENTA	
	
DESCRIPCIÓN	VALOR TOTAL
Combustible	\$ 263,06
Chofer	\$ 270,00
	TOTAL
	\$ 533,06

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.7.8. Comparación de los costos de producción

Los costos se registran de la siguiente manera:

Tabla 44. Comparación de los costos de producción

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador COMPARACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCION			
CONCEPTO	COSTOS POR PROCESO		
	COSTO TOTAL SIN SISTEMA DE COSTOS	COSTO TOTAL CON SISTEMA DE COSTOS	DIFERENCIA
MATERIALES DIRECTOS			
Siembra en semillero	\$ 5.100,00	\$ 3.300,00	\$ 1.800,00
Preparación del terreno	\$ 19.322,00	\$ 15.247,00	\$ 4.075,00
Abonado	\$ 10.221,00	\$ 9.291,00	\$ 930,00
Trasplante	\$ 5.620,00	\$ 4.000,00	\$ 620,00
Riego	\$ 2.754,00	\$ 1.049,40	\$ 1.704,60
Cosecha	\$ 190,00	\$ 140,00	\$ 50,00
Curado	\$ 6.140,00	\$ 4.920,00	\$ 1.220,00
Fermentado	\$ 300,00	\$ 277,00	\$ 23,00
Empacado	\$ 3.857,00	\$ 2.857,00	\$ 1000,00
MANO DE OBRA			
Siembra en semillero	\$ 2.120,00	\$ 1.200,00	\$ 920,00
Preparación del terreno	\$ 1.800,00	\$ 1.500,00	\$ 300,00
Trasplante	\$ 1.230,00	\$ 720,00	\$ 510,00
Abonado	\$ 930,00	\$ 720,00	\$ 210,00
Riego	\$ 660,00	\$ 600,00	\$ 60,00
Cosecha	\$ 1.950,00	\$ 1.500,00	\$ 450,00
Curado	\$ 1.870,00	\$ 1.200,00	\$ 670,00
Fermentado	\$ 1.100,00	\$ 600,00	\$ 500,00
Empacado	\$ 1.800,00	\$ 1.500,00	\$ 300,00
TOTAL COSTO DIRECTO	\$ 66.964,00	\$ 50.621,40	\$ 16.342,60
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
Materiales Indirectos	\$ 5.000,00	\$ 4.851,76	\$ 148,24
Mano de obra indirecta	\$ 1.600,00	\$ 1.600,00	\$ 0,00
Otros costos Indirectos	-	-	
TOTAL COSTOS GENERALES DE FABRICACION	\$ 6.600,00	\$ 6.451,76	\$ 148,24
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	\$ 73.564,00	\$ 57.073,16	\$ 16.490,84

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: En la tabla 44, se muestra la comparación del costo de producción de tabaco, sin aplicar el sistema de costos por proceso y aplicando el sistema, dándonos como resultado un costo de producción de \$ 73.564,00 sin sistema de costos, y \$ 57.073,16 aplicando el sistema, obteniendo una diferencia de \$ 16.490,84.

11. 8. Estado de costos de producción

Tabla 45. Estado de costos de producción

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS al 2020		
	Inventario inicial de materia prima	\$ 842,00
(+)	Compras	\$ 41.081,40
(=)	Materia prima disponible	\$ 41.923,40
(-)	Inventario final de materia prima	\$ 842,00
(=)	Materia prima utilizada	\$ 41.081,40
(+)	Mano de obra directa	\$ 9.540,00
(=)	Costos directos	\$ 50.621,40
(+)	Costos indirectos	\$ 6.451,76
(=)	Costo de producción del período	\$ 57.073,16
(+)	Inventario inicial del producto en proceso	-
(-)	Inventario final de productos terminados	-
(=)	Costos de producción terminada	\$ 57.073,16
(+)	Inventario inicial del producto terminados	
(=)	Productos disponibles para la venta	\$ 57.073,16
(-)	Inventario final del producto terminado	
(=)	Costo de producción y ventas	\$ 57.073,16
<hr/> GERENTE		<hr/> CONTADOR

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.8.1. Estados de Resultados

Con los datos obtenidos anteriormente, se puede conocer las ganancias o pérdidas en el ejercicio económico con resultado de costo de venta de producción y costos comerciales.

Tabla 46. Estado de resultados

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador ESTADOS DE RESULTADOS AL 2020	
INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas	\$ 81.014,08
Costos de ventas	\$ 57.073,16
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 23.940,92
GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.383,06
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldo de la secretaria	\$ 400,00
Sueldo del contador	\$ 450,00
GASTOS DE VENTA	
Combustible	\$ 263,06
Chofer	\$ 270,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 22.557,86
<hr/> GERENTE	<hr/> CONTADOR

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

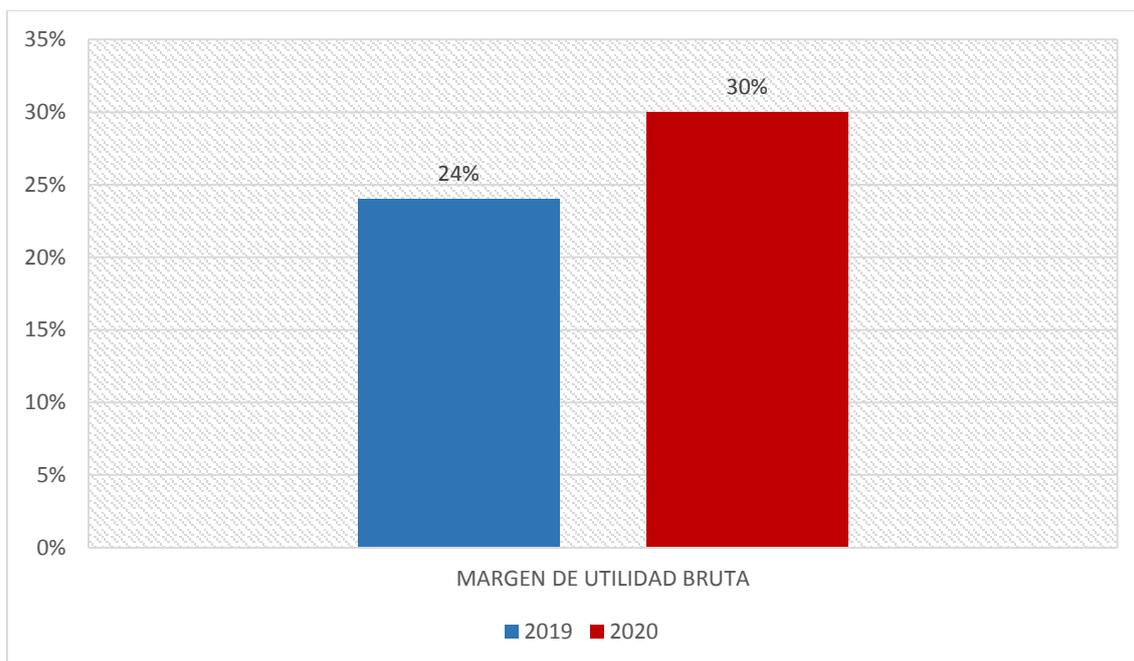
11.9. ANÁLISIS FINANCIERO MEDIANTE RATIOS FINANCIEROS

Para determinar en qué medida la implementación del sistema de costos por proceso ha incidido en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, se realizó un análisis mediante ratios financieros.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

