



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TESIS DE GRADO

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA IMPRENTA LA MANÁ PERÍODO 2010**

AUTORA

MELITA ALEXANDRA JACHO HERNANDEZ

DIRECTORA

ING. MARIANA DEL ROCIO REYES BERMEO, MSC.

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2012

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD
DE LA IMPRENTA LA MANÁ PERÍODO 2010

TESIS DE GRADO

Presentada al Honorable Comité Técnico de la Unidad de
Estudios a Distancia como requisito previo para la obtención del
título de

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo Msc. -----
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Elsa Leuvany Álvarez Morales Msc. -----
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Patricia Eugenia Álvarez Perdomo Msc. -----
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo Msc. -----
DIRECTORA DE TESIS

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2012

CERTIFICACIÓN

Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo, Directora de Tesis, certifico: que la Egresada realizó la Tesis de grado titulada: **LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA IMPRENTA LA MANÁ PERIODO 2010** bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo Msc.
DIRECTORA DE TESIS

DECLARACIÓN

Yo, Melita Alexandra Jacho Hernández, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentada para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

A través de la presente declaración cedo mi derecho de propiedad intelectual correspondiente a este trabajo, a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y a la Unidad de Estudios a Distancia, según lo establecido por la Ley de propiedad intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

Melita Alexandra Jacho Hernández

DEDICATORIA

La satisfacción obtenida al haber culminado un proyecto más en mi vida quiero dedicarla a todas las personas que forman parte importante de mi existencia y que son: mis padres, hermanos, mis hijos Geancarlo y Melanie y muy especialmente a mi esposo Javier Reyes por ser el motor principal que mueve mi inspiración para seguir adelante y esforzarme cada día más, por llenarse de paciencia en esas largas horas de mi ausencia mientras me encontraba preparando mis deberes y demás actividades de la tesis, que me ha dejado grandes experiencias y que me ha motivado para ser mejor profesional.

Melita Alexandra Jacho Hernández

AGRADECIMIENTO

La autora de la presente investigación deja constancia de su agradecimiento a:

La Universidad, en cuyas aulas los maestros me brindaron todo de sí para crecer en conocimientos.

A las Autoridades de la Universidad:

A las autoridades de la Universidad Ing. Roque Luis Vivas Moreira, MSc., Rector de la UTEQ, por su gestión administrativa.

Ing. Guadalupe del Pilar Murillo Campusano, MSc., Vicerrectora Administrativa de la UTEQ, por su labor para con la comunidad universitaria.

Ing. Williams Burbano Montecé, MSc., Vicerrector Académico de la UTEQ, por su gestión académica.

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc., Coordinadora de la Carrera por ser una Docente comprometida con la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Ing. Mariana del Rocío Reyes Bermeo, MSc., Directora de Tesis, quien me ha guiado en la realización de este proyecto, con sus conocimientos para el desarrollo del mismo.

Al propietario de la imprenta La Maná, por su colaboración incondicional, a todas las personas que con su ayuda desinteresada me proporcionaron información relevante para la elaboración de la presente investigación.

ÍNDICE

Capítulos	Pág.
I INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Delimitación del problema	3
1.4. Justificación y factibilidad	3
1.5. Objetivos	4
1.5.1. General	4
1.5.2. Específicos	4
1.6. Hipótesis	5
II REVISIÓN DE LITERATURA	6
2.1. La Empresa	6
2.1.1. Objetivos de la empresa	7
2.1.2. Empresas eventuales	7
2.1.3. Diferencias entre empresas comerciales e industriales	7
2.1.4. Tipos de empresas	8
2.1.4.1. Según el sector de la actividad	8
2.1.4.2. Según la propiedad del capital	9
2.1.4.3. Según el destino de los beneficios	9
2.2. Estructura organizacional	10
2.3. Aspectos administrativos y de organización de la contabilidad de costos	10
2.4. La contabilidad de costos	11
2.4.1. Definición	11
2.4.2. El ciclo de la contabilidad de costos	11
2.4.3. Estado de costos de fabricación	12
2.4.4. Organización de la función de la contabilidad de costos	12
2.5. Los costos	13

2.5.1. El costo total	13
2.5.2. Costos fijos	13
2.5.3. Costos variables	14
2.5.4. Costos primo	15
2.5.5. Costo de conversión	15
2.5.6. Costo unitario o promedio	15
2.5.7. Sistema de costos por procesos	15
2.5.8. Acumulación de los costos por procesos	16
2.5.9. Los costos por procesos	16
2.5.9.1. Producción por procesos simples	16
2.5.9.2. Producción por procesos múltiples	17
2.5.10. Tratamiento de los elementos del costo	17
2.5.10.1. Costos de producción	17
2.5.10.1.1. Materia prima	17
2.5.10.1.2. Materia prima directa	18
2.5.10.1.3. Materia prima indirecta	18
2.5.10.1.4. Mano de obra	18
2.5.10.1.5. Costo indirecto de fabricación.	18
2.5.11. Reparto proporcional de una cantidad	19
2.6. Los gastos	19
2.6.1. Gastos de administración	20
2.6.2. Gastos de ventas	21
2.6.3. Gastos financieros	21
2.7. Inventario	21
2.7.1. Inventario de materiales	22
2.7.2. Inventario de productos en proceso	22
2.7.3. Inventario de productos terminados	22
2.8. Depreciación	22
2.9. Punto de equilibrio	22
2.9.1. Margen de contribución	23
2.10. Precio	23
2.10.1. El precio de venta	24

2.11.	Estados financieros de empresa de manufactura	24
2.11.1.	Balance general	25
2.11.2	Estado del costo de ventas	26
2.11.3.	Estado de resultados	27
2.11.4.	Utilidad	27
2.11.5.	Relación beneficio - costo	27
2.11.6.	Rentabilidad de la empresa	28
2.12.	Marco legal	28
2.12.1.	Requisitos generales emisión de licencia por primera vez	28
2.12.1.1.	Objetos y ámbitos	29
2.12.1.1.1.	Tipos de asociaciones	29
2.12.1.1.2.	Exoneraciones fiscales y tributarias	32
2.12.1.1.3.	Apoyo estatal	33
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	37
3.1.	Localización y duración de la investigación	37
3.2.	Materiales y equipos	39
3.3.	Tipos de investigación	40
3.3.1.	Descriptiva	40
3.3.2.	Bibliográfica	40
3.3.3.	De campo	40
3.4.	Métodos	41
3.4.1.	Inductivo	41
3.4.2.	Analítico	41
3.4.3.	Histórico- comparativo	41
3.5.	Fuentes	41
3.5.1.	Primarias	41
3.5.2.	Secundarias	42
3.6.	Técnicas e instrumentos de evaluación	42
3.6.1.	Observación	42
3.6.2.	Entrevista	42

3.7.	Población y muestra	42
3.7.1.	Población	42
3.7.2.	Muestra	43
3.8.	Procedimientos metodológicos	43
IV.	RESULTADOS	46
4.1.	Procesos en la elaboración de los productos de la imprenta La Maná 2010.	46
4.1.1.	Descripción del flujo de proceso	47
4.1.2.	Productos elaborados	49
4.2.	Costos según la estructura de la imprenta La Maná, año 2010	50
4.2.1.	Costos de producción	51
4.2.2.	Costos de producción unitario (Usd) de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010.	52
4.2.3.	Gastos operacionales (Usd) en la imprenta La Maná 2010	52
4.2.4.	Gastos total operacionales (Usd) por producto de la imprenta La Maná 2010	54
4.2.5.	Gasto operacional unitario (Usd) de la imprenta La Maná 2010	56
4.2.6.	Costos totales de la Imprenta La Maná 2010.	56
4.2.7.	Costo total unitario (Usd) de los productos de la imprenta La Maná 2010	57
4.3.	Costos según el volumen de producción de la Imprenta La Maná 2010.	58
4.3.1.	Costos fijos	58
4.3.2.	Costos variables	59
4.3.3.	Punto de equilibrio	62
4.3.3.1.	Facturas	62
4.3.3.2.	Notas de venta	63
4.3.3.3.	Recibos	63

4.3.3.4. Cobro de impuestos	64
4.3.3.5. Boletos	65
4.3.3.6. Hojas volantes	66
4.3.3.7. Hojas membretadas	67
4.3.3.8. Hojas de control	67
4.3.3.9. Retenciones	68
4.4. Estados financieros de la imprenta La Maná 2010.	69
4.4.1. Estado de costo de producción y ventas (Usd) de la imprenta La Maná 2010	69
4.4.2. Estado de Pérdidas y Ganancias	70
4.4.2.1. Por producto	70
4.4.2.2. Total del período	72
4.5. Análisis de rentabilidad	73
4.5.1. Del período	73
4.5.2. Por producto	74
V. DISCUSIÓN	76
VI. CONCLUSIONES	79
VII. RECOMENDACIONES	81
VIII. RESUMEN	82
IX. SUMMARY	84
X. BIBLIOGRAFÍA	86
XI. ANEXOS	91

INDICE DE CUADROS

Cuadro		Pág.
1	Materiales y equipos.....	39
2	Población de la imprenta La Maná 2010.....	43
3	Fórmulas a aplicar en los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la imprenta La Maná, periodo 2010	44
4	Productos elaborados de la imprenta La Maná 2010.....	49
5	Costos de producción de la imprenta La Maná 2010....	50
6	Gastos operacionales imprenta La Maná 2010.....	51
7	Gastos operacionales por Producto de la imprenta La Maná 2010.....	53
8	Costos totales de la imprenta La Maná 2010.....	55
9	Costos Fijos de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010.....	57
10	Costos variables de los productos de la imprenta La Maná 2010	60
11	Estado de Pérdidas y Ganancias por Producto de la imprenta La Maná 2010.....	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figuras	Pág.
1 Mapa político de la provincia de Cotopaxi.....	38
2 Diagrama de flujo de proceso en la elaboración de los productos de la imprenta La Maná 2010.....	46
3 Costo de producción unitario (USD) de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010.....	52
4 Gasto operacional unitario (USD) de la imprenta La Maná 2010.....	56
5 Costo de total unitario (USD) de los productos de la imprenta La Maná 2010.....	58
6 Punto de equilibrio de las facturas de la imprenta La Maná 2010	62
7 Punto de equilibrio de las notas de venta de la imprenta La Maná 2010	63
8 Punto de equilibrio de los recibos de cobro de imprenta La Maná 2010.....	64
9 Punto de equilibrio de los cobro de impuestos de la imprenta La Maná 2010	65
10 Punto de equilibrio de los boletos de la imprenta La Maná 2010.....	66
11 Punto de equilibrio de las hojas volantes de la imprenta	

	La Maná 2010.....	66
12	Punto de equilibrio de las hojas membretadas de la imprenta La Maná 2010.....	67
13	Punto de equilibrio de las hojas de control de la imprenta La Maná 2010.....	68
14	Punto de equilibrio de las retenciones de la imprenta La Maná 2010	69
15	Análisis de la Rentabilidad de la imprenta La Maná 2010.	73
16	Análisis de la Rentabilidad sobre las ventas de la imprenta La Maná 2010.....	74
17	Análisis de la Rentabilidad sobre la inversión de la imprenta La Maná 2010.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS ANEXOS

Figuras		Pág.
1	Instalaciones de la imprenta La Maná 2010.....	97
2	El Gerente propietario en la oficina de la imprenta La Maná 2010.....	97
3	El proceso del diseñado de la imprenta La Maná 2010.....	98
4	La máquina guillotina se utiliza para la impresión de la imprenta La Maná 2010.....	98
5	La máquina ofsett se utiliza para el corte de los productos de la imprenta La Maná 2010.....	99
6	El intercalado del material de la imprenta La Maná 2010...	99
7	La máquina engomadora de la imprenta La Maná 2010....	100
8	La máquina perforadora de la imprenta La Maná 2010.....	100
9	El empastado de los productos de la imprenta La Maná 2010.....	101
10	El corte final de los productos terminados de la imprenta La Maná 2010.....	101
11	Uno de los productos terminados de la imprenta La Maná 2010.....	102
12	Los productos en exhibición listos para entregar en la imprenta La Maná 2010.....	102

I. INTRODUCCIÓN

En América Latina, la microempresa es la principal fuente de puestos de trabajos. Se estima que en la región existen alrededor de 57 millones de estas entidades que brindan empleo a por lo menos 110 millones de personas.

En el Ecuador, el 52% de las pymes se comenzó a funcionar desde 1999, emplean a más de 1 millón de trabajadores con ingresos medios o bajos, lo que representa alrededor de 25% de la mano de obra urbana y un aporte al PIB entre el 10% y 15%. Para la mayoría de los microempresarios está es su actividad principal y por lo tanto el ingreso de su empresa es sumamente importante lo que constituye la totalidad de ingreso familiar para el 41,7% de los empresarios, dentro de las cuales están las imprentas, las mismas que han tenido un importante rol en su actividad. BID (Banco Internacional de Desarrollo) 2009.

En el cantón La Maná existen dos imprentas consideradas como microempresas que se dedican a ofrecer servicios de impresiones de documentos de soportes a la comunidad e instituciones públicas y privadas, para lo cual cuenta con tres personas para la elaboración de los productos.

En la actualidad las organizaciones se desenvuelven en un mundo muy competitivo y para lograr competir en los mercados, se han visto en la obligación de buscar estrategias que le permitan enfrentar los retos del mismo.

Entre ellas se encuentra el cumplimiento de los estándares y exigencias que se plantean, disminución de costos de producción, aseguramiento de la calidad del producto y generación de ventajas competitivas a través de estructuras organizacionales, innovaciones tecnológicas, así como una mayor exigencia en cuanto a su recurso humano.

Para ello es necesario realizar el análisis de costos, el mismo que se fundamenta en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones, es así que la contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de la toma de decisiones.

La contabilidad de costos es de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa, la misma que permite registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar los elementos de los costos de producción de un producto o servicio, distribución, administración y financiamiento.

Todas las empresas tienen diferentes estructuras en su organización, varían en su estilo de administración, metas, objetivos, giro de la empresa, sus productos principales y subproductos entre otras cosas que hacen diferente a una empresa de otra, lo cual quiere decir que de igual forma los sistemas de contabilidad de costos variarán.

En esta investigación se determinó el sistema usado para la determinación de los costos de la imprenta La Maná; facturas, proformas, recibos, productos, para determinar el costo unitario por producto y de esta manera determinar la rentabilidad de la imprenta, con el fin de diseñar estrategias para mejorar los servicios y optimizar los costos de materiales e insumos que intervienen en el proceso de producción.

1.1. Planteamiento del problema

Uno de los problemas más serios que afronta el empresario, de la microempresa, es que generalmente no determina adecuadamente los costos de fabricación de sus productos, particularmente porque no disponen en la actualidad de un sistema y métodos adecuados para establecerlos acorde a las normas contables, es decir que lo realiza de manera empírica, lo cual no permite determinarlos por unidad o por productos, lo que incide en

el desconocimiento de los costos reales, el margen de ganancia o de contribución, establecer precios competitivos para el mercado cada vez más globalizado, controlar los costos, por lo que para su desarrollo se hace necesario implementarlo utilizando métodos sencillos y prácticos.

La imprenta La Maná cuenta con una infraestructura necesaria para satisfacer los requerimientos de impresión que necesita el mercado. Su principal actividad es todo relacionado a las Artes Gráficas, sin embargo no lleva una contabilidad de costos que le permita saber cuánto realmente gana por producto aplicando las normas, el cual influye negativamente en la toma de decisiones financieras, de ahí la importancia de esta investigación, ya que la utilización de los costos constituye un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de ellos, se puede medir el comportamiento de la efectividad económica, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo incide en la toma de decisiones financieras el análisis de los costos de producción en la imprenta La Maná?

1.3. Delimitación del problema

Objeto de estudio:	Análisis de costos.
Campo de acción:	Área contable administrativo.
Lugar:	Cantón La Maná.
Tiempo:	Año 2010.

1.4. Justificación y factibilidad

Analizar los costos de producción está en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De

hecho, toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Es importante la realización de este análisis, permite conocer la utilización racional de los recursos materiales, financieros y humanos que a su disposición tienen, cuyo papel fundamental es alcanzar los volúmenes de producción deseados con el mínimo de gastos, lo que constituye la base para que una empresa pueda ganar o perder, estar en el mercado o salirse del mismo por la competencia, tomar decisiones sobre precios y control de costos.

La investigación es factible porque cuenta con todos los recursos económicos y financieros necesarios para su ejecución y además hay la apertura del dueño de la imprenta para poder obtener desde el lugar de los hechos toda la información pertinente, de tal manera que se pueda alcanzar los objetivos planteados.

1.5. Objetivos

1.5.1. General

Establecer los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la imprenta La Maná, período 2010.

1.5.2. Específicos

- Diagramar el proceso en la producción de los principales productos de la imprenta La Maná, período 2010.
- Cuantificar los costos unitarios por productos en la imprenta La Maná, período 2010.

- Calcular el punto de equilibrio empresarial para conocer la cantidad física y monetaria mínima a producir en la imprenta La Maná, período 2010.
- ♦ Determinar la rentabilidad de la imprenta La Maná, período 2010.

1.6 Hipótesis

El análisis de los costos de producción permite conocer la rentabilidad generada en la imprenta La Maná, período 2010.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. La Empresa

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes que produce. **Engel (2007).**

Desde la perspectiva económica es la organización de los factores de la producción con el fin de obtener una ganancia ilimitada, la finalidad de obtener una ganancia ilimitada, ha de interpretarse como el cumplimiento de una función social o económica de otra naturaleza.

Se considera la empresa desde una perspectiva integral que la estudia como una unidad donde se mezclan no solo fenómenos económicos, sino también otros subsistemas económicos sociales más amplios. Con esta interpretación se quiere destacar el hecho de que la empresa es un sistema social, o sea, un fenómeno de la sociedad.

Se puede considerar desde este punto de vista que la empresa es un instrumento para los individuos mediante el cual, los objetivos individuales y los colectivos de todas las personas que participan en ellas se ven representados dentro de los objetivos empresariales. **Gil (2007).**

2.1.1. Objetivo de la empresa

El objetivo fundamental es de obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, a provechando al máximo todo y cada uno de los recursos disponibles.

Las empresas de acuerdo a su naturaleza pueden ser de uno a más propietarios, las de un solo propietario se conocen como negocio individual, y las de dos o más propietarios, se conocen como sociedades. **Sarmiento (2010).**

2.1.2. Empresas eventuales

Son las que se dedican a producir uno o varios artículos, en base a la comunicación de los tres elementos de los costos; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que mediante el proceso de producción se logra su transformación de materia prima y otros productos **Sarmiento (2010).**

2.1.3. Diferencias entre empresas comerciales e industriales

Las empresas comerciales se dedican a la comercialización de artículos sin ninguna transformación mientras que las empresas industriales se dedican a la producción de artículos producidos por estas.

Las empresas comerciales pueden operar con menor cantidad de dinero, incluso en ciertos casos cuando venden mercadería recibidas con consignación lo pueden hacer sin recursos propios mientras que las empresas industriales necesitan de mayor soporte económico para producir y vender su productos estos por su propia escritura.

La diferencia cabe recalcar esta presentación de los estados financieros para el cual se explica a continuación, ejemplo para los dos tipos de

empresas. En las empresas comerciales (contabilidad general). En el balance o de situación del grupo realizar el inventario consta como un cuenta general dada en mercadería mientras que las empresas industriales (contabilidad de costo) se dividen en varias cuentas e inventarios; materia prima directa, suministro de fábrica, productos terminados y productos en procesos. En las empresas comerciales en el balance de resultados y de pérdidas y ganancias el costo de venta representa simplemente el precio de adquisición de las mercaderías, mientras que las empresas industriales el costo se determina a través del estado de costo de producción y venta, que es una parte integral del estado de resultado. **Sarmiento (2010).**

2.1.4. Tipos de empresas

2.1.4.1. Según el sector de la actividad

- **Empresas del sector primario.**

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc. Explotación de productos agrícolas y pecuarios. **Zapata (2008).**

- **Empresas del sector secundario o industrial**

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc. Transforman materia prima en nuevos productos. **Zapata (2008).**

- **Empresas del sector terciario o de servicios**

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. Generación y venta de productos intangibles. **Zapata (2008).**

2.1.4.2. Según la propiedad del capital

Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- **Empresa privada**

La propiedad del capital está en manos privadas **Promonegocios.net. (2007).**

El capital pertenece al sector privado. **Zapata (2008).**

- **Empresa pública**

Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal. **Promonegocios.net. (2007).**

El capital es público. **Zapata (2008).**

- **Empresa mixta**

Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares. **Promonegocios.net. (2007).**

El capital es público y privado. **Zapata (2008).**

2.1.4.3. Según el destino de los beneficios

Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- **Empresas con ánimo de lucro:** Su objetivo es la prestación de servicios o la manufactura y/o comercialización de mercancías a sus clientes, actividad que le proporciona un beneficio conocido como utilidad. Estas

organizaciones económicas son muy conocidas debido a que son las más numerosas. **Guajardo y Andrade. (2008).**

- **Empresas sin ánimo de lucro.** su característica principal es que “no persiguen fines de lucro”. En este punto es necesario aclarar que dicha leyenda significa que la organización que se abstente como tal, como resultado de su operación si puede obtener utilidades, sin embargo, a diferencia de las organizaciones lucrativas, las utilidades obtenidas no son destinadas al proyecto personal de los socios, sino que se reinvierten a fin de seguir cumpliendo con el objetivo para el cual fueron diseñadas. **Guajardo y Andrade. (2008).**

2.2. Estructura organizacional

La Estructura organizacional puede ser definida como las distintas maneras en que puede ser dividido el trabajo dentro de una organización para alcanzar luego la coordinación del mismo orientándolo al logro de los objetivos.

Es el marco en el que se desenvuelve la organización, de acuerdo con el cual las tareas son divididas, agrupadas, coordinadas y controladas, para el logro de objetivos. **Hutt y Marmioli (2011).**

2.3. Aspectos administrativos y de organización de la contabilidad de costos

La compleja organización de los negocios actuales exige frecuente información acerca de sus operaciones con objeto de planear para el futuro, controlar sus actividades actuales y evaluar el desempeño anterior de la gerencia, empleados y correspondientes segmentos del negocio. **Chang et al. (2005).**

2.4. Contabilidad de costos

2.4.1. Definición

La contabilización de los costos incurridos por las organizaciones fabriles y de otro tipo se lleva a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia de dichas organizaciones a planear y controlar sus actividades. Como las organizaciones varían mucho en cuanto a estructuras, metas y estilos de administración, de igual forma variaran los detalles del sistema de contabilidad de costos.

Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por orden de trabajo y la otra seria contabilidad de costos por procesos. El primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes.

El segundo método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción. **Chang et al. (2005).**

2.4.2. El ciclo de la contabilidad de costos

Una unidad de costos se refiere a las unidades de producción o venta expresadas como medida acorde a las características de los procesos fabriles y de comercialización. Es una base de medición que identifica cantidades en términos físicos. Generalmente coincide con el utilizado en las transacciones comerciales. **Rone (2008).**

2.4.3. Estado de costos de fabricación

Para su determinación se confecciona un estado de costos de fabricación, que resume los consumos de los materiales, mano de obra y costos indirectos y determina:

- Costos del período.
- Costos de los productos terminados.
- Costos de los productos vendidos. **Rone (2008).**

2.4.4. Organización de la función de la contabilidad de costos

El análisis de la estructura y de la organización se requiere debido a que las organizaciones difieren mucho en sus formas y estructuras y a que la función contable tiene que ser diseñada para suministrar información a distintas personas encargadas de tomar dediciones dentro de la organización.

Los organigramas de ven presentar la estructura funcional contable y administrativa de modo que pueda asignarse la responsabilidad para el registro y acumulación de la información numérica acerca de las operaciones fabriles. Al estudiar los organigramas debe observarse que el principal funcionario contable es el contralor. Además del trabajo de la determinación del costo, que dan bajo la supervisión del contralor.

- La planeación o elaboración del presupuesto.
- Los sistemas y procedimiento.
- La contabilidad general y financiera.
- El procesamiento de datos.
- Los impuestos y los informes.
- La auditoría interna. **Chang et al. (2005).**

2.5. Los costos

Es un desembolso en efectivo o en especie hecho en el pasado, en el presente, en el futuro o en forma virtual. **Baca (2008).**

Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, a los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción. **Zapata (2007).**

El costo es el valor de los factores de producción que se ponen en juego y se consume para realizar una actividad. Son costes típicos los de personal del equipo de trabajo que participa en las actividades, los de la materia prima consumida y, en general, los asociados a la destrucción o inutilización (en el sentido positivo del término) de recurso. **Domingo (2005).**

2.5.1. Costos totales

Los costos totales (CT) son equivalentes a la suma de los costos variables totales (CV) más costos fijos totales (CF). **Sapag (2007).**

2.5.2. Costos fijos

Es el costo que se deberán pagar en un periodo determinado independientemente de su nivel de producción (arriendo de bodegas, algunas remuneraciones, seguros de máquinas, entre otros). **Sapag (2007).** Son periódicos. Se suele incurrir en ellos por el simple transcurrir del tiempo:

- Alquiler del local.
- Salarios.
- Gastos de mantenimiento.
- Depreciaciones y amortizaciones.

Cualquiera sea el volumen de producción que se pretenda lograr no se pueden evitar estos costos. Son independientes del nivel de producción. **Gayle (2006).**

Un costo variable cambia en total en proporción a los cambios en el nivel relacionado del volumen de actividad total.

Los costos fijos permanecen sin cambiar en total a un periodo dado, pese a grandes cambios en el nivel relacionado con la actividad o volumen total **Horngren, Datar y Foster (2007).**

2.5.3. Costos variables

Son los que están directamente involucrados con la producción y venta de los artículos, por lo que tienden a variar con el volumen de la producción. Por ejemplo:

- Las materias primas.
- Salarios a destajo o por servicios auxiliares en la producción.
- Servicios auxiliares, tales como agua, energía eléctrica, lubricantes, refrigeración, combustible, etc.
- Comisiones sobre ventas. **Gayle (2006).**

Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender". Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción o por tanto).
- Materias Primas directas.
- Materiales e Insumos directos.
- Impuestos específicos.
- Envases, Embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas. **Jacobsen & Ramírez (2003).**

Son aquellos que si cambian en relación al volumen de producción son aquellos en los que se puede observarse un ajuste directamente proporcional al nivel de producción. **Goxens y Gonens (2002).**

Consiste en acumular en los inventarios solamente el costo variable, mientras que los costos fijos son enviados al ER, independientemente del destino de las unidades que fueron beneficiadas por ellos al pasar por los procesos de producción. **Loachamin (2002).**

Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables. **Gayle (2006).**

2.5.4. Costo primo

Suma de los costos relacionados con la materia prima directa. **Sarmiento (2010).**

2.5.5. Costo de conversión

Son los costos de transformación de la materia de obra directa y costos indirectos. **Sarmiento (2010).**

2.5.6. Costo unitario o promedio

Es el monto de las erogaciones promedio para la producción de cada unidad **Sapag (2007).**

2.5.7. Sistema de costos por proceso

Para hacer una adecuada asignación del costo es necesario decidir la manera en que los costos deben ser asignados a los productos. **Loachamin (2002).**

2.5.8. Acumulación de los costos por procesos

En los departamentos del costo se utilizan los tres elementos, es decir la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, la acumulación de éstos se llaman costos de fabricación. El costo unitario se obtiene dividiendo el total de los costos departamentales para el número de unidades producidas. **Naranjo (2003).**

2.5.9. Los costos por procesos

La utilizan las empresas que manejan sistemas de producción en serie.

Características:

1. La acumulación de costo es departamental
2. Se lleva una subcuenta de inventario de productos de cada departamento.
3. En cada departamento se realiza un control del costo unitario de las unidades producidas para valuar inventarios y transferir el costo al siguiente departamento de producción o almacén de productos terminados. **Sarmiento (2010).**

2.5.9.1. Producción por proceso simple

En este régimen las materias primas pasan sucesivamente por diferentes departamentos a través de una sola línea, en esta forma de producción el costo unitario de proceso será igual al monto de los costos efectuados en el periodo dividido para el número de unidades del producto terminado. **Naranjo (2003).**

2.5.9.2. Producción por procesos múltiples

En este caso diferentes materias primas básicas se elaboran a través de procesos separados para que finalmente se unan en una sección de montaje o armado. **Naranjo (2003)**.

2.5.10. Tratamiento de los elementos del costo

Para fabricar cualquier bien o prestar algún servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí. **Zapata (2007)**.

A continuación se señalarán las formas de tratar los elementos en este sistema:

2.5.10.1. Costos de producción

Indica que son los costos necesarios para convertir y transformar un bien primario en producto terminado utilizando Maquinaria y Equipos, fuerza de trabajo y otros elementos necesarios para producir el bien, como: **Naranjo (2003)**.

2.5.10.1.1. Materia prima

Constituyen todos los bienes, ya sé que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien que será algo o muy diferente a los de los materiales utilizados. **Zapata (2007)**.

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa requeridos para la producción de un bien. **Sánchez (2007)**.

2.5.10.1.2. Materia prima directa

Son las principales sustancias usadas en la producción que son transformadas en artículos terminados con la adición de mano de obra y gastos indirectos de fabricación. **Sarmiento (2010).**

2.5.10.1.3. Materia prima indirecta

Se los identifican también como materiales indirectos es aquella que se emplea para beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjuntos de artículos determinados **Zapata (2007).**

2.5.10.1.4. Mano de obra directa

Los productos procesados para su elaboración requieren mano de obra directa, principal factor dentro de los costos. **Sarmiento (2010).**

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. **Sánchez (2007).**

2.5.10.1.5. Costos indirectos de fabricación

Denominados también costos generales de fabricación son definidas simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podría esperarse encontrarse costos como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de fábricas, reparación, mantenimientos y todos los demás costos de operación de la planta. Los costos indirectos de fabricación se conoce con varios nombres: Gastos generales de manufactura, gastos de fábrica, everhead o carga fabril. Todas las expresiones son sinónimas. **Zapata (2007).**

Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos. **Gayle (2006).**

2.5.11. Reparto proporcional de una cantidad

Es la base para la asignación de un importe de manera proporcional y equitativa a cada departamento, por lo que se podrá distribuir un monto en forma proporcional a los activos, gastos, fondos y etcétera. Por ejemplo, al cierre de ejercicio, la aplicación de gastos generales podrá ser distribuida a partidas tales como productos en proceso, artículos determinados de ventas, con base al importe a las unidades correspondientes a esas cuentas **Ramírez (2011).**

2.6. Los gastos

La asignación de gastos por depreciación, amortización o agotamiento futuro. La asignación de gastos por depreciación, amortización o agotamiento deberá efectuarse para aquellos activos fijos y cargos diferidos utilizados por los segmentos administrativos que no son la fábrica, en tanto que deben inventariarse aquellos valores de depreciación y amortización que se refieren a los activos fijos y cargos de fábrica. **Chang et al. (2005).**

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos, así mismo disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguro que se paga para protegerse de ciertos riesgos. La renta del negocio, los servicios públicos como teléfono luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de venta y la publicidad que efectúa la empresa. **Guajardo y Andrade (2008).**

2.6.1. Gastos de administración

Son los que se relacionan directamente con la parte administrativa de la empresa; por ejemplo sueldos y salarios administrativos arrendamientos, luz eléctrica, teléfono, fax, internet, materiales de oficina utilizada, correos, depreciaciones, etc. **Zapata (2005).**

Costo de administración son, como su nombre lo indica los costos que provienen para realizar la función de administración en la empresa. Sin embargo, tomados en un sentido amplio, no solo significa los sueldos del gerente o director general y de los contadores, auxiliares, secretarias, así como los gastos de oficina en general. Una empresa desierta envergadura puede contar con direcciones o gerencias de plantación, investigación y desarrollo, refuerzos humanos y selección del personal, relaciones públicas, finanzas o ingeniería (aunque este costo podría cargarse a producción). Esto implica que fuera de las otras dos grandes arias de una empresa, que son producción y ventas, los gastos de todos los demás departamentos o áreas (como lo mencionados) que pudieran existir en una empresa se cargaran a administración y costos generales. También deben incluirse los correspondientes cargos por depreciación y amortización.

Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa.
- Honorarios pagados por servicios profesionales.
- Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
- Alquiler de oficina.
- Papelería e insumos propios de la administración. **Morton y Jacobson (2011).**

2.6.2. Gastos de ventas

Son aquellos que se relacionan directamente con la venta de bienes y servicios por ejemplo publicidad, comisiones a vendedores, sueldos y salarios, arrendamientos, luz eléctrica, material de embalaje, etc. **Zapata (2005).**

2.6.3. Gastos financieros

Agrupación de cuentas pertenecientes al grupo de compras y gastos que recoge en ellas los gastos producidos en la empresa por intereses, descuentos y pérdidas, está formada por las cuentas de intereses de obligaciones y bonos, intereses y deudas a largo plazo, intereses y deudas a corto plazo, intereses por descuentos de efectos, descuentos sobre ventas por pronto pago, pérdidas en valores negociables, pérdidas de crédito, diferencias negativas de cambios y otros gastos financieros. **Martin (2003).**

2.7. Inventario

2.7.1. Inventario de materiales

Está compuesto por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que a un no están disponibles para ocuparse durante el periodo. **Ormaechea (2006).**

Siempre que una empresa se dedica a la compra venta de mercancía, por lo general sucede que al final del periodo contable queda una parte sin venderse. Estas mercancías no vendidas se conocen como inventarios de mercancías. El inventario final de un periodo contable se convertirá en el inventario inicial del siguiente. La cuenta inventarios de mercancías está clasificada como un activo circulante y aparece en el balance general en ese rubro. **Guajardo y Andrade (2008).**

2.7.2. Inventario de productos en proceso

Representa el costo de los artículos que aún no han sido terminados al final del periodo. Comprende materiales directos, mano de obra directa aplicada a la producción, así como los CI reales o asignados mediante el uso de tasas predeterminadas. **Ormaechea (2006).**

2.7.3. Inventario de productos terminados

Acumula el costo de los artículos que han sido terminados durante el presente periodo o periodos anteriores del proceso productivo de la empresa. **Ormaechea (2006).**

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí: **Sánchez (2007).**

2.8. Depreciación

A pesar de que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la insolvencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se va deteriorando o gastando, debido al transcurso del tiempo, o con el uso, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación, la depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada periodo. **Guajardo y Andrade (2008).**

Es considerada, como la pérdida paulatina del valor de los activos fijos por desgastes u obsolescencia. **Sarmiento (2010).**

2.9. Punto de equilibrio

Determinado nivel de operación, ésta no obtiene utilidades, pero tampoco incurre en pérdidas.

Asimismo, este concepto presenta dos variantes: el Punto de Equilibrio Operativo (PEO), el cual se desarrolla a continuación, y el Punto de Equilibrio Financiero (PEF).

En la práctica, el análisis del punto de equilibrio de una empresa, en función de la información disponible, se realiza considerando un periodo determinado, normalmente un año. **Gayle (2006).**

Es la intersección entre la curva de la oferta y la curva de la demanda. **Fritzman (2008).**

2.9.1. Margen de contribución

El margen de contribución es, para cada artículo vendido, la porción del precio de venta que sobra después de deducir el costo variable, para cubrir primero los costos fijos y generar después una utilidad. El margen de contribución puede expresarse como una cifra total como unidad o como un porcentaje. **Cuevas (2002).**

2.10. Precio

El precio de venta de un producto está determinado por las condiciones de la oferta y de la demanda de un mercado. Los elementos del costo que lo integran como son: materia prima, mano de obra y gastos indirectos, además de un porcentaje de utilidad del producto.