2019	2020
Margen de utilidad bruta	Margen de utilidad bruta
\$ <u>23.574,26</u> = 24%	\$ <u>23.940,92</u> = 30%
\$ 97.138,26	\$ 81.014,08

Figura 4. Margen de utilidad bruta



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

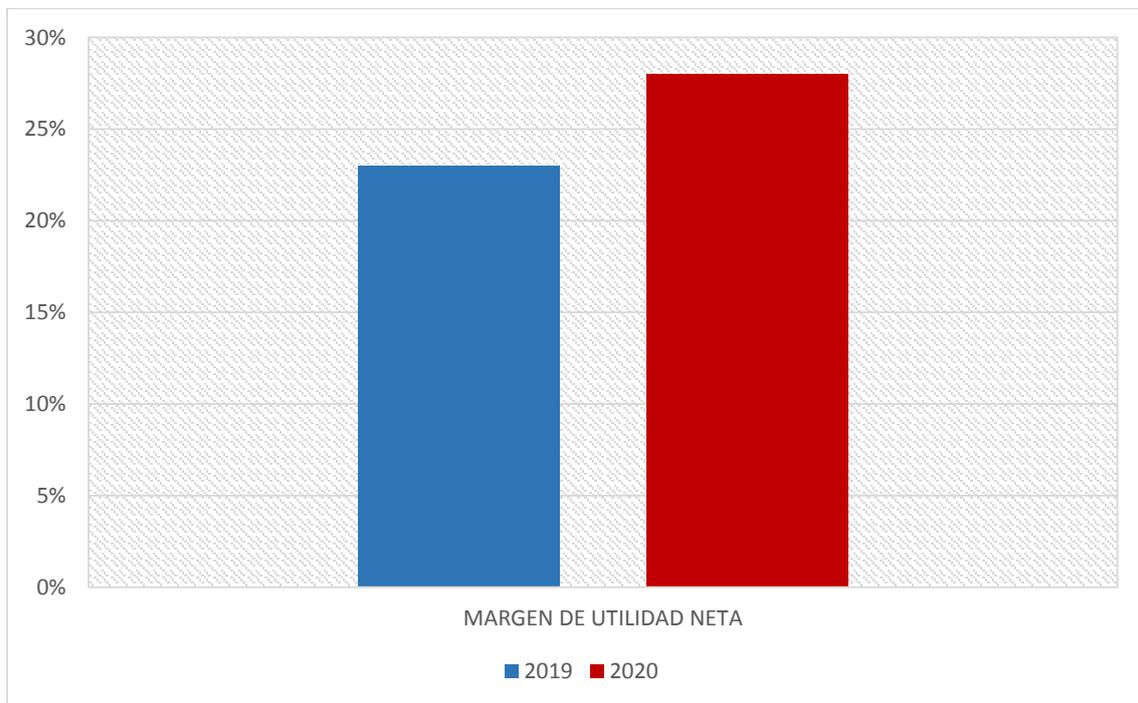
Elaborado por: Autores

Interpretación: Según la figura 4, se aprecia que la utilidad bruta del año 2019 es de 24% mientras que en el año 2020 aplicando el sistema de costos por proceso es de 30%, teniendo un incremento del 6%.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD NETA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

2019	2020
<p>Margen de utilidad Neta</p> <p>\$ <u>22.191,20</u> = 23 %</p> <p>\$ 97.138,26</p>	<p>Margen de utilidad Neta</p> <p>\$ <u>22.557,86</u> = 28%</p> <p>\$ 81.014,08</p>

Figura 5. Margen de utilidad neta



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

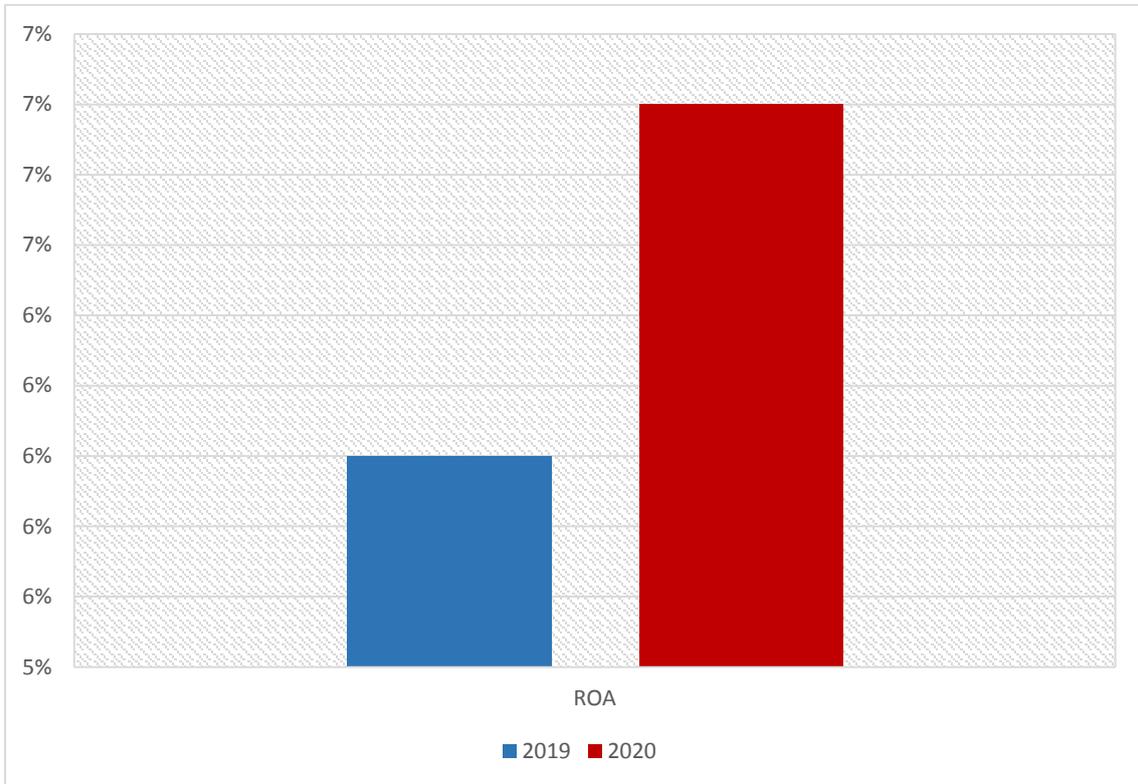
Elaborado por: Autores

Interpretación: Según la figura 5, el margen de utilidad neta del año 2019 es de 23% mientras que en el año 2020 aplicando el sistema de costos por proceso es de 28%, teniendo un incremento del 5%.