El precio de venta es el valor de la mercancía vendida, pactado por el comerciante y que se pide a los clientes, sin considerar los descuentos y rebajas sobre ventas. **Hernández (2005).**

En las organizaciones económicas basadas en el sistema de mercado, las pautas seguidas en la fijación de precios constituyen un aspecto esencial en el proceso de producción y comercialización de bienes y servicios. Siempre que se suceda un cambio de los derechos de propiedad o siempre que se suministre un servicio, habrá un precio; en cada caso las empresas fijarán precios para sus bienes teniendo en cuenta ciertas consideraciones en torno a los costos, a la demanda y al mercado, y dentro del mercado de lo político como de las conveniencias tanto de tipo económico como social. **Miranda (2005).**

2.10.1. El precio de venta

El precio de venta de un producto está determinado por las condiciones de la oferta y de la demanda de un mercado. Los elementos del costo que lo integran como son: materia prima, mano de obra y gastos indirectos, además de un porcentaje de utilidad del producto.

El precio de venta es el valor de la mercancía vendida, pectando por el comerciante y que se pide a los clientes, sin considerar los descuentos y rebajas sobre ventas. **Hernández (2005).**

2.11. Estados financieros de empresas de manufactura

Considerando las características de los usuarios a quienes van dirigidos los estados financieros, éstos se clasifican en estados de propósitos general y de propósito especial. Los estados financieros de propósito general son aquellos que se preparan al cierre de un periodo para satisfacer el interés común del público que desea evaluar la capacidad de un ente económico. Son estados financieros de propósito general los estados financieros básicos, los cuales comprenden:

- Balance general.
- El estado de resultados.

- El estado de cambio en el patrimonio.
- El estado de cambios en la situación financiera.
- El estado de flujo de efectivo.
- Los estados financieros de propósito especial.

Los estados financieros de propósito especial son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de determinados usuarios, en cuanto a detalle de algunas partidas u operaciones. Comprenden el balance inicial, los estados financieros intermedios, los estados de costos, el estado de inventario, los estados financieros extraordinarios, los estados de liquidación y los estados financieros dirigidos a las autoridades con sujeción a reglas de clasificación y detalle.

Dado el propósito de la presente obra y como a las diferencias en los estados financieros de las empresas según su actividad económica se centra en determinados rubros del balance general y del estado de resultados, solamente se tratarán estos dos informes contables. **Siniestra (2006).**

El producto final del proceso contable es la información financiera, elementos imprescindibles para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones, la información financiera que dichos usuarios requieren se centran primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez. **Guajardo y Andrade (2008).**

2.11.1. Balance general

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse

directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos. **Guajardo y Andrade (2008).**

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. **Zapata (2011).**

2.11.2. Estado del costo de ventas

Cuando se compara el estado de resultados de una empresa comercial con el de una empresa manufacturera, se observa que el costo de ventas en una empresa comercial consta básicamente del costo de la mercancía que se compra al proveedor. El costo de ventas en una empresa industrial comprende los múltiples costos que se han incurrido en el proceso de manufactura, al punto que el estado de resultados de una empresa industrial se apoya en el estado del costo de ventas. **Siniestra (2006).**

Este informe es un estado financiero de propósito especial que se debe elaborar antes de la preparación del estado de resultados. Este informe muestra los costos que se han incurrido en la elaboración de los productos manufacturados durante el periodo: materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos; también muestra cómo se añaden a los costos de producción del periodo el inventario inicial de productos en proceso y cómo se resta el inventario final de productos en proceso con el objeto de determinar el costo de los productos terminados. En la parte inferior del estado de costo de ventas se suman el inventario inicial de productos terminados el periodo y se resta el inventario final de productos terminados para conocer el costo de ventas. **Siniestra (2006).**

2.11.3. Estado de resultados

La cifra del costo de ventas obtenidas en el estado financiero anterior, se resta de los ingresos operacionales por ventas para determinar la utilidad bruta en ventas. **Siniestra (2006).**

El estado de resultado es un documento contable que contiene información de los ingresos y gastos de una empresa, cuyo propósito es determinar las utilidades o las pérdidas ocurridas en un periodo (por lo general un año). **Sarmiento (2010).**

2.11.4. Utilidad

Satisfacción o beneficio que se puede obtener al realizar una transacción económica; la utilidad es la base del valor que un individuo confiere a los bienes y servicios que consume, la utilidad es el fundamento de toda la actividad económica, pero todavía no se ha logrado un método o procedimiento capaz de medir o calcular con precisión la utilidad de un bien o servicio, aunque son numerosos los intentos de obtenerla. Esta dificultad para medir la utilidad proviene en concreto de la variedad de comportamientos económicos. **Chiriboga (2008).**

2.11.5. Relación beneficio costo

La Relación Beneficio Costo compara el valor actual de los beneficios proyectados con el valor actual de los costos, incluida la inversión. El método lleva a la misma regla de decisión del VAN, ya que cuando este es cero, la Relación Beneficio Costo será igual a uno. Si el VAN es mayor que cero la relación será mayor que uno y si el van es negativo, esta será menor que uno. **Sapag (2007).**

2.11.6. Rentabilidad de la Empresa

Es la relación generalmente expresada en porcentaje que se establece entre el rendimiento económico que proporciona una determinada operación y lo que se ha invertido en ella. En títulos valores se mide computando los dineros percibidos en el caso de las acciones, además que la revalorización según su cotización, así como las ventajas a abstenerse por el carácter preferente de las ampliaciones de capital. **Chiriboga (2008).**

Diferencia entre la tasa de rendimiento del capital invertido y la tasa de interés que se paga por el uso de ese capital. **Vizcarra (2007).**

Capacidad que tiene una inversión para generar o no, un beneficio neto. Relación existente, generalmente expresada en términos porcentuales, entre un capital invertido y los rendimientos netos que de él se obtienen. **Baca (2008).**

2.12. Marco legal

2.12.1. Requisitos generales emisión de licencia por primera vez

Establecimientos sujetos a control sanitario descritos en el Acuerdo Ministerial No. 818 del 19 de diciembre del 2008.

1. Formulario de solicitud (sin costo) llenado y suscrito por el propietario.
2. Copia del registro único de contribuyentes (RUC).
3. Copia de la cedula de ciudadanía o de identidad del propietario o del representante legal del establecimiento.
4. Documentos que acrediten la personería Jurídica cuando corresponda.
5. Copia del título del profesional de la salud responsable técnico del establecimiento, debidamente registrado en el Ministerio de Salud Pública, para el caso de establecimientos que de conformidad con los reglamentos específicos así lo señalen.

6. Plano del establecimiento a escala 1:50
7. Croquis de ubicación del establecimiento.
8. Permiso otorgado por el Cuerpo de Bomberos.
9. Copia del o los certificados ocupacionales de salud del personal que labora en el establecimiento, conferido por un Centro de Salud del Ministerio de Salud Pública.

Adicionalmente se deberá cumplir con otros requisitos específicos dependiendo del tipo de establecimiento, de conformidad con los reglamentos correspondientes.

Costos del permiso: (Descritos en el Ac. Ministerial No 818 del 19 de diciembre del 2008) **Acuerdo Ministerial (2008).**

2.12.1.1. Objetivos y ámbito

Desarrollo y fomento artesanal de producción, servicios y artística, ampara a los artesanos, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales. Instrumento de fomento y desarrollo.

Clasificación: Artesano; Maestro de taller; Operario; Aprendiz y Artesano autónomo. **Acuerdo Ministerial (2008).**

2.12.1.1.1. Tipos de asociaciones

- **Organizaciones simples**

Gremios de maestros de taller de una determinada rama, asociaciones interprofesionales de maestros y operarios de distintas ramas **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Organizaciones compuestas**

Federaciones (provinciales y nacionales); Confederaciones Nacionales de Artesanos conformadas jurídicamente **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Requisitos para gozar de beneficios**

El artesano debe obtener el Carné Profesional Artesanal

Clasificación: Artesano, Maestro de Taller; Artesano autónomo; Asociaciones, gremios, cooperativas, asociaciones y organizaciones **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Requisitos para gozar de beneficios**

El artesano maestro de taller requiere de la calificación conferida por la **JNDA o del carné de agremiación expedido por las diferentes organizaciones o instituciones artesanales.** La concesión de personería jurídica a gremios/organizaciones concede el MICIP- Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Formación y titulación**

Faculta a la JNDA la formación profesional y expedición de títulos de maestros artesanos en distintos niveles y modalidades, con la aprobación de los ministerios de Educación y Trabajo **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Calificación artesanal:**

Mediante Acuerdo Ministerial 228-B, de 9 agosto de 1996, publicado en el Registro Oficial de 21 agosto de 1996, expedido por el Ministerio de Trabajo y Empleo, faculta a la JNDA **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Como el único organismo que calificará y /o recalificará al Maestro de Taller y a los talleres artesanales.**

La calificación tiene vigencia de tres (3) años.

- **Carné Artesanal profesional:**

La JNDA, extiende el Carné Artesanal Profesional, con una duración de tres (3) años **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Formación y titulación:**

La Ley no contempla **Acuerdo Ministerial (2008).**

- **Calificación artesanal**

La Ley no contempla **Acuerdo Ministerial (2008)**.

- **Carné artesanal profesional**

La Ley no contempla. Determina la afiliación obligatoria del trabajador artesano al IESS **Acuerdo Ministerial (2008)**.

- **Los seguros sociales son**

Enfermedad y Maternidad, Invalidez, Vejez y Muerte, Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales. Protegen a artesanos, operarios y aprendices.

La prestación de estos seguros son iguales a los que se otorgan a otros afiliados.

Establece fondos del seguro del artesano, como aporte personal, estatal, primas de seguro de accidentes y construcción de vivienda.

La protección del seguro social del artesano se extienda a los trabajadores que constituyen el grupo familiar, inclusive el cónyuge del artesano dueño del taller o autónomo, siempre que contribuyan con su trabajo en la actividad artesanal, previa calificación del IESS.

Para la afiliación el interesado debe presentar al IESS, copia certificada del Acuerdo de Concesión de Beneficios previsto en la Ley o la calificación otorgada por la JNDA.

La Ley de Defensa del Artesano, señala que los artesanos amparados por esta Ley, no están sujetos a obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También los operarios gozaran del derecho a

vacaciones y jornada máxima de trabajo según el Código del Trabajo. La Ley establece que el MICIP, a través de la Subsecretaría de Artesanías, procederá otorgar a los artesanos y personas jurídicas artesanales, la certificación respectiva para la aplicación de los regímenes especiales salariales que se expidieren para el sector de conformidad con la Ley. **Acuerdo Ministerial (2008).**

2.12.1.1.2. Exoneraciones fiscales-tributarias:

Exoneración de impuestos a la renta del capital.

Impuesto a los capitales en giro.

Impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos.

Importación de maquinaria, insumos, herramientas con el arancel más preferencial vigente.

Exoneración del impuesto a las exportaciones de artesanías.

- Créditos preferenciales
- Concesión de préstamos a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada.
- Apoyo Estatal.
- Compra de artesanía para las instituciones oficiales y otros organismos públicos.
- Extensión de los beneficios que concede la Ley de Fomento Artesanal.
- Exoneración total de los derechos e impuestos a la importación de maquinaria, equipos, herramientas, materia primas, envases, materiales de embalaje.
- Exoneración total de los impuestos que graven la exportación de artículos de artesanía

- Exoneración de derechos y demás impuestos a la constitución y reforma de estatutos.
- Exoneración de los impuestos y derechos de la Patente Municipal.
- Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.
- Exoneración total de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales.
- Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios.
- Concesión de abono tributario del 15% sobre las exportaciones de artesanías. Costos del permiso. **Acuerdo Ministerial (2008).**

2.12.1.3. Apoyo estatal

- Prohibición de importaciones de artículos similares y preferencia de compra de la producción nacional.

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, **artesanos**, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20. Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21. Estados financieros. Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Art. 42. Quiénes no están obligados a declarar. No están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas naturales:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; y, 2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el artículo 36 de esta Ley.

Todas las demás personas están obligadas a presentar declaración aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

Art. 67. Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración

en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2011).**

Art.2.- Definiciones.- Para efectos de la presente ley, se entenderá por productores o fabricantes.- Las personas naturales o jurídicas que extraen, industrializan o transforman bienes intermedios o finales para su provisión a los consumidores.

Art.21.- Facturas.- El proveedor está obligado a entregar al consumidor, factura que documente el negocio realizado, de conformidad con las disposiciones que en esta materia establece el ordenamiento jurídico tributario En caso de que al momento de efectuarse la transacción, no se entregue el bien o se preste el servicio, deberá extenderse un comprobante adicional firmado por las partes, en el que constará el lugar y la fecha en la que se lo hará y las consecuencias del incumplimiento o retardo. En concordancia con lo previsto en los incisos anteriores, en el caso de prestación de servicios, el comprobante adicional deberá detallar además, los componentes y materiales que se empleen con motivo de la prestación del servicio, el precio por unidad de los mismos y de la mano de obra; así como los términos en que el proveedor se obliga, en los casos en que el uso práctico lo permita. **Ley orgánica (Ecuatoriana) de defensa del consumidor. (2000).**

Art. 44.- (Contabilidad del comerciante al por menor).- Los comerciantes al por menor pueden llevar las operaciones de su giro en un solo libro, encuadernado, forrado y foliado, en el que asentarán diariamente, y en resumen, las compras y ventas que hicieren al contado, y detalladamente, las qué hicieren al fiado; y los pagos y cobros que hicieren sobre éstas. **Código mercantil (2008).**

Art. 9.- Definiciones.- Para los efectos de la protección del Seguro General Obligatorio:

a) Es trabajador en relación de dependencia el empleado, obrero, servidor público, y toda persona que presta un servicio o ejecuta una obra, mediante un contrato de trabajo o un poder especial o en virtud de un nombramiento extendido legalmente, y percibe un sueldo o salario, cualquiera sea la naturaleza del servicio o la obra, el lugar de trabajo, la duración de la jornada laboral y el plazo del contrato o poder especial o nombramiento;

b) Es trabajador autónomo toda persona que ejerce un oficio o ejecuta una obra o realiza regularmente una actividad económica, sin relación de dependencia, y percibe un ingreso en forma de honorarios, comisiones, participaciones, beneficios u otra retribución distinta al sueldo o salario; **Ley de Seguridad Social (2011).**

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Localización y duración de la investigación

La investigación se realizó en la imprenta La Maná, que se encuentra ubicada en la calle Quito 302 y Carlos Lozada en la ciudad de La Maná, provincia de Cotopaxi, se ubica en la zona templada subtropical entre los 200 y 1150 msnm. Está situada a unos 150Km de Latacunga, capital de la provincia, siendo una zona importantísima del país en producción agrícola, ganadera, turística y cultural, cuya ubicación geográfica está entre las coordenadas 1° 3' 18'' de latitud sur y de 89° 25' 24'' de longitud oeste y una temperatura promedio de 23°C.

La imprenta inició sus actividades el 26 de noviembre del 2003, sus teléfonos son 03/2689039 2695395. En sus inicios, la empresa contó con un solo trabajador y una persona que se encargaba de la gerencia, trabaja bajo la autorización del SRI N° 7291, su número de RUC 1713575783001. La misma forma parte del Gremio de Artesanos del cantón La Maná, en la actualidad cuenta con 4 trabajadores, los mismos que reciben todos los beneficios de ley.

La misma es muy reconocida a nivel del cantón, en la cual ofrece a sus clientes todo tipo de trabajo relacionado a la imprenta.

La presente investigación tuvo una duración de 180 días.



Figura 1. Mapa político de la provincia de Cotopaxi.

Elaboración: Ilustre Municipio La Maná

3.2. Materiales y equipos

Para la presente investigación se utilizaron los siguientes equipos y materiales que se describen en el cuadro 1.

Cuadro 1. Materiales y equipos.

Rubros	Cantidad
Equipos	
Computador	1
Impresora	1
Pen Drive	1
Cámara	1
Materiales	
Carpetas	5
Discos Compactos	2
Papel Bond A4	2
Empastados	7
Bolígrafos	4
Cartuchos de tinta negra	2
Cartuchos de tinta de color	2

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

3.3. Tipos de investigación

3.3.1. Descriptiva

Se utilizó la investigación descriptiva para realizar el análisis de tipo cualitativo y cuantitativo que permitió determinar los costos y su incidencia en la producción de la imprenta La Maná, ya que es uno de los tipos o procedimientos más populares y utilizados en la actividad investigativa.

3.3.2. Bibliográfica

Es aquella etapa de la investigación científica donde se exploró qué se ha escrito en la comunidad científica sobre los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, es decir que la bibliografía permitió apoyar la investigación que realizó, y seleccionar un marco teórico.

3.3.3. De campo

Se utilizó el método científico que permitió obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad donde se diagnosticó las necesidades de conocer el manejo y optimización de los recursos de producción de la imprenta a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos.

Ello permitió el conocimiento más a fondo del investigador para manejar los datos con más seguridad en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes. Además se apoyó en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, documentos contables y observaciones.

3.4. Métodos

3.4.1. Inductivo

Se aplicó este método porque permitió establecer el sistema de la realidad de la imprenta La Maná, es decir de los problemas particulares hasta llegar a conclusiones generales.

3.4.2. Analítico

Permitió realizar el análisis de la observación, descripción, enumeración y ordenamiento del control de los costos de producción en la imprenta La Maná, para comparar las variables del estudio.

3.4.3. Histórico – comparativo

La siguiente investigación permitió analizar y describir científicamente, los hechos, ideas, personas del pasado, en la imprenta La Maná, es decir que recogiendo datos y sistemas utilizados siguiendo un proceso dialéctico que rigen a todos los fenómenos de la naturaleza y de la sociedad.

El método histórico permitió comparar el conocimiento científico desde su origen o etapas anteriores, su desarrollo con las características actuales, para comprender mejor el presente e incluso proyectos futuros.