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION (ROA)= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$

2019	2020
$\text{ROA} = \frac{\$ 22.191,20}{\$ 336.845,00} = 6\%$	$\text{ROA} = \frac{\$ 22.557,86}{\$ 319.775,00} = 7\%$

Figura 6. Rentabilidad sobre la inversión



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

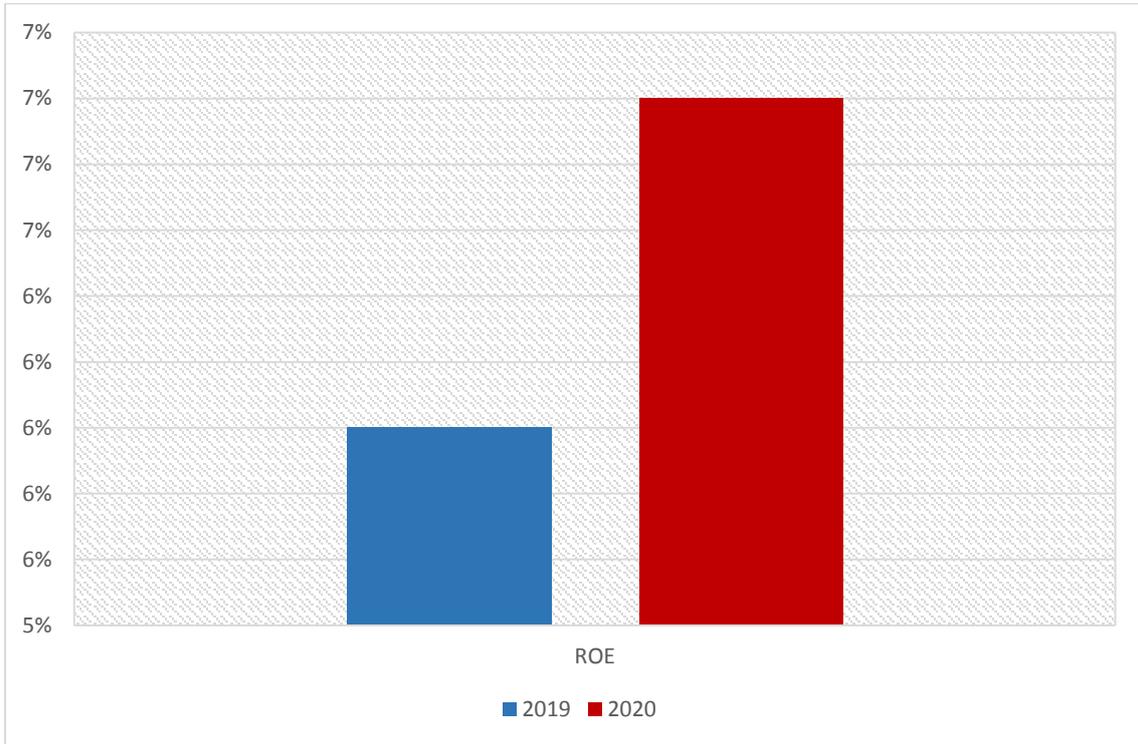
Elaborado por: Autores

Interpretación: Según la figura 6, la rentabilidad sobre la inversión del año 2019 es de 6% mientras que en el año 2020 aplicando el sistema de costos por proceso es de 7%, teniendo un incremento del 1%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO (ROE)= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$

2019	2020
ROE= $\frac{\\$ 22.191,20}{\\$ 331.130,00} = 6\%$	ROE= $\frac{\\$ 22.557,86}{\\$ 315.280,00} = 7\%$

Figura 7. Rentabilidad del patrimonio



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

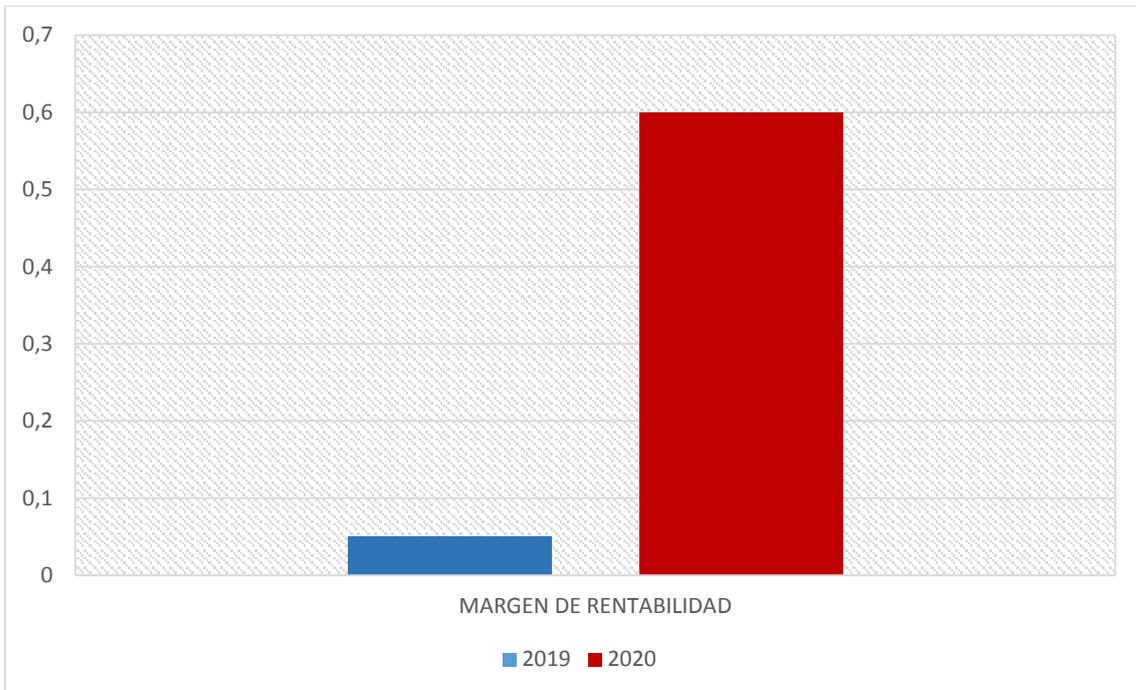
Elaborado por: Autores

Interpretación: Según la figura 7, la rentabilidad del patrimonio del año 2019 es de 6% mientras que en el año 2020 aplicando el sistema de costos por proceso es de 7%, teniendo un incremento del 1%.

11.9.1. Incidencia del sistema de costos por proceso en la rentabilidad de la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

CONCEPTO	2019	2020
Costo total de Producción	\$ 73.564,00	\$ 57.073,16
Cantidad	30.000	30.000
Costo Unitario	2,45	1,90
Precio de venta	2,50	2,50
Margen de Rentabilidad	0,05	0,60

Figura 8. Margen de rentabilidad



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Interpretación: La aplicación del sistema de costos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa San Mateo debido a que nos permitió determinar de manera efectiva la rentabilidad de la empresa obteniendo en el 2019 un margen de ganancia de 0,05 mientras que el año 2020 con la aplicación del sistema de costos se alcanzó un margen de ganancia de 0,60.