3.4. Fuentes

3.5.1. Primarias

Se recurrió a las fuentes primarias para solicitar información de los registros contables, facturas entre otros, así como entrevistas al gerente propietario de la imprenta La Maná.

3.5.2. Secundarias

Dentro de las fuentes secundarias se utilizó información de libros contables y páginas de Internet, revistas de economía, opinión de especialistas, entre otras.

3.6. Técnicas e instrumentos de evaluación

3.6.1. Observación

Mediante la visita a la imprenta se observó el proceso de producción y manejo de los recursos de equipos, personal y condiciones de distribución de las maquinarias lo cual ayudó en la ejecución de la investigación.

3.6.2. Entrevistas

Se realizó una entrevista al propietario para conocer algunos hechos relacionados con la investigación, con el propósito de conocer el manejo de los recursos económicos y sistema de producción.

3.7. Población y muestra

3.7.1. Población

La población de la investigación está conformada por el personal que labora en la imprenta La Maná, así como lo indica el cuadro 2:

Cuadro 2. Población de la imprenta La Maná

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Operarios	3
Ayudante de operaciones	1
Total	6

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

3.7.2. Muestra

El tamaño de la muestra fue el cien por ciento de la población.

3.8. Procedimientos metodológicos

Para determinar los costos de producción de la imprenta La Maná, primeramente se procedió a dialogar con el propietario para conocer las actividades y proceso que se realizan en cada producto (Facturas, notas de ventas, recibos, retenciones, guías de remisión, entre otros), así como la materia prima, mano de obra directa e indirecta, gastos administrativos, equipos e implementos.

Luego se verificó las actividades que desempeña los empleados en cada uno los procesos por producto, los mismos que fueron presentados mediante un flujo de proceso.

Para establecer los costos se recurrió a los archivos donde se encuentran las facturas de compra de la materia prima y los gastos de administración, los mismos que fueron clasificados en costos directos e indirectos de producción y operación.

Los costos ya determinados fueron clasificados según el volumen de producción, en fijos y variables totales y unitarias, con los cuales se procedió a calcular el punto de equilibrio es decir, determinar lo mínimo que la empresa tuvo que producir para no perder ni ganar.

Otra variable que se determinó fue el estado de resultados con la finalidad de determinar la utilidad y rentabilidad de la imprenta durante el periodo 2010.

En el cuadro 3, se detallan las fórmulas que se aplicaron.

Cuadro 3. Fórmulas aplicadas en los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la imprenta La Maná, periodo 2010

Descripción	Fórmulas
Depreciación diaria	Depreciación mensual / días del mes
Margen de contribución	Precio de venta - costo variable unitario.
Punto de equilibrio	Costo fijo mensual * venta total / margen de contribución total
Prorratio y gastos	El valor / sumatoria total * 100
Utilidad Neta	Utilidad antes de impuestos – impuestos
Relación beneficio/costo.	$R (B/C) = Bn \text{ (beneficio neto)} / Ct \text{ (costo total)}$
Costos de operación	Costos variables de operación - costos de operación
Ingresos de operación	Entradas de operación - costos de operación

Punto de equilibrio

- | | |
|--|---|
| a) Método de ecuación | $\text{Ingreso} - \text{costos variables} - \text{costos fijos} = \text{ingreso de operación}$ |
| b) Método de margen de contribución | $(\text{Precio de venta} - \text{costos unitarios variables}) \times \text{No. de unidades} = \text{costos fijos} + \text{ingreso de operación.}$ |
| c) Método gráfico | $\text{Costos totales} = \text{los ingresos totales.}$ |

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

IV. RESULTADOS

4.1. Procesos en la elaboración de los productos de la imprenta La Maná 2010

Los procesos en la elaboración de los productos de la imprenta están detallados de acuerdo a los procesos que requiere cada producto, como se observa en la figura 2.



Figura 2. Diagrama de flujo de proceso en la elaboración de los productos de la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.1.1. Descripción del flujo de proceso

- **Adquisición de documentos**

Para la elaboración de un block de facturas se necesita como requisito la copia de RUC, copia de cédula de identidad del representante legal si es sociedad

- **Obtener autorización del SRI**

Luego se procede a revisar en el sistema que el contribuyente no tenga deudas pendientes con el SRI, si se encuentra registrado en la lista blanca, se ingresa los datos, se solicita el documento requerido y la cantidad de formularios que se va a imprimir.

- **Diseño**

En el programa de diseño gráfico se realiza la diagramación del documento con los datos que son enviados por el SRI.

- **Impresión de matriz**

A través de correo electrónico se obtiene la matriz que es impresa en láser una placa de material poliéster

- **Corte de material**

Se corta el material de acuerdo al tamaño, en la guillotina eléctrica de capacidad 500 hojas, que equivale a 5 block.

- **Impresión**

Con el reporte se revisa que no contenga errores y se prepara la máquina de imprenta en este caso la marca Chieff 15 con sistema de numeración que contiene 9 dígitos que es lo que exige el SRI, se coloca el papel original y los dos colores de copias que es un autocopiado (papel químico), se ubica la placa en un cilindro se coloca la tinta a los rodillos de la máquina y procede a realizar la impresión, el mismo que tiene una capacidad de 3.000 mil impresiones por hora, en este caso solo se realiza 300 impresiones incluyendo las dos copias en diez minutos.

- **Intercalado**

En este proceso las impresiones se ordena colocando primero el original y luego las dos copias.

- **Emparejado**

El emparejado consiste en manipular las hojas para ventilar e igualar los extremos, para mayor uniformidad.

- **Engomado**

Simultáneamente, una vez culminada esta labor trasladamos el material a una máquina engomadora para tener un engomado resistente y pueda ser manipulado sin que tenga que desprenderse automáticamente las hojas, para mayor seguridad se deja de un día para otro.

- **Empastado**

Se retira el material de la máquina engomadora y se procede a secar en libretines de cien hojas originales, se coloca la pasta en cada uno de los libretines.

- **Corte**

Luego de la empastada se coloca a una máquina cortadora llamada guillotina para realizar el perfilado.

4.1.2. Productos elaborados

En el cuadro 4, se representan los productos elaborados durante el período investigativo con su porcentaje de producción, donde se puede observar que las facturas, han sido el producto que tiene el mayor número de producción, con 729 unidades que en terminos porcentuales corresponden al 36% y el menor número refleja la hoja de control con 57 unidades con el 12.84%.

Cuadro 4. Productos elaborados de la imprenta La Maná 2010

Productos	Unidades Producidas						Total
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Facturas	60	254	44	48	64	259	729
Notas de ventas	33	7	9	32	108	36	225
Recibos de cobro	50	1	16	115	45	25	252
Cobro de impuestos	0	350	0	0	0	10	360
Boletos	10	9	8	25	55	30	137
Hojas volantes	8	1	10	14	20	5	58
Hojas membretadas	0	5	0	30	62	10	107
Hojas de control	0	0	0	0	57	0	57
Retenciones	10	16	6	7	33	32	104
TOTAL	171	643	93	271	444	407	2.029

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.1.3. Porcentajes de producción

En el cuadro 5, se presentan los porcentaje de producción durante el período investigativo donde se puede observar que las facturas, han sido el producto que tiene el porcentaje mas alto y el menor porcentaje refleja la hoja de control.

Cuadro 5. Porcentajes de producción de los productos elaborados en la imprenta La Maná

Productos	Porcentaje de Producción						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Facturas	35	40	47	18	14	64	218
Notas de ventas	19	1	10	12	24	9	75
Recibos de cobro	29	0	17	42	10	6	105
Cobro de impuestos	0	54	0	0	0	2	57
Boletos	6	1	9	9	12	7	45
Hojas volantes	5	0	11	5	5	1	26
Hojas membretadas	0	1	0	11	14	2	28
Hojas de control	0	0	0	0	13	0	13
Retenciones	6	2	6	3	7	8	33
TOTAL	100	100	100	100	100	100	600

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2. Costos según la estructura de la imprenta La Maná 2010

Los costos según la estructura de la imprenta la Maná, se clasifican en costos de producción y gastos de operación, los mismos que se aplican en los diferentes productos que se elaboran, es necesario indicar que lo que

influye en su costo es el volumen, el tipo de los productos y las cantidades producidas.

4.2.1. Costos de producción

Para determinar los costos de producción de los diferentes productos que se han elaborado en la imprenta La Maná, fue necesario analizar los elementos del costo que intervienen en cada producto, también se indica que los costos totales están calculados en base al número de unidades producidas, de todos los productos elaborados, donde refleja el mayor costo de producción las facturas con un valor de 2.089,39 USD; de 729 unidades producidas que corresponde al 36.28%, y el menor costo de producción obtiene las hojas de control con 296,75 USD, con 57 unidades, que representa el 2.14% como se puede observar en el cuadro 6.

Cuadro 6. Costos de producción (USD) de la imprenta La Maná 2010

Productos	Elementos del costo (USD)			Costo Total
	Materia Prima	Mano de Obra	Costo Indirecto de Fabricación	
Facturas	838,35	1.207,30	43,74	2.089,39
Notas de ventas	258,75	372,62	13,50	644,87
Recibos	65,52	417,34	85,68	568,54
Cobro de impuestos	93,60	596,20	122,40	812,20
Boletos	35,62	226,89	46,58	309,09
Hojas volantes	205,90	96,05	0,00	301,95
Hojas membretadas	379,85	177,20	0,00	557,05
Hojas de control	202,35	94,40	0,00	296,75
Retenciones	283,92	172,23	9,36	465,51
Total	2.363,86	3.360,23	321,26	6.045,35

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.2. Costos de producción unitario (USD) de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010.

Al analizar los costos de producción unitario de los productos elaborados, se ha determinado que las hojas volantes, las hojas membretadas y las hojas de control son las que evidencian mayor costo en valores unitarios con 5,21 USD cada uno, así mismo los costo más bajos reflejan los recibos, cobro de impuestos y los boletos con un valor de 2,26 USD, cada uno como se lo observa en la figura 3.

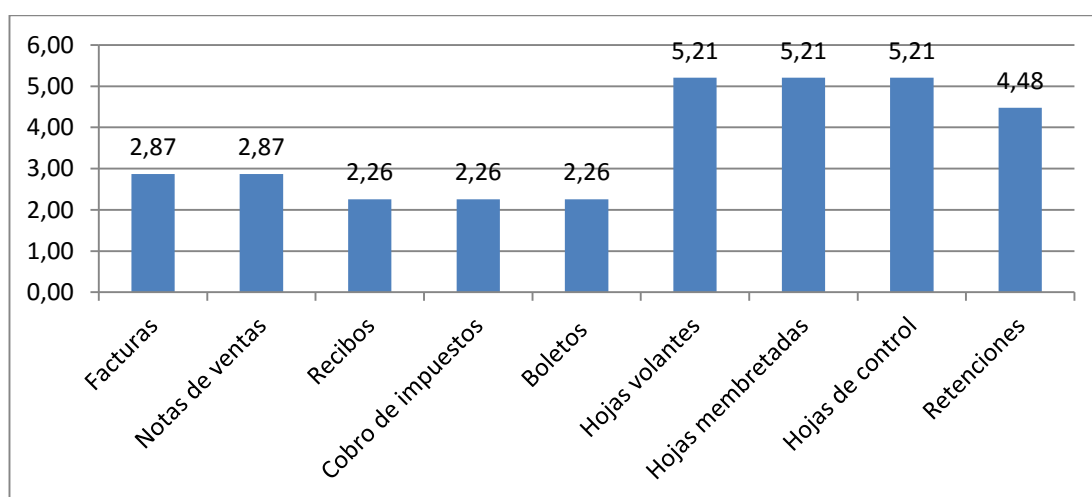


Figura 3. Costo de producción unitario (USD) de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.3. Gastos operacionales (USD) en la imprenta “La Maná” 2010

En el cuadro 7, se aprecia los gastos operacionales aplicados a los productos durante el período, los mismos que permitirán obtener el costo total del producto; como se puede observar el gasto del sueldo del gerente es el valor más alto con 1.920,00 USD, y el valor más bajo esta en el sueldo del contador con 36,00 USD.

Cuadro 7. Gastos operacionales de la imprenta La Maná 2010

Gastos Operacionales	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Gastos Administrativos							
Contador	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	36,00
Sueldo Gerente	320,00	320,00	320,00	320,00	320,00	320,00	1.920,00
Sueldo Secretaria	294,00	294,00	294,00	294,00	294,00	294,00	1.764,00
Servicio luz eléctrica	19,38	8,36	17,90	20,88	17,15	24,02	107,69
Servicio telefonía convencional	10,16	6,50	8,25	16,69	15,29	16,90	73,80
Servicio telefonía celular	12,93	12,93	12,93	12,93	12,93	12,93	77,60
Material de oficina	6,06	16,19	5,85	14,25	21,52	22,38	86,25
Depreciación de activos	117,21	117,21	117,21	117,21	117,21	117,21	703,29
Gastos Financieros							
Intereses (préstamos)	71,56	71,56	71,56	71,56	71,56	71,56	429,34
Gastos de Venta							
Arriendo local	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	600,00
Total	957,31	952,76	953,71	973,52	975,67	985,01	5.797,98

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.4 Gasto total operacional (USD) por producto de la imprenta La Maná 2010

Los gastos totales de operación se han determinado con el valor total mensual del gasto de operación y en base al porcentaje de producción de cada producto, es así; como las facturas reflejan el costo total más alto con 1.885,66 USD, y el menor costo se observa en las hojas de control con 112,44 USD, como se indica en el cuadro 8.

Cuadro 8. Gastos operacionales por Producto de la imprenta La Maná 2010

Productos	Gastos Operacionales						Total
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Facturas	335,92	376,34	451,20	172,41	140,59	626,86	2.103,32
Notas de ventas	184,76	10,39	92,32	114,97	237,28	87,17	726,89
Recibos de cobro	279,92	1,52	164,04	413,06	98,93	60,48	1.017,95
Cobro de impuestos	0,00	518,58	0,00	0,00	0,00	24,23	542,82
Boletos	56,00	13,34	82,02	89,86	120,89	72,60	434,70
Hojas volantes	44,71	1,43	102,52	50,33	44,00	12,02	255,02
Hojas membretadas	0,00	7,43	0,00	107,77	136,20	24,23	275,64
Hojas de control	0,00	0,00	0,00	0,00	125,28	0,00	125,28
Retenciones	56,00	23,72	61,51	25,12	72,49	77,42	316,27
Total	957,31	952,76	953,62	973,52	975,67	985,01	5.797,88

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.5 Gasto operacional unitario (USD) de la imprenta La Maná 2010

Los gastos operacionales unitarios de los productos elaborados durante el período investigativo en la imprenta, ha determinado que las hojas volantes refleja el valor mas alto con 4,40 USD, y el proucto cobro de impuestos son lo que evidencian menor valor operacional con 1,51 USD como se aprecia en lafigura 4.

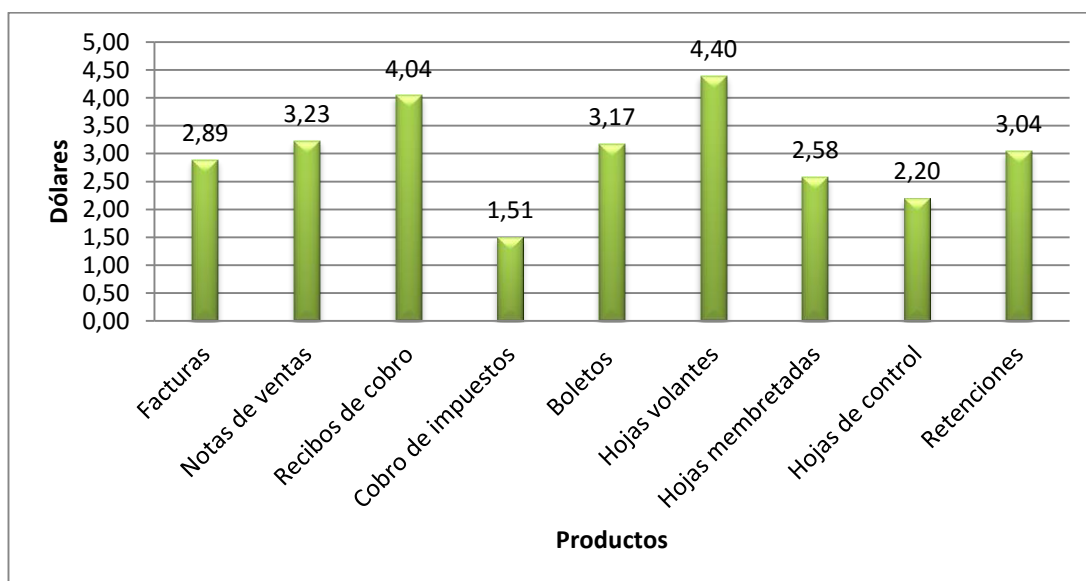


Figura 4. Gasto operacional unitario (USD) de la Imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.6 Costos totales de la imprenta La Maná 2010

Para determinar los costos totales se ha tomado en cuenta los costos de producción y los gastos operacionales de los productos elaborados en la imprenta durante el período de investigación .

Como se puede observar en el cuadro 9, las facturas son las que obtienen el costo total mas alto con 3.975,05 USD, y el menor costo refleja las hojas de control con un valor de 409,18 USD, durante el período.

Cuadro 9. Costos totales de la imprenta La Maná 2010

Productos	Gastos y Costos (USD)		Total
	Operativos	Producción	
Facturas	2.103,32	2.089,39	4.192,71
Notas de ventas	726,89	644,87	1.371,77
Recibos de cobro	1.017,95	568,54	1.586,49
Cobro de impuestos	542,82	812,20	1.355,01
Boletos	434,70	309,09	743,78
Hojas volantes	255,02	301,95	556,97
Hojas membretadas	275,64	557,05	832,69
Hojas de control	125,28	296,75	422,02
Retenciones	316,27	465,51	781,79
Total	5.797,88	6.045,35	11.843,23

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.2.7 Costo total unitario (USD) de los productos de la imprenta La Maná 2010

En la figura 5, se determina el costo unitario de los productos de la imprenta, este valor fue determinado en base a la sumatoria del costo de producción y el gasto total operacional, dividido para el número de unidades producidas; es así que el producto que refleja el costo unitario más alto es los hojas volantes con el valor de 9,60 USD, y los cobros de impuestos, representan el costo mas bajo con el valor de 3,76 USD.