11.10. PROPUESTA

Diseño de un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.

11.10.1. Datos informativos

Empresa:	Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama
Beneficiarios:	Propietario, empleados y proveedores
Provincia:	Los Ríos
Cantón:	Quevedo
Responsables:	Oscar Daniel Calvo Fuentes Jenniffer Katherine Sánchez Soriano

11.10.2. Antecedentes

La propuesta acerca del diseño de un manual de costos por procesos basado en los costos por proceso permitirá mejorar la rentabilidad de la tabacalera, cuya actividad principal es la producción de hojas de tabaco dentro del sector agrícola, en el cual no existe un buen manejo en el control de los costos que se rigen en la empresa, de la misma forma, mejorar la carencia de información de costos de producción en sus trabajadores.

La Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama, se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, ha creado fuentes de empleo para varias familias de la zona; Sin embargo, la falta de un sistema de costos de producción contribuyó a que el área de elaboración desconociera los costos reales de producción.

El desarrollo de un manual de costos de producción basada en los procesos de costos mejorará la toma de decisiones óptimas para una rentabilidad aceptable, ayudando a transformar la empresa en una organización con mayor competencia en el mercado.

La metodología propuesta en el manual de costos de producción determinará el éxito en la gestión de la empresa con un control efectivo de la atención al cliente, procesos internos

adecuados, determinar el nivel de eficiencia de los recursos humanos y la recepción oportuna de la información financiera.

11.10.3. Misión

Satisfacer las necesidades de América y el mundo entero al convertir una semilla de tabaco en materia prima que cumpla estándares internacionales, aportando al desarrollo del país a través de inversión, la creación, de fuentes de trabajo y la generación de divisas a través de exportaciones a diversos mercados del mundo.

11.10.4. Visión

Ser una empresa sólida y socialmente responsable, líder en calidad y productividad capacitando permanente a nuestros colaboradores conforme a los estándares internacionales y en condiciones laborales, ideales para lograr el máximo desarrollo profesional.

11.10.5. Políticas que se aplican en la empresa

- Lograr una óptima calidad en la producción de tabaco con el fin de competir en el mercado internacional.
- Satisfacer las necesidades de los fumadores adultos a través de marcas de calidad internacional y de alto valor percibido, cumpliendo con los requisitos legales y reglamentarios acorde a cada mercado.
- Mejorar la calidad de vida de nuestros empleados, ofreciéndoles condiciones de trabajo apropiadas para conseguir condiciones de bienestar.
- Estamos al servicio de nuestros clientes, comprometidos con la sociedad, el medio ambiente y la seguridad de todos los que formamos la empresa.

11.10.6. Valores de la empresa San Mateo

- Lealtad
- Respeto
- Responsabilidad
- Trabajo en equipo

11.10.7. Justificación

Tener un sistema adecuado de costos de producción, permite conocer al final del período el valor de los productos fabricados, y en base a estos valores se puede tomar decisiones, como la implementación de documentos de control que ayuden a reconocer las desviaciones y, por lo tanto, corregirlas antes de que se vuelvan incontrolables, supervisión e inspección.

El proceso de producción de hojas de tabaco, está asociado a los costos de producción, el proceso de producción incluye la transformación de las materias primas con la participación de mano de obra y los costos de producción indirectos, por estos costos, es necesario llevar registros que reflejen la información adecuada para la presentación de un informe, el cual, de existir rezagos, será analizado cuidadosamente.

En la tabacalera se analiza el uso más eficiente de los recursos disponibles, eficiencia en el desempeño de las tareas y adecuada asignación de costos, por ello sienten la necesidad de ejercer un adecuado control en las diversas áreas productivas.

El control de producción se puede realizar periódicamente, los costos de producción se pueden realizar diariamente, los costos reales se utilizan para los cálculos, el costo de los elementos se distribuye entre las unidades terminadas. Los procesos son beneficiosos para todas las personas involucradas tanto interna como externamente, como es el caso de los clientes y proveedores.

11.10.8. Objetivos

11.10.8.1. Objetivo General

- Diseñar un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.

11.10.8.2. Objetivos Específicos

- Establecer el proceso que debe ser empleado en el manejo de los costos de producción dados en la tabacalera.
- Implementar los formatos de los costos de producción para determinar el costo total de la producción.
- Determinar el estado de costos de producción y el estado de resultado para saber la rentabilidad de la empresa.

11.10.9. Análisis de la factibilidad

Esta propuesta es factible debido a que se cuenta con la información acerca de los costos de producción de la empresa. Además, se cuenta con una metodología de costo por proceso que ayudará a corregir de manera oportuna el mantenimiento de registros.

En referencia a la factibilidad de recursos, se cuenta con los valores necesarios para solventar los gastos que implique la aplicación de esta propuesta de diseño de un manual costos de procesos además se cuenta con el apoyo logísticos de los empleados de la empresa.

En referencia a los recursos materiales se cuenta con los medios tecnológicos y materiales para la sistematización de la información y emitir documentos de costos de producción evitando pérdida de tiempo y obteniendo información directa y confiable.

11.11. Estructura de la propuesta

11.11.1. Metodología

Para implementar esta propuesta, es necesario comenzar con el objetivo inicial es decir, definir los procesos que utilizan materias primas, mano de obra y costos totales de producción para cada una de las líneas de producción.

En segundo lugar incluir los formatos de los documentos de costos de producción para determinar la rentabilidad en la producción.

MANUAL DE COSTOS POR PROCESOS

Proceso que debe ser empleado en el manejo de los costos de producción

Elementos de costos de producción

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos Generales de Fabricación

MATERIA PRIMA

Las materias primas son el primer eslabón de una cadena de fabricación y en las distintas fases del proceso se irán transformando hasta convertirse en un producto terminado. Es decir elementos que se transforman e incorporan al producto.

El proceso de adquisición y utilización de la materia prima se describe a continuación:

Tabla 47. Proceso de materia prima

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

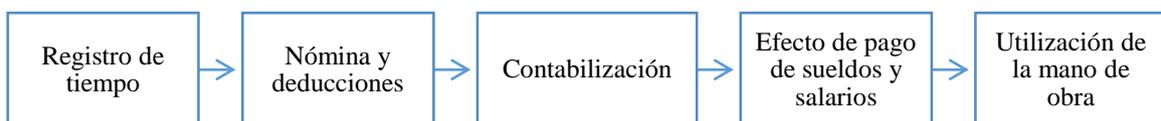
Fuente: Tabacalera San Mateo C .Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

MANO DE OBRA DIRECTA

La plantilla de la empresa está compuesta principalmente por trabajadores de siembra cosecha y despacho del producto. Por tanto, es relevante considerar los factores asociados con el seguimiento, control, clasificación y contabilización de la mano de obra directa.