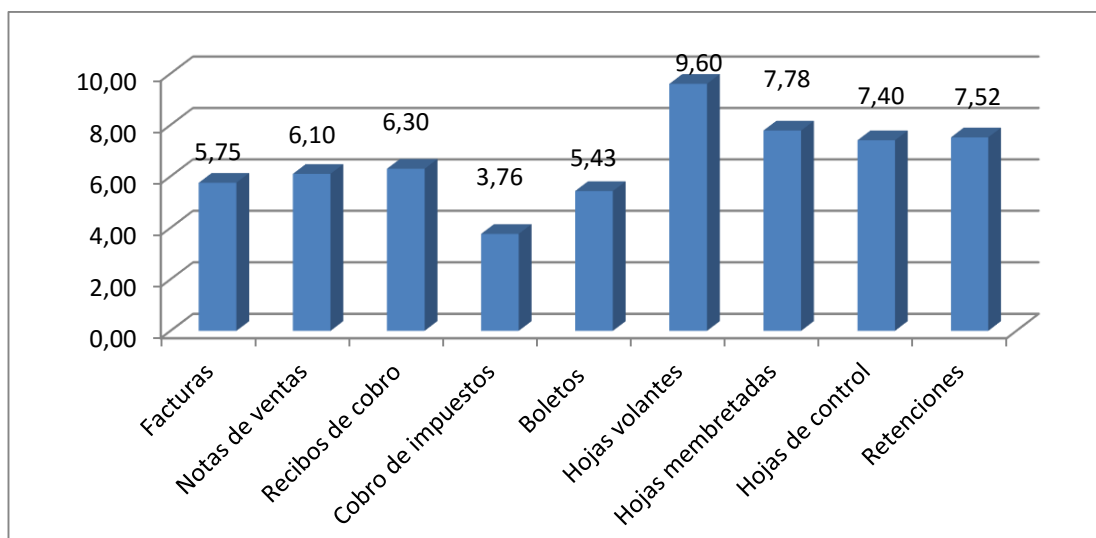


Figura 5. Costo de total unitario (USD) de los productos de la Imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3. Costos según el volumen de producción de la imprenta La Maná 2010.

Para establecer los costos según el volumen de producción, se analizaron los costos fijos y variables aplicados a cada producto elaborado en el período de investigación.

Dentro de los costos fijos están los valores que sin importar el volumen de producción, han permanecido estables en la aplicación al costo total del producto; y los costos variables son los valores que por el volumen de producción suben o bajan el costo total del producto.

4.3.1. Costos fijos

Como se puede observar en el cuadro 10, la mano de obra refleja el valor más alto en costos fijos durante el período con 3.360,23 USD, y el valor mas bajo representa el sueldo del contador con 36,00 USD, alcanzándose una totalidad de costos fijos de 8.890,46 USD, así mismo; el producto que

mayor costo fijo obtuvo son las facturas con 3.225,46 USD, y con el menor costo las hojas de control con 190,46 USD.

4.3.2. Costos variables

En el cuadro 11, observamos que la materia prima refleja el valor más alto en los costos variables con 2.363,86 USD, y con el valor más bajo el servicio de telefonía convencional con 73,80 USD, de la misma manera el producto que mayor valor resalta son las facturas con 1.071,30 USD, y el valor más bajo, representa las hojas de control con 63,19 Usd, generándose una totalidad de costos variables de 2.952,86 USD.

Cuadro 10. Costos fijos de los productos elaborados en la imprenta La Maná 2010

Detalle	Productos									Total
	Facturas	Notas de venta	Recibos	Cobro de impuestos	Boletos	Hojas volantes	Hojas menbretadas	Hojas de control	Retenciones	
Sueldo Contador	13,06	4,50	6,32	3,41	2,69	1,59	1,70	0,77	1,96	36,00
Sueldo gerente Propietario	696,58	240,19	336,96	182,02	143,42	84,86	90,43	41,09	104,45	1.920,00
Sueldo secretaria	639,98	220,68	309,59	167,23	131,77	77,97	83,08	37,75	95,96	1.764,01
Servicio telefonía celular	28,15	9,71	13,62	7,36	5,80	3,43	3,65	1,66	4,22	77,60
Depreciación de activos	255,15	87,98	123,43	66,67	52,54	31,09	33,12	15,05	38,26	703,29
Intereses (préstamos)	155,76	53,71	75,34	40,70	32,07	18,98	20,22	9,19	23,36	429,33
Mano de obra	1.219,09	420,36	589,72	318,55	251,01	148,52	158,27	71,91	182,80	3.360,23
Arriendo	217,68	75,06	105,30	56,88	44,82	26,52	28,26	12,84	32,64	600,00
Total	3.225,46	1.112,20	1.560,28	842,82	664,12	392,96	418,74	190,26	483,64	8.890,46

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

Cuadro 11. Costos variables de los productos de la imprenta La Maná 2010

Detalle	Productos										Total
	Facturas	Notas de venta	Recibos	Cobro de impuestos	Boletos	Servicios de camal	Hojas volantes	Hojas membretadas	Hojas de control	Retenciones	
Servicio luz eléctrica	39,07	13,47	12,28	10,21	8,04	6,62	4,76	5,07	2,30	5,86	107,69
Servicio telefonía convencional	26,77	9,23	8,41	7,00	5,51	4,54	3,26	3,48	1,58	4,01	73,80
Material de oficina	31,29	10,79	9,83	8,18	6,44	5,30	3,81	4,06	1,85	4,69	86,25
Materia prima	857,61	295,72	269,48	224,09	176,58	145,38	104,48	111,34	50,59	128,59	2.363,86
Material indirecto	116,55	40,19	36,62	30,46	24,00	19,76	14,20	15,13	6,87	17,48	321,26
Total	1.071,30	369,40	336,63	279,93	220,58	181,60	130,52	139,08	63,19	160,64	2.952,86

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3. Punto de equilibrio

El cálculo del punto de equilibrio permitió, determinar lo mínimo que la Imprenta debe producir, en cada uno de sus productos y así poder cubrir sus costos y no generar pérdidas ni ganancias.

4.3.3.1. Punto de equilibrio de las facturas

La producción de las facturas deben ser de un mínimo de 75 unidades, que lo determina el punto de equilibrio, con un costo total de 753,53 USD, y con un costo fijo mensual de 537,58 USD, como lo podemos observar en la figura 6.

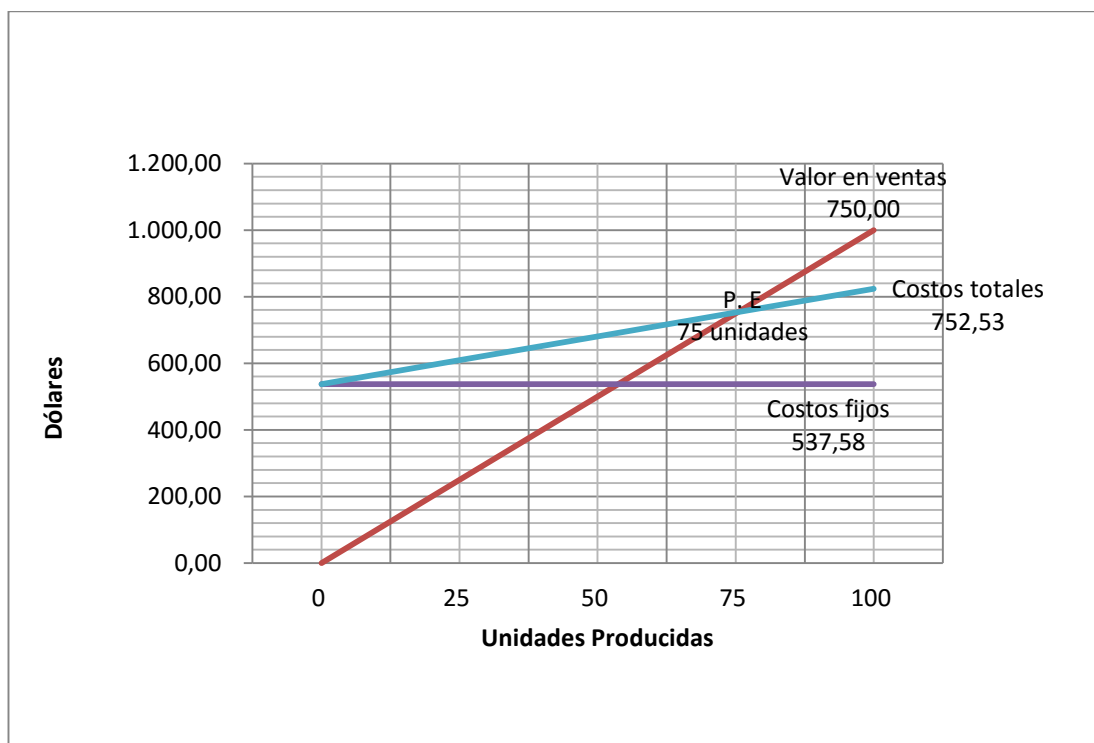


Figura 6. Punto de equilibrio de las facturas de la imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.2. Punto de equilibrio de las notas de venta

La producción de las notas de venta deben ser de un mínimo de 26 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 259,88 USD y con un costo fijo mensual de 185,37 USD, como lo podemos observar en la figura 7.

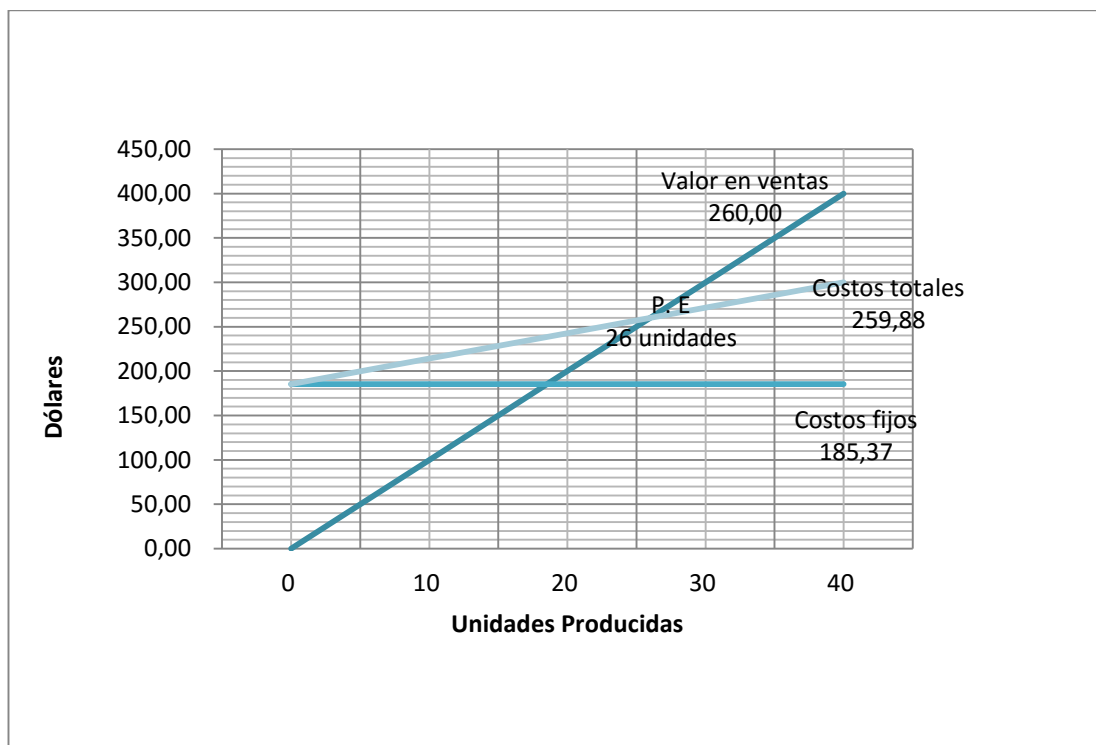


Figura 7. Punto de equilibrio de las notas de venta de la imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.3. Punto de equilibrio de los recibos

La producción de los recibos deben ser de un mínimo de 69 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 415,72 USD, y con un costo fijo mensual de 260,05 USD, como lo podemos observar en la figura 8.

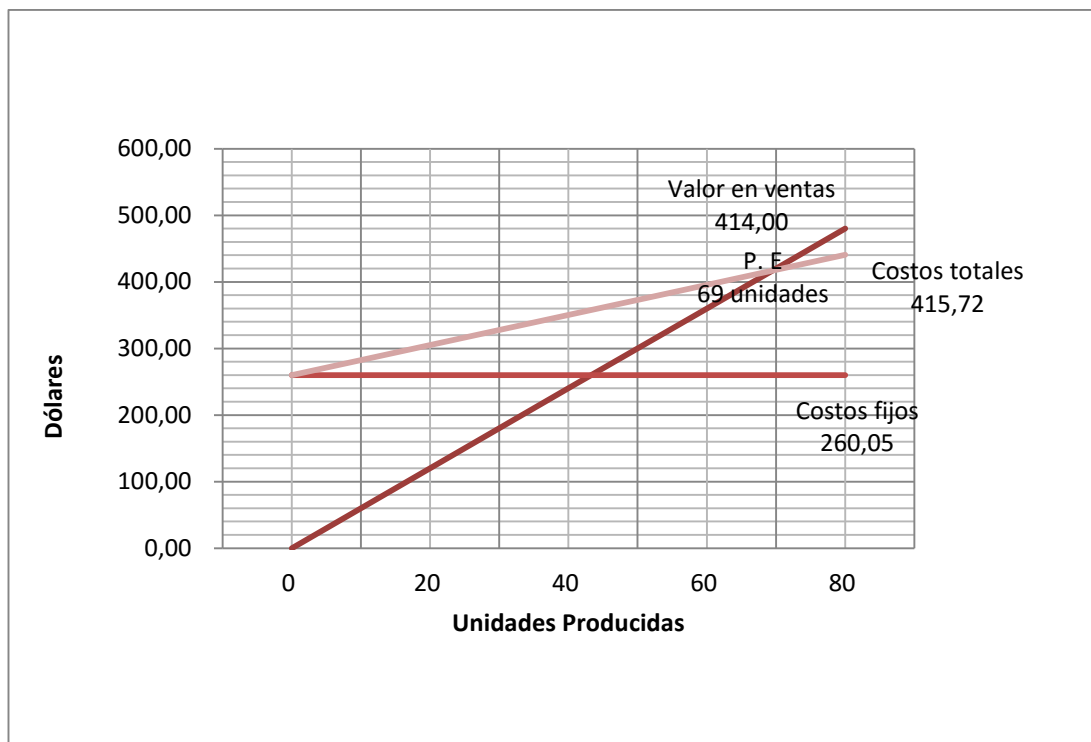


Figura 8. Punto de equilibrio de los recibos de cobro de la imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.4. Punto de equilibrio de los cobro de impuestos

La producción de los cobro de impuestos deben ser de un mínimo de 81 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 323,21 USD, y con un costo fijo mensual de 140,47 USD, como lo podemos observar en la figura 9.

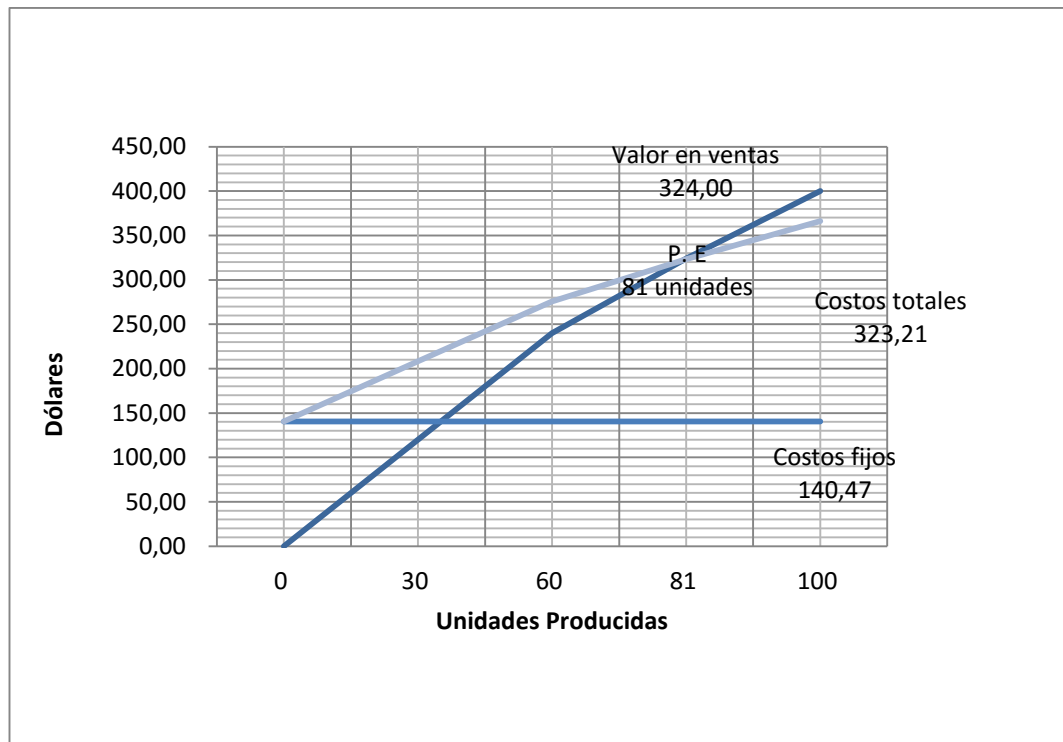


Figura 9. Punto de equilibrio de los cobros de impuestos de la imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.5. Punto de equilibrio de los boletos

La producción de los boletos deben ser de un mínimo de 18 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 178,37 USD, y con un costo fijo mensual de 110,69 USD, como lo podemos observar en la figura 10.