Figura 9. Flujograma de proceso de la mano de obra



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 48. Proceso de mano de obra

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

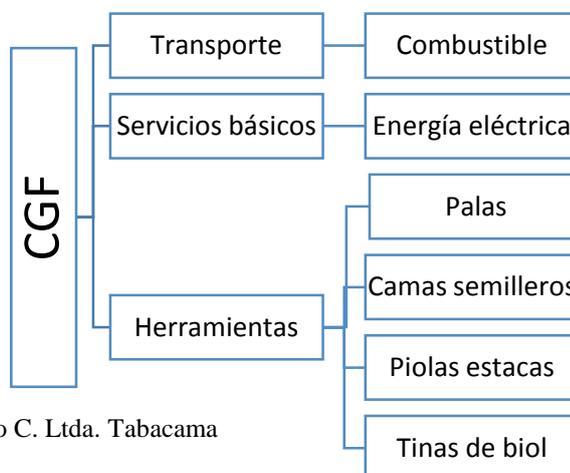
Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Son aquellos costos que debe cubrir la empresa para la producción, en el siguiente flujograma se presenta el proceso de costos generales de fabricación

Figura 10. Flujograma de Proceso CGF



Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Tabla 49. Proceso de costos Generales de Fabricación

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO/UNITARIO	COSTO TOTAL MENSUAL
Transporte			
Combustible			
Servicios básicos			
Energía eléctrica			
Herramientas			
Camas semilleros			
Piolas			
Estacas			
Tinas para biol			
TOTAL			

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.11.2. Formatos de los costos de producción para determinar el costo total de la producción

Solicitud de compra

				
TABACALERA SAN MATEO. C. LTDA TABACAMA Quevedo- Ecuador ORDEN DE COMPRA				
DATOS DEL PROVEEDOR				Fecha
Nombre de la empresa				
RUC				
Dirección				
Teléfono				
FORMA DE PAGO	FECHA DE PEDIDO		FECHA DE ENTREGA	
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CANT.	V.U.	V.T.
		SUBTOTAL		
		IMPUESTO		
		ENVIO		
		OTRO		
		TOTAL		

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Selección de proveedor

 <p style="text-align: center;">TABACALERA SAN MATEO. C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador SELECCIÓN DE PROVEEDORES</p>		
DATOS DEL PROVEEDOR Nombre de la empresa RUC Dirección Teléfono	Fecha Evaluación N°	
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama
Elaborado por: Autores

Libro diario

 <p style="text-align: center;">TABACALERA SAN MATEO C. LTDA TABACAMA Quevedo- Ecuador LIBRO DIARIO</p>					
				FOLIO N°. 001	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN				
GERENTE			CONTADOR		

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama
Elaborado por: Autores

Libro mayor

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador LIBRO MAYOR				
CUENTA:			CÓDIGO:	
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
	SUMAN			
GERENTE			CONTADOR	

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Materia prima

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MATERIA PRIMA					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL					

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Mano de obra

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador MANO DE OBRA						
PROCESO	DESCRIPCIÓN	HORA PAGADA	HORAS DE TRABAJO	TRABAJADORES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL						

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Costos Generales de Fabricación

TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador					
					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN					
PROCESO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD 10/Ha	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL					

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

Costos del proceso

	
TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador	
COSTOS DEL PROCESO	
Cliente:	
Descripción:	
Cantidad:	
ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR
Costo transferido del proceso anterior	
Materia prima directa	
Mano de obra directa	
Mano de obra indirecta	
Costos generales de fabricación	
Costo total del proceso	
Hectáreas sembradas	
Costo unitario del proceso	

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.11.3. Estados Financieros para determinar la rentabilidad de la Empresa

11.11.3.1. Estado de costos de producción

 TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA Quevedo- Ecuador ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS al 2020		
	Inventario inicial de materia prima	
(+)	Compras	
(=)	Materia prima disponible	
(-)	Inventario final de materia prima	
(=)	Materia prima utilizada	
(+)	Mano de obra directa	
(=)	Costos directos	
(+)	Costos indirectos	
(=)	Costo de producción del período	
(+)	Inventario inicial del producto en proceso	
(-)	Inventario final de productos terminados	
(=)	Costos de producción terminada	
(+)	Inventario inicial del producto terminados	
(=)	Productos disponibles para la venta	
(-)	Inventario final del producto terminado	
(=)	Costo de producción y ventas	
GERENTE		CONTADOR

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

11.11.3.2. Estado de resultados



TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA

Quevedo- Ecuador

ESTADOS DE RESULTADOS

AL 2020

INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas	
Costos de ventas	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldo de la secretaria	
Sueldo del contador	
GASTOS DE VENTA	
Combustible	
Chofer	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
GERENTE	CONTADOR

Fuente: Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama

Elaborado por: Autores

12. IMPACTOS

12.1. Impacto Social

Este estudio tiene un impacto social porque involucra a familias cuyo sustento económico está relacionado con la producción de hojas de tabaco, pues esta actividad la realizan desde hace varios años los agricultores de este sector. Cabe señalar que los cultivadores conocen el procesamiento pero desconocen los costos asociados con la producción, lo que lleva a desconocer las ganancias reales generadas por la producción y venta de hojas de tabaco.

En términos de impacto social, también se puede mencionar el pago de los salarios a tiempo, pagar a los proveedores a tiempo (materias primas) y cumplir con las expectativas ofreciendo a los clientes un producto de alta calidad.

12.2. Impacto técnico

El Impacto Técnico es el estudio de un sistema de costos de proceso mediante simulaciones, que permite conocer el costo total, costo unitario y rentabilidad de la producción del tabaco.

12.3. Impacto económico

En el ámbito económico, el impacto para la Empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama. Ya que al aplicar el sistema de costos de proceso y rentabilidad, reducirá las pérdidas de materia prima, mayor control en los costos de producción, resultando en una mayor eficiencia económica para la empresa.

13. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

13.1. CONCLUSIONES

La investigación realizada se basó en los objetivos planteados de los cuales se obtuvieron los resultados y en base a estos, se adquirieron las siguientes conclusiones:

- Del primer objetivo, acerca describir las fases de los procesos de producción de la hoja de tabaco aplicados en la Empresa Tabacalera San Mateo. La fuente bibliográfica ayudó a sustentar la información para el desarrollo del proyecto, de la cual se extrajo la información necesaria para realizar la investigación del sistema de costos para cada proceso de la misma manera permitió obtener valores reales mediante simulación.
- En el segundo objetivo que refiere a establecer el costo de producción de las hojas de tabaco a través del sistema de costos por proceso de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama. Se determinó el costo por procesos el cual tuvo un efecto positivo en la rentabilidad por cuanto se evidenció la diferencia predominante en los montos y cantidades logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia.
- Acerca de evaluar el índice de rentabilidad de la empresa antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos. Al realizar la evaluación de la rentabilidad se observa un margen de diferencia sobre la utilidad obtenida, de la empresa antes de la implementación el margen de ganancia es bajo, 0,05 mientras que al utilizar el sistema de costos por proceso se logró identificar cual es el margen de ganancia real que obtiene la empresa se lograron incrementar a 0,60 el margen de rentabilidad con la implementación de un sistema de costos por procesos.
- En el diseño de un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama. El manual del sistema de costos del proceso permitió asignar los costos de producción incurridos durante el período de producción, y así obtener el total, el cual fue determinado modelando a partir del diseño.

13.2. RECOMENDACIONES

- Conocer la información a través de fuentes bibliográficas, para que tenga un enfoque teórico de los aspectos relevantes del sistema de costos de producción, lo que permitirá optimizar costos.
- Aplicar los costos por procesos para la fabricación de hojas de tabaco y de esta manera apoyar al propietario a tomar decisiones que mejoren la producción y generen la ganancia correspondiente.
- Tomar en cuenta los indicadores de rentabilidad, los mismos que permiten tomar decisiones sobre las actividades económicas y operativas, con la ayuda de estos indicadores de rentabilidad formados en un determinado período de tiempo se pueden mejorar los aspectos económicos de la empresa.
- Establecer políticas de control y supervisión de los procesos de producción de la fabricación de hojas de tabaco para conocer los costos que se generan en todo el proceso.

14. PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO

Tabla 50. Presupuesto para la elaboración del proyecto

Fuentes de Financiamiento				
Componentes / Rubros	Internas			Total
	Autogestión	UTC	Comunidad	
Componente 1				
Describir las fases de los procesos de producción de la hoja de tabaco aplicados en la Empresa Tabacalera San Mateo				\$150,00
Actividades:				
Actividad 1: Realización de entrevista dirigida al gerente general, al contador y al jefe de producción, con la finalidad de recabar información sobre las fases del proceso productivo de la hoja de tabaco.	\$50,00			
Actividad 2: Revisión de las fases de los costos de producción de producción de hojas de tabaco.	\$100,00			
Componentes 2				
Establecer el costo de producción de las hojas de tabaco a través del sistema de costos por proceso de la Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama.				\$200,00
Actividades:				
Actividad 1: Recopilación de información para el costo de producción de hojas de tabaco.	\$200,00			
Componente 3:				
Evaluar el índice de rentabilidad de la empresa antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos.				\$150,00
Actividades:				
Actividad 1: Elaboración de los índices de rentabilidad antes y después de la aplicación del sistema de costos por procesos.	\$150,00			
Componente 4:				
Diseñar un manual de costos por procesos para la empresa Tabacalera San Mateo C. Ltda. Tabacama				\$300,00
Actividades:				
Actividad 1: Diseño de un manual de procedimiento de los costos por procesos para la entidad.	\$300,00			
TOTAL				\$800,00

Elaborado por: Autores

15. BIBLIOGRAFÍA

- Santiesteban, E. (2015). *Metodología De La Investigacion Cientifica*. Las Tunas: EDACUN.
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. México: Grupo editorial Patria. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=lxchDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Alvarado,+V.+\(2016\).+Ingenier%C3%ADa+de+Costos.+M%C3%A9xico:+Grupo+editorial+Patria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjYI73z05zvAhWjzVkKHf78A4wQ6AEwAXoECAkQAg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=lxchDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Alvarado,+V.+(2016).+Ingenier%C3%ADa+de+Costos.+M%C3%A9xico:+Grupo+editorial+Patria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjYI73z05zvAhWjzVkKHf78A4wQ6AEwAXoECAkQAg#v=onepage&q&f=false)
- Arévalo, A. (2018). Informe sobre el control del tabaco en la región de las Américas. *Organización Panamericana de la Salud. (OPS) Organización Mundial de la Salud (OMS)*, 1-176.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos (2° ed)*. México: Grupo editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=i9NUCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Ayala, S. (2015). *Contabilidad Básica general: Un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá: CUR. Corporación Universitaria. Obtenido de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Bravo, M. (2016). *Contabilidad General. novena edición*. México : UAM. Universidad Autónoma de México.
- Cando, H. P. (2017). *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la industria bloguera Virgen del Cisne del sector San Felipe*. Latacunga. Cotopaxi: Repositorio UTC.
- Chiliquinga, M. (2017). *Costos modalidad. Ordenes de producción*. Ibarra. Ecuador: UTN. Edu. costos. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Colín, J. (2015). *Contabilidad de costos (3° ed)*. México: McGraw-Hill. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>

- Corporacion Universitaria de Austria. (2014). *Concepto y Clasificacion de empresa*. Austria.
Obtenido de
https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf
- Diaz, M. (2015). El Analisis de los Estados Contables en un Entorno Dinamico y Gerencial de la Empresa. *Revista Universo Contábil*, 140. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015183008.pdf>
- Gálvez, L. (2019). *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agroinversiones*. OGORIZ SRL, distrito Ascope. Lima Perú: Biblioteca digital UNT.
- Gutierrez, A. Y. (02 de 04 de 2017). *Prezi*. Obtenido de
<https://prezi.com/8vpon55iohsr/sistemas-de-costos-segun-la-concentracion-de-los-costos/>
- Hernández , R. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lambreton, V. (2016). *Costos para la toma de decisiones (1° ed)* . México: Person. Educación.
- Lemus, W. (2016). *Contabilidad de costos*. Bogotá Colombia: Fundación para la educación superior. Obtenido de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
- López, M. (2018). *Gestión de costos y precios (2° ed)*. México : Patria. Educación. edookcentral.
- Lopez, P. (2016). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION SOCIAL CUANTITATIVA*. España: Creative Commons. Obtenido de
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Maguiño, M. (2015). *Análisis e interpretación de los estados financieros 1 ED*. Lima Perú: Editorial Edigraber.
- Martinez, U. (2019). Manual sobre los aspectos económicos de la aplicación de impuestos al tabaco. *Grupo del Banco Mundial*, 1-313.

- Medina, S. (2018). *Contabilidad de Costos*. Ecuador: CIDEPRO. Obtenido de http://www.cidepro.org/images/pdfs/contabilidad_costos.pdf
- Menace, J. (2017). *Los costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las empresas camaroneras*. Guayaquil: Repositorio ULVR.
- Navaja, S. (2016). *Sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de las empresas industriales de plásticos del distrito de San Juan de Lurigancho*. Lima Perú: Repositorio Digital Institucional UCV.
- NIIF, 1. (23 de 8 de 2019). *Medición del valor razonable*. Obtenido de www.mef.gob.pe
- Nubox. (21 de 08 de 2018). *Costeo de absorción y costeo variable en contabilidad*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/estados-de-absorci%C3%B3n-y-variable-en-contabilidad#:~:text=El%20sistema%20de%20costeo%20variable,independientemente%20de%20que%20se%20fabriquen>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. España: EDICIONES DEUSTO. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Palenque, J. (2015). *Contabilidad y Decisiones*. Bolivia. Obtenido de http://cmap.upb.edu.co/rid=1237946496762_2117607483_1301/tema3.CostosxProcesospdf.pdf
- Polimeni, R. (2017). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- Ramírez, C. (2015). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena: Editorial Universidad Libre Cartagena. Obtenido de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Rincón, C. (2016). *Contabilidad de costos en industrias de transformación. Manual teórico y práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rojas, I. (2016). ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE DEFINICIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. *Tiempo de Educar*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>

- Sanca , M. (2018). Tipos de investigación científica. *Revista de Actualización Clínica Investiga*. Obtenido de http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2304-37682011000900011&script=sci_arttext
- SRI. (12 de 11 de 2019). *Ley Organica de Régimen Tributario*. Obtenido de www.sri.gob.ec
- Tabacalera. (19 de 11 de 2020). *Tabacalera San mateo C Ltda. Tabacama*. Obtenido de <https://ecuadornegocios.com/info/tabacama-372566>
- Torres, A. (2015). *Contabilidad de costos (3° ed) Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Ureña, O. (2015). *Contabilidad básica*. Bogotá. Colombia: Foco. Ediciones. publicaciones contabilidad básica. Obtenido de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

16. ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida de la tutora

CURRÍCULUM VITAE



CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	SEXO
1203617111	Torres Briones	Rosa Marjorie	Femenino
FECHA DE NACIMIENTO	NACIONALIDAD	ESTADO CIVIL	TIPO DE SANGRE
30/08/1974	Ecuatoriana	Unión libre	A+
CONTACTO	TELEFONO CONVECIÓNAL	TELEFONO CELULAR	
	052785970	0994069974	
EMAIL		rosa.torres@utc.edu.ec	

INSTRUCCIÓN FORMAL

NIVEL	REGISTRO SENESCYT	INSTITUCION EDUCATIVA	TITULO OBTENIDO	PAÍS DONDE SE REALIZÓ LOS ESTUDIOS
Tercer	1014-04-489120	Universidad técnica estatal de Quevedo	Técnico Superior en Contabilidad y Auditoria	Ecuador
Tercer	1014-09-947341	Universidad técnica estatal de Quevedo	Contador Público Autorizado	Ecuador
Cuarto	1014-13-86034804	Universidad técnica estatal de Quevedo	Magister en Contabilidad y Auditoria	Ecuador

Anexo 2. Hoja de Vida del autor de la investigación

CURRÍCULUM VITAE

DATOS PERSONALES

- **Nombres:** Oscar Daniel
- **Apellidos:** Calvo Fuentes
- **Cédula:** 120528965-3
- **Fecha De Nacimiento:** 14 De Febrero De 1997
- **Lugar De Nacimiento:** Valencia
- **Estado Civil:** Soltero
- **Ciudad De Domicilio:** Valencia
- **Dirección Domiciliaria:** 2 De Agosto Y Manabí
- **Celular:** 0967744630
- **E-Mail:** Oscarcalvo98.Odef@Gmailcom



FORMACIÓN ACADÉMICA

- **Estudios Primarios:** Unidad educativa Víctor Manuel Rendón
- **Estudios Secundarios:** Instituto Tecnológico Ciudad de Valencia
- **Estudios Superior:** Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi

ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS (CERTIFICADOS)

- **Certificado:** Suficiencia en Inglés
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2018
- **Certificado:** I Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2017
- **Certificado:** II Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo, Comercial y Financiero.
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2018

Anexo 3. Hoja de Vida de la autora de la investigación

CURRÍCULUM VITAE

DATOS PERSONALES

- **Nombres:** Jenniffer Katherine
- **Apellidos:** Sánchez Soriano
- **Cédula:** 092885439-7
- **Fecha De Nacimiento:** 12 De Febrero De 1994
- **Lugar De Nacimiento:** Quevedo
- **Estado Civil:** Soltera
- **Ciudad De Domicilio:** Quevedo
- **Dirección Domiciliaria:** Calle Eugenio Espejo Y Manuel Sambache
- **Celular:** 0989517243
- **E-Mail:** Jennysanchez12021994@Gmail.Com



FORMACIÓN ACADÉMICA

- **Estudios Primarios:** Unidad educativa Hermano Miguel
- **Estudios Secundarios:** Instituto Técnico Superior Juan Montalvo
- **Estudios Superior:** Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi

ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS (CERTIFICADOS)

- **Certificado:** Suficiencia en Inglés
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2018
- **Certificado:** I Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2017
- **Certificado:** II Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo, Comercial y Financiero.
Institución: Universidad Técnica de Cotopaxi
Año: 2018

Anexo 4. Formato de entrevista dirigido al gerente de la Tabacalera San Mateo



Datos Generales:.....

Fecha de la Entrevista:.....

Objetivo: conocer el funcionamiento general y los costos por procesos que se aplican en la empresa.

1. ¿Existe un manual de procedimientos en el área de costos?
2. Mencione ¿Cuáles son las líneas de producción que maneja la empresa?
3. Explique ¿Cuáles son las unidades de servicios que maneja la empresa?
4. ¿Cuáles son los procesos que se aplican en la producción tabacalera?
5. ¿Cuáles son las políticas que se maneja para la supervisión de actividades en la empresa?
6. ¿Cómo obtienen la información necesaria para la fijación de precios?
7. ¿Cómo calculan los costos del precio final de los productos de la empresa?
8. ¿La empresa cuenta con un manual que permitan manejar las actividades operacionales?
9. ¿Considera Ud. Que la empresa requiere un sistema de costos de producción?

Anexo 5. Formato de entrevista dirigido al contador de la Tabacalera San Mateo



Datos Generales:.....

Fecha de la Entrevista:.....

Objetivo: conocer el manejo del proceso contable, el manejo de las cuentas que intervienen en el costo por procesos, los costos de producción y la rentabilidad de la empresa.

1. Explique ¿cómo es el manejo del proceso contable de las cuentas de la empresa?
2. ¿Cuál es el sistema para la determinación de costos de producción de la empresa?
3. Describa ¿cuál es el proceso que se lleva a cabo para el control de los costos de producción de la empresa?
4. Considera Ud. ¿Qué la información contable permite conocer con exactitud el costo de producción y la rentabilidad de la empresa? ¿Por qué?
5. ¿Cuáles son los costos que inciden en la fijación de precios del producto final?
6. ¿Cómo definen la rentabilidad en la empresa San Mateo?
7. Mencione ¿Qué problemas existen dentro del control contable que inciden en los costos de producción?
8. ¿Cuáles son los indicadores financieros que permiten conocer la rentabilidad de la empresa?
9. ¿Considera Ud. Que la empresa requiere un sistema de costos de producción?

Anexo 6. Formato de entrevista dirigido al Jefe de producción de la Tabacalera San Mateo



Datos Generales:.....

Fecha de la Entrevista:.....

Objetivo: conocer si el sistema de costo que manejan en la actualidad está adaptado a las necesidades de la empresa y como estos costos se reflejan en el proceso de producción y en la rentabilidad.

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?
2. ¿Existe un manual de procedimientos en el área de producción?
3. ¿Cuáles son las líneas de producción que maneja la empresa tabacalera?
4. Explique ¿Cuál es el proceso que realizan en el área de producción?
5. Conoce Ud. ¿Cuál es el sistema de costos de producción que maneja la empresa?
6. ¿Cómo se controla los costos en el área de producción?
7. ¿Cuáles son los costos de producción que inciden más en la rentabilidad de la empresa?
8. ¿Cómo es el sistema de supervisión del personal operativo en el área de producción?
9. ¿Los costos de producción están acordes con el precio final del producto o que cambios realizaría?

Anexo 7. Ficha de Observación



Fecha:

Objetivo: Observar las diferentes áreas que forman parte del proceso productivo del tabaco de la empresa San Mateo C. Ltda Tabacama, para identificar qué tipo de controles son utilizados.

De acuerdo a lo observado se marcara en la casilla correspondiente el nivel de cumplimiento Si (si cumple), No (no cumple), NA (no aplica)

No.	Actividades a observar	Cumplimiento		
		Si	No	NA
1	Existen controles de materia prima			
2	La empresa utiliza formatos para controlar los insumos, y los CIF que se han adquirido en la producción del tabaco			
3	Manejan algún registro para comparar la producción diaria con la materia prima utilizada			
4	La empresa elabora producción de acuerdo a pedidos			
5	La empresa tiene técnicas para determinar el precio de la hoja de tabaco			
6	Se establecen los costos obtenidos de manera real			

Anexo 8. Solicitud para la realización de la investigación

Quevedo, 16 de Noviembre del 2020

Sra. Ing.

Roxanna Guanopatin Mendoza

GERENTE DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA TABACAMA

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Yo, Jenniffer Katherine Sánchez Soriano, con CC. 092885439-7, y Oscar Daniel Calvo Fuentes, con CC. 120528965-3, estudiantes de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ, en la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, con el tema de Tesis titulado "COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020"

Solicitamos a usted nos permita realizar la tesis de Grado con el tema antes expuesto en la Empresa TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA, la cual usted dirige, otorgándonos toda la información necesaria para la realización de la misma.

Atentamente.



Jenniffer Katherine Sánchez Soriano
CC. 092885439-7
ESTUDIANTE



Oscar Daniel Calvo Fuentes
CC. 120528965-3
ESTUDIANTE

Anexo 9. Carta de aceptación de la empresa Tabacalera San Mateo



TABACALERA SAN MATEO C.LTDA TABACAMA

Quevedo, 19 de Noviembre del 2020

Por medio del presente le informo que hemos aceptado a la señorita Sánchez Soriano Jennifer Katherine, CC.092885439-7, y al señor Calvo Fuentes Oscar Daniel, CC. 120528965-3, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría para que realicen la tesis titulada "COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, AÑO 2020", en nuestra empresa, otorgándoles toda la información necesaria para su respectiva realización.

El interesado debe hacer uso del presente, siempre y cuando este enmarcado dentro del ámbito legal.

Atentamente,


Ing. Roxanna Guanopajin Mendoza
CC/20064614-7
GERENTE GENERAL

Anexo 10. Registro Único del Contribuyente de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



SRI
...te hace bien al país

NUMERO RUC: 1291744253001
RAZON SOCIAL: TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA
NOMBRE COMERCIAL: TABACAMA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
RESPONSABLE LEGAL: GRACIOPATRIN MERLUZZA MIRYAM ROSAMBA
CONTACTADO: VALENQUIA LUNA JAVIER ARMANDO

FECHA ACTIVIDADES: 20080212 **FECHA CONSTRUCCION:** 09082012
FECHA REGISTRO: 20080212 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 20080212

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 CULTIVO DE TABACO

DIRECCION TRIBUTARIA:
 Provincia: LOS RIOS Cantón: QUITO Código: SAN CRISTOBAL Ciudad: JARDINES DEL ESTE Móvil: 09147 01 097 7947
 Dirección Especial:
 Provincia: LOS RIOS Cantón: QUITO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR UTRIC CONCERTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 000	ABIERTOS:	0
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE CUENTAS INTERNAS

Fecha: 20080212 Fecha de emisión: 20080212

Anexo 11. Trabajo de campo

Foto 1. Entrevista al gerente de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.



Foto 2. Entrevista al jefe de producción de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.



Foto 3. Entrevista al contador de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.



Foto 4. Observación Directa de la producción de la hoja de tabaco



Anexo 12. Balance General y Estado de pérdidas y ganancias de la Tabacalera San Mateo C. Ltda.



EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C. LTDA. TABACAMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

2019-2020

ACTIVO	2019	2020	VARIACIONES
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 13.890,00	\$ 8.220,00	\$ 5.670,00
Banco	\$ 1.000,00	\$ 1.050,00	\$ 50,00
Cuentas por cobrar	\$ 600,00	\$ 300,00	\$ 300,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 15.490,00	\$ 9.570,00	\$ 5.920,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, maquinaria y equipo neto	\$ 321.355,00	\$ 310.205,00	\$ 11.150,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 321.355,00	\$ 310.205,00	\$ 11.150,00
TOTAL ACTIVO	\$ 336.845,00	\$ 319.775,00	\$ 17.070,00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	\$ 1.810,00	\$ 1.090,00	\$ 720,00
Documentos por Pagar	\$ 3.105,00	\$ 2.180,00	\$ 925,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 4.915,00	\$ 3.270,00	\$ 1.645,00
TOTAL PASIVO	\$ 4.915,00	\$ 3.270,00	\$ 1.645,00
PATRIMONIO			
Capital	\$ 331.130,00	\$ 315.280,00	\$ 15.850,00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 331.130,00	\$ 315.280,00	\$ 15.850,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 335.245,00	\$ 318.550,00	\$ 16.695,00



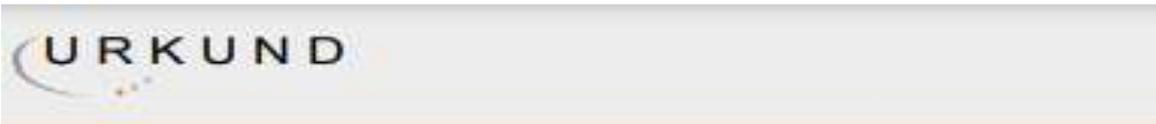
EMPRESA TABACALERA SAN MATEO C LTDA. TABACAMA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

2019-2020

	2019	2020	VARIACIONES
Ventas netas	\$ 97.138,26	\$ 81.014,08	\$ 16.124,18
Costo de ventas	\$ 73.564,00	\$ 55.073,16	\$ 18.490,84
UTILIDAD BRUTA	\$ 23.574,26	\$ 23.940,92	\$ 366,66
GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.383,06	\$ 1.383,06	
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldo de la secretaria	\$ 400,00	\$ 400,00	
Sueldo del contador	\$ 450,00	\$ 450,00	
GASTOS DE VENTA			
Combustible	\$ 263,06	\$ 263,06	
Chofer	\$ 270,00	\$ 270,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 22.191,20	\$ 22.557,86	\$ 366,66

Anexo 13. Análisis del URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: OSCRARA.docx (D97683069)
Submitted: 3/9/2021 5:02:00 AM
Submitted By: brenda.ona@utc.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

PROYECTO DIANA MOLINA.docx (D97665948)
http://cmap.upb.edu.co/rid=1237946496762_2117607483_1301/tema3.CostosxProcesospdf.pdfPolimeni,

Instances where selected sources appear:

29