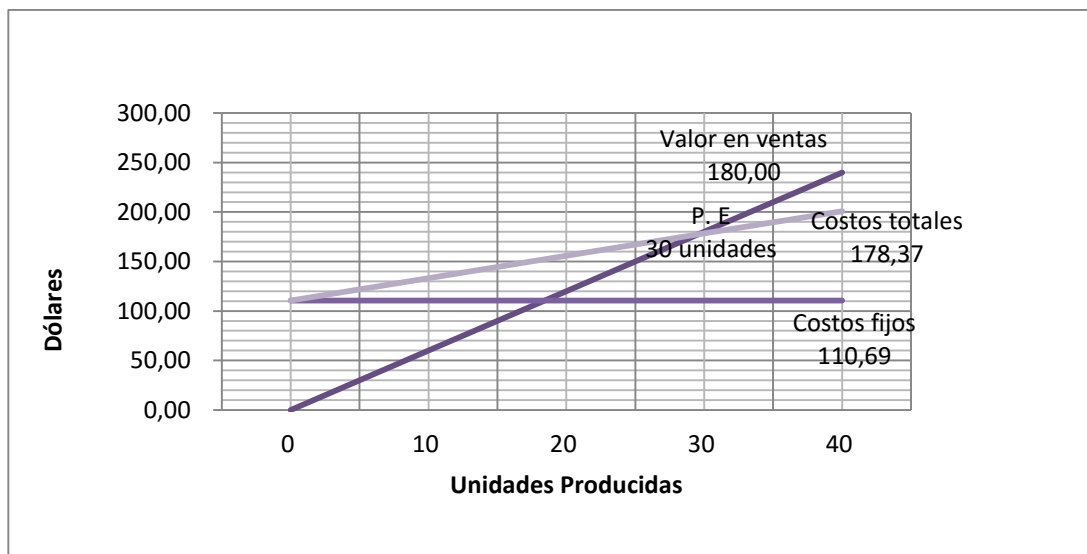


Figura 10. Punto de equilibrio de los boletos de la Imprenta La Maná 2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.6. Punto de equilibrio de las hojas volantes

La producción de las hojas volantes deben ser de un mínimo de 17 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 154,00 USD, y con un costo fijo mensual de 65,49 USD, como lo podemos observar en la figura 11.

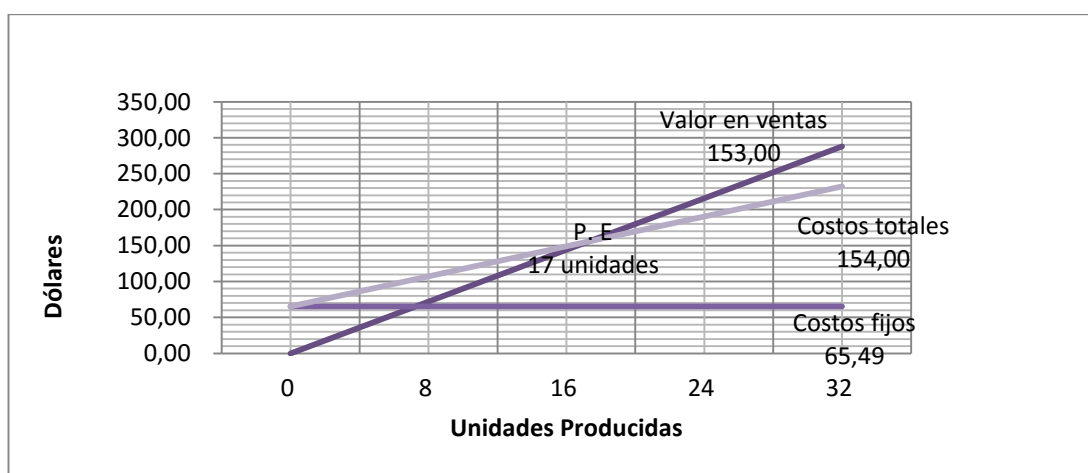


Figura 11. Punto de equilibrio de las hojas volantes de la imprenta La Maná2010

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.7. Punto de equilibrio de las hojas membretadas

La producción de las hojas membretadas deben ser de un mínimo de 25 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 199,94 USD, y con un costo fijo mensual de 69,79 USD, como lo podemos observar en la figura 12.

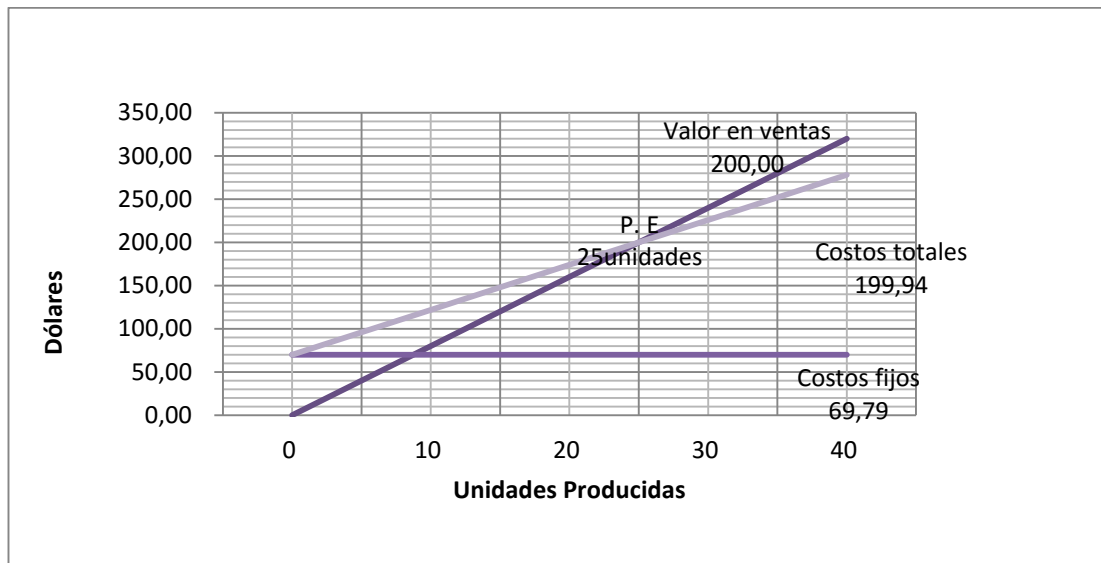


Figura 12. Punto de equilibrio de las hojas membretadas de la Imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.8. Punto de equilibrio de las hojas control

La producción de las hojas de control deben ser de un mínimo de 11 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 88,98 USD, y con un costo fijo mensual de 31,71 USD, como lo podemos observar en la figura 13.

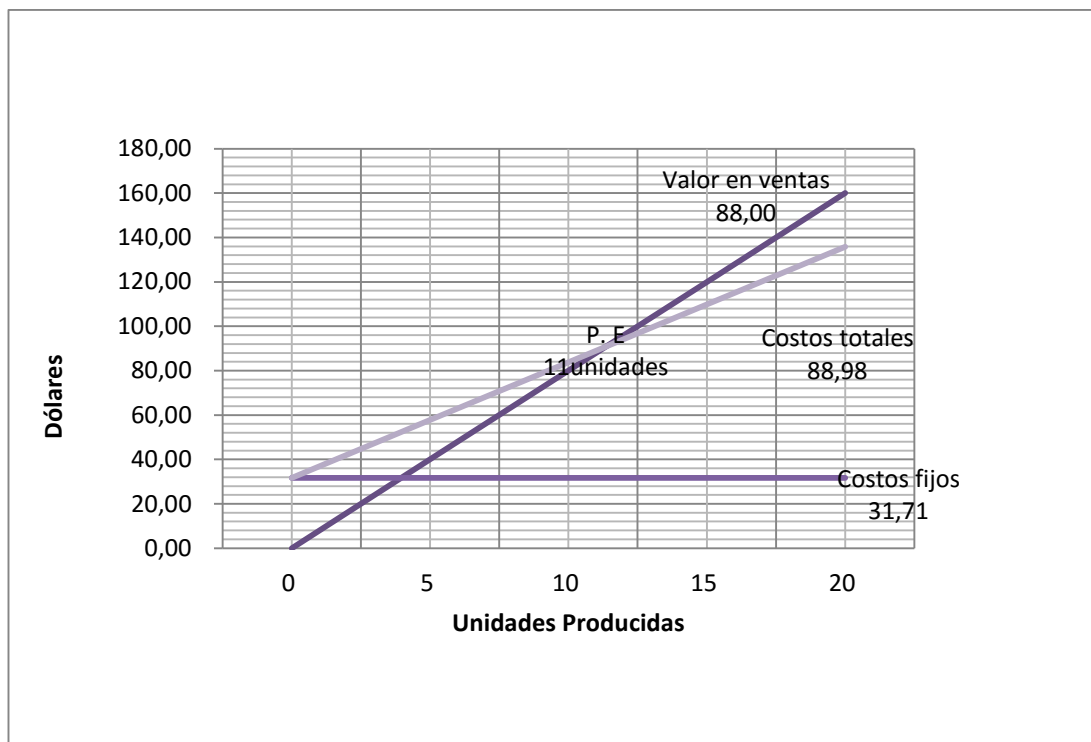


Figura 13. Punto de equilibrio de las hojas de control de la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.3.3.9. Punto de equilibrio de las retenciones

La producción de las retenciones deben ser de un mínimo de 11 unidades, que lo determina el punto de equilibrio con un costo total de 129,84 USD, y con un costo fijo mensual de 80,61 USD, como lo podemos observar en la figura 14.

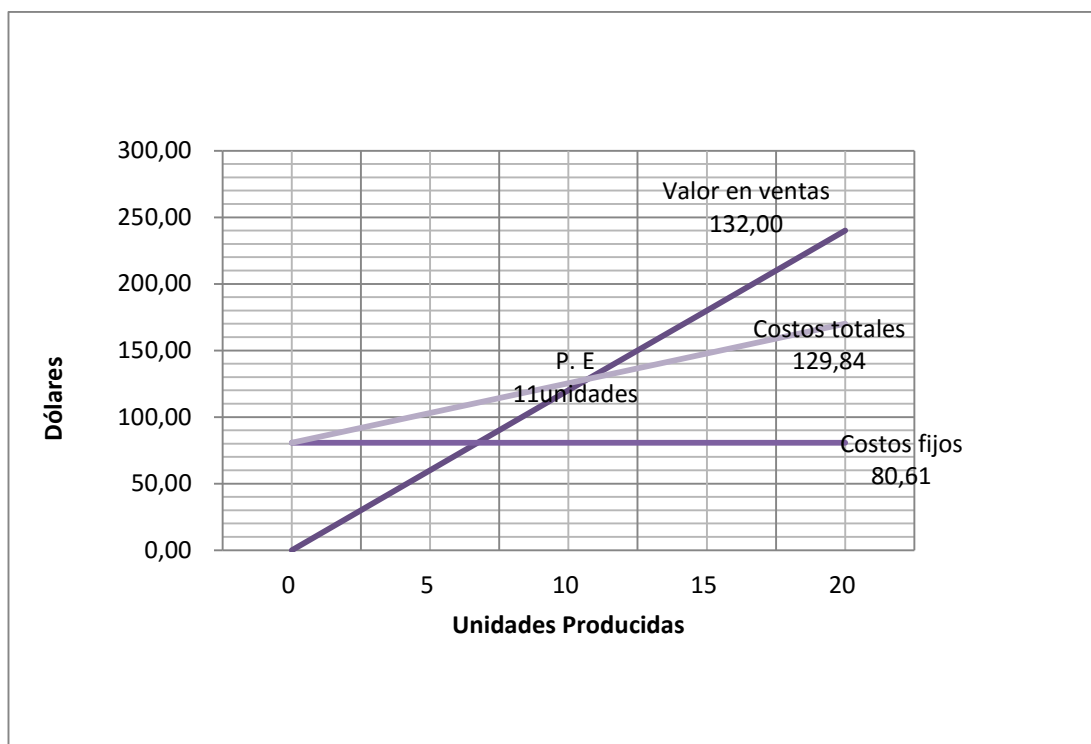


Figura 14. Punto de equilibrio de las retenciones de la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.4. Estados financieros de la imprenta La Maná 2010.

Los estados financieros permiten ver claramente la situación económica de la imprenta durante el período investigativo.

4.4.1. Estado de costo de producción y ventas (USD) de la imprenta La Maná 2010.

El Estado de costo de producción y ventas, muestra un informe de los costos que se han incurrido en la elaboración de los productos elaborados durante el período, generándose un resultado de costo de ventas de 6.045, 35 USD.

**Cuadro 12. Estado de costo de producción y ventas del 01 de enero
30 de junio del 2010 de la imprenta la Maná**

Cuentas	Valores (USD)	
Materia Prima Utilizada		
Inventario Inicial	100,00	
Compras Materia Prima	2.215,86	
Materia Prima Disponible	2.315,86	
Inventario Final	52,00	2.263,86
Mano de Obra		3.360,23
Gasto de Fabricación		321,26
Costo de Producción en Proceso		5.945,35
Inventario Inicial de Productos en Proceso	304,19	
Inventario Final	292,23	11,96
Costo de Producción		5.957,31
Inventario Inicial de Productos Terminados	184,75	
Inventario Final	96,71	88,04
Costo de Ventas		6.045,35

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.4.2. Estado de pérdidas y ganancias

El estado de pérdidas y ganancias refleja la situación económica de la imprenta La Maná 2010 durante el primer semestre, el mismo que permitirá la toma de decisiones oportunas a sus propietarios.

4.4.2.1. Por producto

El análisis determinado por producto, evidencia que las facturas, generan mayor utilidad con un valor de 3.097,11 USD, ya que en el periodo se han producido 729 unidades, a diferencia de las hojas volantes que genera menos utilidad con un valor de 10,18 USD, ya que su número de producción es de 58 unidades como se puede observar en el cuadro 13.

Cuadro 13. Estado de pérdidas y ganancias por producto de la imprenta La Maná 2010

Cuentas	Productos								
	Facturas (USD)	Notas de venta (USD)	Recibos de Cobro (USD)	Cobro de Impuestos (USD)	Boletos (USD)	Hojas volantes (USD)	Hojas Membretadas (USD)	Hojas de control (USD)	Retenciones (USD)
VENTAS	7.290,00	2.250,00	1.638,00	1.440,00	822,00	568,40	856,00	456,00	1.248,00
(=) VENTAS NETAS	7.290,00	2.250,00	1.638,00	1.440,00	822,00	568,40	856,00	456,00	1.248,00
(-) COSTOS	2.089,39	644,87	568,54	812,20	309,09	301,95	557,05	296,75	465,51
Materia prima	838,35	258,75	65,52	93,60	35,62	205,90	379,85	202,35	283,92
Mano de Obra	1.207,30	372,62	417,34	596,20	226,89	96,05	177,20	94,40	172,23
Gastos indirectos de fabricación	43,74	13,50	85,68	122,40	46,58	00,00	00,00	00,00	9,36
(=) UTILIDAD BRUTA	5.200,61	1.605,13	1.069,46	627,80	512,91	266,45	298,95	159,25	782,49
(-) GASTOS OPERATIVOS	2.103,50	725,33	1.017,54	549,65	433,11	256,27	273,08	124,08	315,41
Gastos administrativos	1.730,06	596,56	836,89	452,07	356,22	210,77	224,60	102,05	259,41
Gastos financieros	155,76	53,71	75,35	40,70	32,07	18,98	20,22	9,19	23,36
Gastos de venta	217,68	75,06	105,30	56,88	44,82	26,52	28,26	12,84	32,64
(=)UTILIDAD	3.097,11	879,80	51,92	78,16	79,81	10,18	25,87	35,17	467,08
Nº Unidades producidas	729	225	152	360	137	58	107	57	104
(=)Utilidad por producto	4,25	3,91	0,34	0,22	0,58	0,18	0,24	0,62	4,49

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.4.2.2. Total del período

El estado de pérdidas y ganancias determinó que las ventas totalizadas en el período es de 16.568,40 USD, con un costo de producción de 6.045,34 USD, que luego de deducir los gastos operativos, genera una utilidad neta en operaciones del período de 4.016,33 USD, así también se destaca que la declaración del Impuesto a la Renta de la imprenta es de 00,00 USD, correspondiente al primer semestre debido a que sus ingresos al año calculados en base al ingreso semestral es de 8,032,66 USD, lo cual no supera al valor del primer rango de la tabla (9.210,00 0%); para el cálculo del Impuesto a la renta como se observa en el cuadro 14

Cuadro 14. Estado de pérdidas y ganancias total del periodo de la imprenta La Maná 2010.

Cuentas	Valores (USD)
Ingresos netos	16.568,40
Costos de producción	6.045,34
Utilidad bruta en ventas	10.523,06
Gastos Operativos	5.797,97
Gastos administrativos	4.768,63
Gastos financieros	429,34
Gasto de ventas	600,00
Utilidad neta en operaciones	4.725,09
Reparto de utilidades a trabajadores (15%)	708,76
Utilidad antes del Impuesto a la renta	4.016,33
Impuesto a la renta a utilidades (5%)	00,00
Utilidad neta	4.016,33

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.5. Análisis de la rentabilidad

El análisis de la rentabilidad permitió de una forma porcentual observar el rendimiento de la imprenta La Maná 2010, durante el período.

4.5.1. Del período

La rentabilidad con relación a las ventas, nos indica la ganancia de la imprenta respecto las ventas, después de deducir los costos de producir de los productos que se han vendido así como la forma en que se asignan los precios a los productos y que corresponden al 28,52%.

La rentabilidad en relación con la inversión nos indica el poder de obtención de utilidades de lo invertido y que es el 78,16%; como se puede observar en la figura 15.

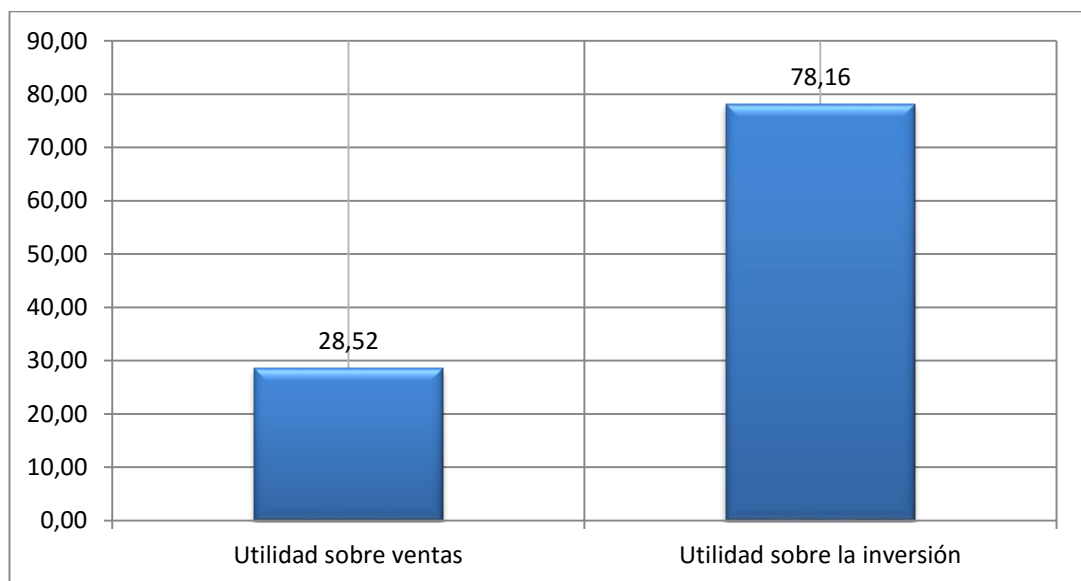


Figura 15. Análisis de la Rentabilidad de la imprenta La Maná 2010.
Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

4.5.2. Por producto

El producto que mayor rentabilidad ha generado con relación a las ventas en este período son las retenciones representando el 0,36 %, los recibos, los cobros de impuestos son los que menor porcentaje en rentabilidad representó con el 0,02%; por lo tanto la hipótesis planteada “El análisis de los costos de producción permite conocer la rentabilidad de la imprenta”; es aceptada, la misma que se observa en la figura 16.

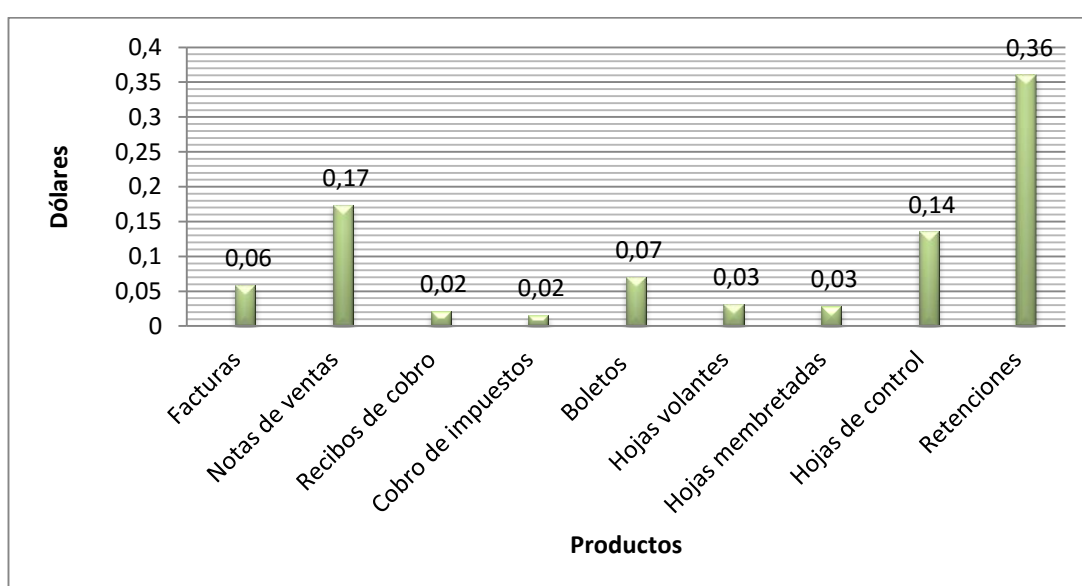


Figura 16. Análisis de la rentabilidad sobre las ventas de la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

Con relación a la inversión el producto que mayor rentabilidad ha generado en este período son las retenciones representando el 0,96% y los cobros de impuestos son los que menor porcentaje representó con el 0,03%; como lo podemos observar en la figura 17.

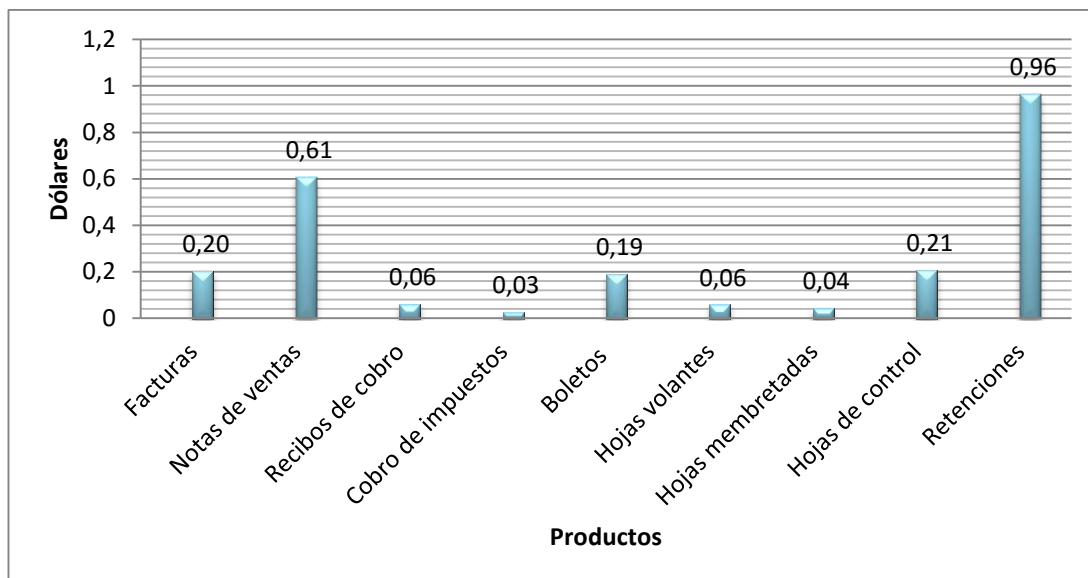


Figura 17. Análisis de la rentabilidad sobre la inversión de la imprenta La Maná 2010.

Elaboración: Melita Alexandra Jacho Hernández

V. DISCUSIÓN

Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, y ejercer sus derechos sobre los bienes que produce. **Engel (2007)**. Siendo la imprenta “La Maná” una de estas empresas.

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio, representa el valor monetario del material, mano de obra y gastos generales empleados, no existen ningún costo verdadero de un bien o servicio, a no ser que esté produciendo un bien o prestando o un servicio **Domingo (2005)**. El costo es el valor de los factores de producción que se ponen en juego y se consume para realizar una actividad. Son costes típicos los de personal del equipo de trabajo que participa en las actividades, los de la materia prima consumida y, en general, los asociados a la destrucción o inutilización (en el sentido positivo del término) de recurso.

Los costos totales de producción de la imprenta “La Maná” de todos los productos fabricados en el período, es la suma de los valores por concepto del costo variable y fijo total que es el valor de 6.045,35 Usd, lo que coincide con lo expuesto por **Sapag (2007)**, Los costos totales (CT) son equivalentes a la suma de los costos variables totales (CV) más costos fijos totales (CF).

La imprenta “La Maná ” aplica a todos sus productos los diferentes procesos de producción que son utilizados de acuerdo al producto que se elabora, los procesos que se repiten en todos los productos están el diseñado, corte del material y la impresión, donde se ratifica lo expuesto por **Sarmiento (2010)**, en cada departamento se realiza un control del costo unitario de las unidades producidas para valuar inventarios y transferir el

costo al siguiente departamento de producción o almacén de productos terminados.

Para determinar los costos de producción en la imprenta La Maná, fue necesario analizar cada uno de los elementos que intervienen en la elaboración de cada producto como es la materia prima, mano de obra y costo indirecto de fabricación, siendo la materia prima el elemento que más valor reflejó con 2.363,86 Usd, lo que concuerda lo expuesto por Naranjo, (2003) que los costos de producción indican que son los costos necesarios para convertir y transformar un bien primario en un producto terminado utilizando maquinaria y equipo, fuerza de trabajo y otros elementos necesarios para producir el bien.

En el punto de equilibrio se determinó que los cobros de impuestos deben producir 81 unidades, representando el mayor número de unidades para cubrir sus gastos y no perder ni ganar lo que coincide lo expuesto por **Naranjo, (2003)**, que el punto de equilibrio es el nivel de ventas que debe realizarse para no obtener ni pérdidas ni ganancia, es decir los costos totales.

La utilidad es la satisfacción o beneficio que se puede obtener al realizar una transacción económica; es la base del valor que un individuo confiere a los bienes y servicios que consume, es el fundamento de toda la actividad económica, pero todavía no se ha logrado un método o procedimiento capaz de medir o calcular con precisión la utilidad de un bien o servicio, aunque son numerosos los intentos de obtenerla. Esta dificultad para medir la utilidad proviene en concreto de la variedad de comportamientos económicos. **Naranjo (2003)**, lo cual se ratifica en la imprenta “La Maná”, con la utilidad que se obtuvo al cierre del período que es de 4.016,33 Usd, lo cual indica que esta actividad es una alternativa de crecimiento económico y de superación para los propietarios, si se lleva un control minucioso de los costos de producción.

La rentabilidad con relación a las ventas, nos indica la ganancia de la imprenta respecto las ventas, después de deducir los costos de producir de los bienes que se han vendido que corresponden al 28,52%; lo que. La rentabilidad en relación con la inversión nos indica el poder de obtención de utilidades de lo invertido y que es el 78,16 %, como lo expone **Lawrence (2003)**; que la rentabilidad del capital está en función del margen de utilidad y de la rotación del capital. Existen inversiones donde el margen de rentabilidad es reducido y la rotación del capital es alta y otros en que el margen de rentabilidad es alto y la rotación del capital baja; el análisis bajo esta óptica le permite tomar decisiones combinando márgenes de rentabilidad y nivel de ventas.

La hipótesis planteada “El análisis de los costos de producción permite conocer la rentabilidad generada en la imprenta La Maná”, período 2011, es aceptada ya que analizar de una manera minuciosa cada uno de los procesos de producción, permite ver de una manera clara y precisa el costo real de producir un bien y así poder conocer cuál es la rentabilidad de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

- La imprenta “La Maná” dispone de diferentes procesos de producción que son aplicados de acuerdo al producto que se va a elaborar incluidos, el diseñado, la impresión y el corte del material.
- El sistema de costos por procesos, aplicado para la determinación de los costos de producción, controla el cálculo de los costos, para llegar al valor final del producto terminado.
- Los costos de producción de los productos elaborados en el período es de 6,045.35 USD, así como también se destaca que el mayor valor se refleja en unos de los elementos del costo que es la mano de obra con 3.360,23 USD.
- Dentro de los costos de producción del período de la imprenta “La Maná”, las facturas son las que representó mayor costo con 2.089,39 USD, y con un costo unitario de 2,87 USD y la que menor costo reflejó es las Hojas de control con 296,75 USD con un costo unitario de 5,21 USD.
- Los gastos de operación total del período de la imprenta es 5.797,98 USD, el valor más representativo se radicó en el sueldo del gerente propietario que corresponden a los gastos administrativos con 1.920,00 USD; así como también el producto que mayor gasto operacional generó son las facturas con 2.103,32 USD.
- En lo que se refiere a costos fijos las facturas son las que obtiene el mayor costo con 3.225,46 USD, y de la misma manera las facturas prevalecen con el valor más alto en los costos variables con 1.071,30 USD.

- En el punto de equilibrio los cobros de impuestos deben producir un mínimo de 81 unidades para recuperar sus costos y no perder ni ganar.
- A determinar la rentabilidad de la empresa se obtiene el 28,52% sobre las ventas, el 78,16 % en relación a lo invertido.
- El producto que mayor rentabilidad generó en el período son las retenciones con el 0,36 % en relación a las ventas y el cobro de impuestos representando el menor porcentaje con 0,03%.
- Con relación a lo invertido son las retenciones con el 0,96 % y los cobros de impuestos representa el menor porcentaje con 0,03%.

VII. RECOMENDACIONES

- Llevar la contabilidad de costos aunque no estén obligados, ya que esto les permitirá tener el control en cada uno de los procesos de producción en una forma precisa y así conocer la realidad de los costos para producir un bien
- Capacitar al personal para que tengan conocimientos en lo referente a costos de producción de acuerdo a las nuevas normativas contables.
- Acoger el sistema de costos por procesos mismo que es necesario para que en la imprenta obtenga resultados satisfactorios al momento de determinar el precio de venta al público de los productos.
- Buscar estrategias de cómo hacer publicidad de la existencia de la imprenta y la elaboración de los productos y tomar en cuenta los costos de producción al momento de determinar el precio de venta al público.

VIII. RESUMEN

La presente investigación se realizó en la imprenta La Maná, que se encuentra ubicada en la Ciudad de La Maná provincia de Cotopaxi en la Calle Quito 302 y Carlos Lozada; esta idea surge con el fin de solucionar el problema de determinar el costo real de producción y saber cuál es la rentabilidad de los productos; planteando por lo tanto el tema: **LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA IMPRENTA LA MANÁ PERIODO 2010**, siendo este tema, por lo que se planteó los siguientes objetivos: Diagramar el proceso en la producción de los principales productos de la imprenta, cuantificar los costos unitarios por productos, calcular el punto de equilibrio empresarial para conocer la cantidad física y monetaria mínima a producir y determinar la rentabilidad; por lo que se analizó los costos según la estructura de la imprenta “La Maná” y de acuerdo al volumen de producción.

Según la estructura de la imprenta mencionada, se ha analizado cada uno de los elementos de producción como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; dándonos como resultado del costo de producción en el período, un valor de 6.045,35 USD, la materia prima reflejó el valor más alto de producción con 2.363,86 USD; también se determinó el costo unitario de los productos y se conoció los gastos operacionales que fueron parte de la fabricación de los productos, lo cual permitió establecer el costo total de producción que es de 11.843,23 USD.

Dentro del volumen de producción se analizó los costos variables que según el volumen de producción suben o bajan el costo total del producto y los costos fijos que sin importar la cantidad producida ha permanecido estable en la aplicación al costo total; es así que en los costos fijos están los diferentes servicios, materiales, sueldos, impuestos, arriendos, intereses, depreciaciones, etc.; y en los costos variables se encuentra la materia prima, la mano de obra y los materiales indirectos que suman un valor en costos fijos de 8.890,46 USD, y en variables 2.952,86 USD; los mismos que nos

permitieron determinar el punto de equilibrio de cada producto, los cobros de los impuestos son los que debe producir el mayor número de unidades (81 unidades) para que la empresa no pierda ni gane.

Los productos que se ofrecen en la imprenta, atraviesan por diferentes procesos de producción, en lo que coinciden todos los productos son los procesos del diseñado, impresión y el corte.

El Estado de Pérdidas y Ganancias determinan que el total de las ventas en el período es de 16.568,40 USD con un costo de producción de 6.045,34 USD, generando una utilidad neta del período de 4.016,33 USD.

El Análisis de Rentabilidad permitió observar de una manera porcentual el rendimiento de la imprenta durante el período, dando como resultado que la rentabilidad sobre ventas es del 28,52%, y la rentabilidad sobre la inversión del 78,16%; lo cual conlleva a aprobar.

La hipótesis planteada “El análisis de los costos de producción permitió conocer la rentabilidad generada en la imprenta La Maná, período 2010”.

IX. SUMMARY

This research was conducted in the press "The Manna", which is located in the City of La Maná province of Cotopaxi in Quito Road 302 and Carlos Lozada, this idea came to solve the problem of determining the actual cost production and to know the profitability of products, thus raising the issue: PRODUCTION COSTS AND THEIR EFFECT ON THE PERFORMANCE OF PRINT "THE MANA" PERIOD 2010 - 2011 and this issue, which allowed me to determine the following objectives: Diagram the process in the production of major products of the printing press, to quantify the unit costs for products, calculate the breakeven company to meet the physical quantity and monetary minimum to produce and determine profitability, so it is analyzed the costs according to the structure of the press "The Manna" and according to production volume.

According to the structure of printing mentioned, we analyzed each of the elements of production such as raw materials, labor and manufacturing overhead, giving us as a result of cost of production in the period, a value of 6045.35 USD, the raw material reflected the highest value of production 2363.86 USD also determined the unit cost of products and operating expenses was known they were part of manufacturing of products, which led me to establish the total cost of production is 11,843.23 USD.

Within the volume of production was analyzed according to the variable costs of production volume up or down the total cost of the product and the fixed costs regardless of the quantity produced has remained stable in the application to the total cost, so that costs fixed are the different services, materials, wages, taxes, rents, interest, depreciation, etc., and variable costs are raw materials, labor and indirect materials in the aggregate amount of 8,890 in fixed costs 2952.86 USD and variables, which we will allow us to determine the balance point of each product, the collection of taxes are to be produced the largest number of units (81 units) for the company did not lose or win.

The products offered in print, going through different production processes, in that match all products are designed processes, printing and cutting.

The State Income determined that total sales in the period is 16,568.40 USD, with a production cost of 6045.34 USD, generating a net profit of the period of 4016.33 USD.

Profitability Analysis allowed us to observe in a performance percentage of printing during the period, giving us the result that the return on sales is 28.52%, and return on investment of 78.16%.

The hypothesis "The analysis of production costs allows to know the return generated at the printer's Maná period 2010 is accepted and that through this analysis can be known in a clear and real profitability of each product produced , and thus can make the right decisions in favor of printing.

X. BIBLIOGRAFÍA

Acuerdo Ministerial No. 818 del 19 de diciembre del (2008).

Baca Urbina, Gabriel. (2008). Evaluación de proyectos. Quinta edición, McGraw-Hill, México D.F. Pp. 17, 169, 235, 392, 402.

Código Mercantil (2008). [http://www.barzallo.com/documentos web/legislacion /Comercial](http://www.barzallo.com/documentos/web/legislacion/Comercial)

Cuevas, C. (2002). Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión. Colombia. Pp. 310.

Chang, L. et al. (2005). La importancia de la contabilidad de costo. Editorial Instituto tecnológico de sonora. Email: myrnamoreno@gmail.com México. Pp 4 y 5.

Chiriboga R. Alberto (2008). Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano. Pp 325

Domingo Ajenjo, Alberto. (2005). Dirección y Gestión de proyecto un enfoque practico, segunda edición. Editorial Alfa omega Ra-Ma. México. 331 P.

Engel, S. (2007). La empresa y la producción. Página web: ¡Error! Referencia de hipervínculo no válida..

Fleitman Jack. (2000). Negocios Exitosos Mc Graw Hill Interamericana Editores, Pp. 22 y 23.

Fritzman, M. (2008). Proyecto de inversión. México. Mc Graw-Hill. 450 p.

Gayle. (2006). Contabilidad de costos. Pp. 2 y 25.

Goxens, A., y Gonens M. (2002). Micro economía. Tomo 1. Ediciones Graham. Toronto – Canadá. Traducido por Alex Verdezoto. Pp. 19-84.

Gil Estallo, María. (2007). Como crear y hacer funcionar una empresa, séptima edición. ESIC editorial. Madrid – España. 671 P.

Guajardo Gerardo y Andrade Nora. (2008). Contabilidad Financiera quinta edición. Editorial MC. Graw – Hill. México. P. 5, 6

Hernández Hernández, Abraham. (2005). Formulación y Evaluación de proyecto de inversión. Quinta edición, Colombia. 425 P.

Horngren Charles, Datar Shiranty y Foster George (2007). Contabilidad de costo P. 30. Editorial Pearson. Edición segunda. México.

Hutt Gabriela y Marmioli Belen (2011). Diseño organizacional eficiente. Estructura organizacional. De Mintzberg. P. 10

Iteso, (2007). Ingeniería de costos. Disponible en: Web: www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/costos.htm

Jacobsen, Backer & Ramírez Padilla. (2003). Contabilidad de costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Edición 2º. Editorial Mc Graw-Hill.

Lawrence J. Gitman. (2003). Administración Financiera. México. Pág. 69.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2011).
http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=

article&id=4141:codigo-tributario-actualizado&catid=254:indice-legislacion&Itemid=442

Ley Orgánica (Ecuatoriana) de Defensa del Consumidor. (2000). Una recopilación de Ernesto Yturralde & Asociados S.A.
<http://www.yturralde.com/leyconsumidorpdf.pdf>

Ley de Seguridad Social. (2011). Libro Primero Del Seguro General Obligatorio, Normas Generales

Ley de Fomento Artesanal (2011). Fecha de promulgación: 15-01-65 Ley de Fomento de Artesanía y de la Pequeña Industria. Ley de Fomento Artesanal 29 -05-86.

Loachamin, M. (2002). Contabilidad General. 6ta. Edición. Facultad de Ciencias Administrativas. Universidad Central del Ecuador. Quito – Ecuador. Editorial Nuevo día. 21 p.

Martín, F. (2003). Diccionario de Contabilidad y Finanzas, Pp 24, 112, 270, Madrid – España.

Miranda Miranda Juan. (2005). Gestión de Proyecto Identificación Formulación, Evaluación Financiera – Económica – Social – Ambiental, Quinta edición. Bogotá – Colombia. 409 P.

Naranjo, M., Naranjo, J. (2003). Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental. Quito – Ecuador Pp. 1 a 35.

Morton Backer y Lyle, Jacobson. (2011). Contabilidad de costos, un enfoque administrativo y de gerencia, McGraw Hill.

Ormaechea, L. (2006). Análisis de los estados Financieros, 7ª. Edición Gestión S.A. España 34 p.

Promonegocios.ne. (2007). Del artículo publicado en la web: La Pequeña Empresa, obtenido el 27 de diciembre del 2007, en: <http://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>

Ramírez Padilla Backer J. (2011). Contabilidad de costo. <http://es.scribd.com/doc/8583401/Prorratio-ad-de-Costos>

Rone, Miriam. (2008). Ciclos de la contabilidad de costos y registros. Disponible en; www.monografias.com/trabajos7/cico/cico.shtml

Sarmiento Rubén. (2010). Contabilidad general. 10ma edición. Quito – Ecuador. Editorial Voluntad pp. 32-115.

Sapag Chaín, Nassir. (2007). Preparación y Evaluación de Proyectos, primera edición, McGraw-Hill México. 486 P.

Siniestra, G. (2006). Contabilidad de Costos. Bogotá – Colombia. Pp. 25 - 27.

Sánchez, B. et al. (2007). Análisis de Rentabilidad de la empresa". Página web : www.ciberconta.unizar.es. P 2.

Vizcarra Cifuentes, José Luis. (2007). Economía 1era. Edición Pp. 374

Zapata, Pedro. (2005). Contabilidad General. Editorial Tercera. MC. Graw – Hill. Bogotá – Colombia. P. 448.

Zapata Pedro. (2007). Contabilidad de costos. Edición quinta. Editorial MC. Graw – Hill. Bogotá – Colombia. P. 9 y 66

Zapata Pedro. (2008). Contabilidad de costos. Edición sexta. Editorial MC. Graw – Hill. Bogotá – Colombia. P. 5

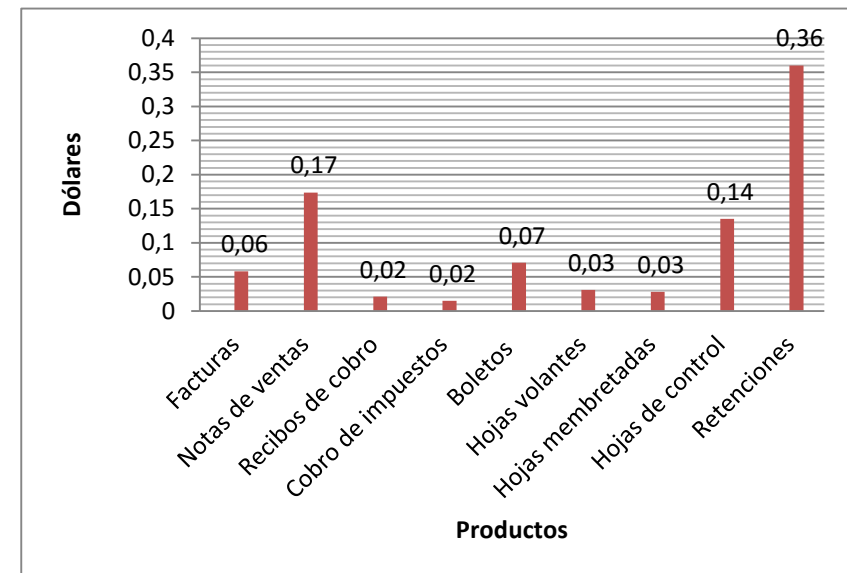
Zapata Pedro. (2011). Contabilidad general. Edición séptima. Editorial MC.
Graw – Hill. Bogotá – Colombia. P. 64

XI. ANEXOS

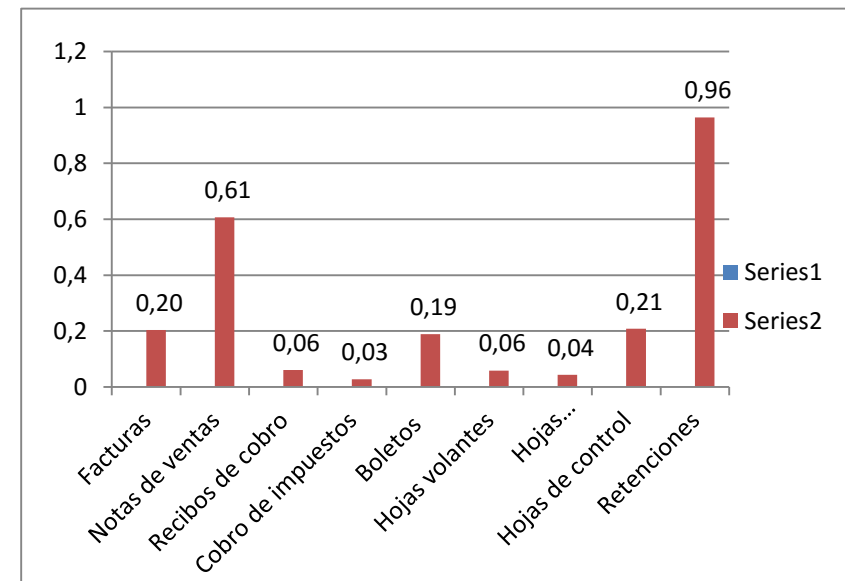
Fórmula aplicada para determinar la rentabilidad de los productos de la imprenta La Mana 2010

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad por Producto} * 100}{\text{Ventas del periodo}}$$

Facturas	0,06	4,25	7.290,00
Notas de ventas	0,17	3,91	2.250,00
Recibos de cobro	0,02	0,34	1.638,00
Cobro de impuestos	0,02	0,22	1.440,00
Boletos	0,07	0,58	822,00
Hojas volantes	0,03	0,18	568,40
Hojas membretadas	0,03	0,24	856,00
Hojas de control	0,14	0,62	456,00
Retenciones	0,36	4,49	1.248,00



Rentabilidad sobre la inversión		$\frac{\text{Utilidad por Producto} \times 100}{\text{Costo del periodo}}$	
Facturas	0,20	4,25	2.089,39
Notas de ventas	0,61	3,91	644,87
Recibos de cobro	0,06	0,34	568,54
Cobro de impuestos	0,03	0,22	812,20
Boletos	0,19	0,58	309,09
Hojas volantes	0,06	0,18	301,95
Hojas membretadas	0,04	0,24	557,05
Hojas de control	0,21	0,62	296,75
Retenciones	0,96	4,49	465,51

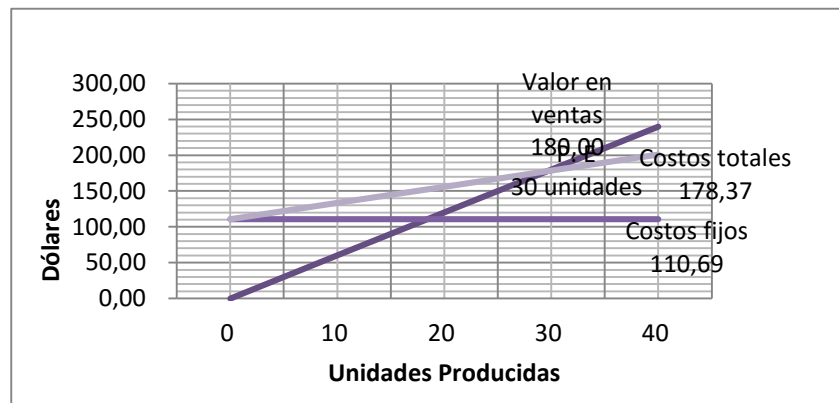


Procedimiento aplicado a todos los productos para el cálculo del punto de equilibrio

Boletos

Valor venta unitario	6,00	3,74
Costo variable unitario	2,26	
Costos fijos	110,69	
Punto equilibrio (unidades)	30	

Cantidad de unidades vendidas	0	10	20	30	40
Valor en dólares de las ventas	0,00	60,00	120,00	180,00	240,00
Valor en dólares del costo variable	0,00	22,56	45,12	67,68	90,24
Valor en dólares de los costos fijos	110,69	110,69	110,69	110,69	110,69
Costos totales	110,69	133,25	155,81	178,37	200,93
Beneficios	-110,69	-73,25	-35,81	1,63	39,07

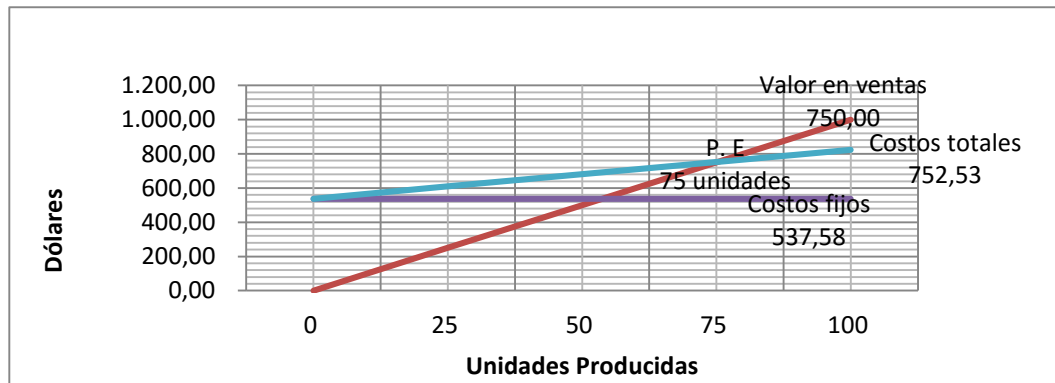


Punto de equilibrio

Facturas

Valor venta unitario	10,00
Costo venta unitario	2,87
Costos fijos	537,58
Punto equilibrio (unidades)	75

Cantidad de unidades vendidas	0	25	50	75	100
Valor en dólares de las ventas	0,00	250,00	500,00	750,00	1.000,00
Valor en dólares del costo variable	0,00	71,65	143,31	214,96	286,61
Valor en dólares de los costos fijos	537,58	537,58	537,58	537,58	537,58
Costos totales	537,58	609,23	680,88	752,53	824,19
Beneficios	-537,58	-359,23	-180,88	-2,53	175,81



	Materia prima	MOD	GIF	TOTAL	P.VENTA	M.CONTRIB.	
Facturas	1,15	1,66	0,06	2,87	\$ 10,00	7,13	
	una prod	P.COSTOS	P.VENTA	DIFERENCIA	CF MENSUAL	CV MENSUAL	CV U
PUNTO DE EQUILIBRIO							
Facturas	75,36	2,87	\$ 10,00	7,13	537,58	178,55	2,87
MARGEN DE CONTRIBUCION	P.COSTO	P.VENTA	M.CONTRIB. UNIT				
Facturas	2,87	\$ 10,00	7,13				



Figura 1. Instalaciones de la imprenta La Maná 2010

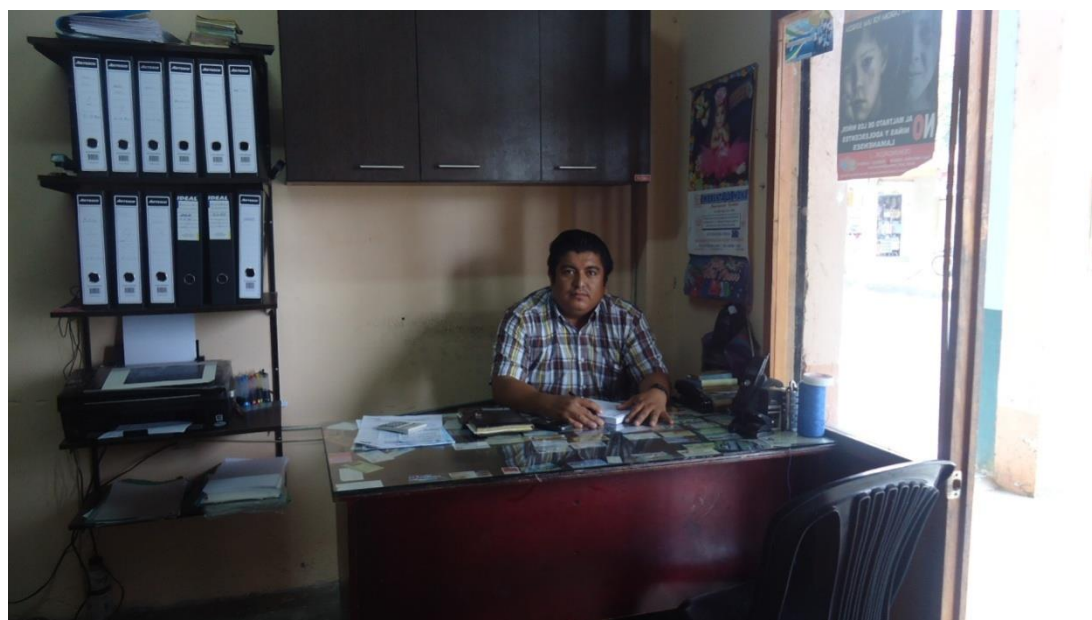


Figura 2. El Gerente propietario en la oficina de la imprenta La Maná 2010



Figura 3. El proceso del diseñado de la imprenta La Maná 2010



Figura 4. La máquina guillotina se utiliza para el corte del material de la imprenta La Maná 2010



Figura 5. La máquina ofsett se utiliza para la impresión de la imprenta La Maná 2010





Figura 7. La máquina engomadora de la imprenta La Maná 2010



Figura 8. La máquina perforadora de la imprenta La Maná 2010.



Figura 9. El proceso de empastado de los productos de la imprenta La Maná 2010



Figura 10. La máquina guillotina se utiliza para el corte final de los productos terminados de la imprenta La Maná 2010

