



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO

Gestión estratégica de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros
de la empresa RESME S.A.

AUTOR: Vielka Melissa Piguave Zambrano

TUTOR: Ing. Cristhian Darío Duarte Valencia

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Septiembre; 2025

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contable y de Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO.

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Piguave Zambrano Vielka Melissa, legalmente matriculados en la carrera de Contabilidad y Auditoría, periodo académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "Gestión estratégica de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A."

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 08 de agosto de 2025.

Lo certifico,

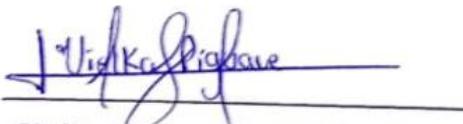

Ing. Cristhian Duarte Valencia, Mg.
Docente Tutor
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Vielka Melissa Piguave Zambrano**, portadora de la cédula de identidad **135191984-8**, en cumplimiento de las disposiciones reglamentarias vigentes y para efectos de la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que el presente proyecto de investigación titulado: **“Gestión estratégica de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A.”**, ha sido de elaboración propia, autónoma y original.

Aseguro que el mismo es fruto de mi investigación, análisis y reflexión académica, además todas las fuentes doctrinales y legislativas utilizadas han sido debidamente citadas conforme a las normas académicas pertinentes. Como única parte autora asumo total responsabilidad sobre el contenido, deslindo a la **Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí** de cualquier posible inconveniente futuro.

En tal virtud, suscribo la presente declaración.



Vielka Melissa Piguave Zambrano

CI: 135191984-8

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación cuyo tema es: Gestión estratégica de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A., presentado por la Srta. Vielka Melissa Piguave Zambrano.

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, constancia que el mencionado proyecto de investigación se encuentra aprobado.

Por constancia firman:



Mgs. Macias Valencia David Gabriel

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Mgs. Lino Veléz Leonel Livington

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Valle Jaramillo Silvia

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Primero me gustaría dedicar mi proyecto de investigación a Dios por darme la fuerza necesaria para seguir adelante a pesar de todas las adversidades, por ser mi apoyo incondicional cuando más lo necesitaba, por su gracia y todas las bendiciones.

Así mismo, a mi mamá; por siempre cuidar de mí, por darme su apoyo, amor y enseñarme que el esfuerzo y la dedicación siempre trae consigo grandes recompensas.

A mi hermana; por su cariño por su compañía, comprensión y amor brindado durante estos tiempos de estudios, así mismo a mi sobrina; que trajo consigo alegría a nuestras vidas.

Especialmente, a todas las personas que fueron parte de este lindo proceso, que han sido un soporte para lograr el resultado de esta tesis.

RECONOCIMIENTO

El presente trabajo de investigación previo a mi titulación no habría sido posible sin la colaboración y contribución de las diferentes personas que me han acompañado a lo largo del tiempo, a quienes extiendo mi más sincero reconocimiento y agradecimiento.

Especialmente a Dios, a mis familiares más cercanos, por haberme guiado en cada paso dado, por depositar su confianza en mi y por las hermosas enseñanzas que me han impulsado a cada día ser una mejor persona siendo un factor clave para el desarrollo de este trabajo.

A mi tutor de tesis, el ing. Cristhian Darío Duarte Valencia, por valiosa guía y por compartir sus conocimientos durante el desarrollo de este trabajo.

Así mismo a los diferentes docentes que estuvieron prestos a despejar cualquier duda que tuviese durante mi proceso académico en esta prestigiosa institución, mi más sentida gratitud y aprecio.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL	¡Error!
Marcador no definido.	
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO	VI
RESUMEN	XIV
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPITULO I.....	17
1. MARCO TEÓRICO.....	17
1.1. Fundamentación Teórica	17
1.1.1. Variable Independiente: Gestión estratégica de costos.....	17
1.1.1.1. Gestión.....	17
1.1.1.2. Estrategia.	17
1.1.1.3. Gestión estratégica.....	17
1.1.1.4. Costos.	18
1.1.1.5. Costos de producción.	18
1.1.1.6. Elementos del costo	18
1.1.1.6.1. <i>Materia prima</i>	18
1.1.1.6.2. <i>Materiales directos</i>	19
1.1.1.6.3. <i>Mano de obra</i>	19
1.1.1.6.4. <i>Costos indirectos de fabricación</i>	19
1.1.1.7. Clasificación de los costos.....	20
1.1.1.8. Gestión Estratégica de Costos	20
1.1.1.9. Herramientas para una Gestión Estratégica de Costos	21
1.1.1.10. Sujetos de la gestión de costos de producción.....	22
1.1.1.11. Sistemas de costos	23
1.1.1.11.1. <i>Sistema de costo por procesos</i>	23
1.1.1.11.2. <i>Sistema de costos por órdenes de producción</i>	23
1.1.2. Variable Dependiente: Estados Financieros	24

1.1.2.1.	Estados Financieros	24
1.1.2.1.1.	<i>Balance General / Estado de Situación Financiera</i>	24
1.1.2.1.2.	<i>Estado de Resultados</i>	25
1.1.2.1.3.	<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	26
1.1.2.1.4.	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	26
1.1.2.1.5.	<i>Notas explicativas</i>	27
1.1.2.2.	Presentación de los Estados Financieros	27
1.1.2.3.	Importancia de una Buena Estructura de los Estados Financieros	28
1.2.	Marco Legal	29
1.2.1.	<i>RIMPE</i>	29
1.2.1.1.	RIMPE Emprendedor	29
1.2.1.2.	Deberes Formales	30
1.2.2.	<i>Sociedad</i>	30
1.2.2.1.	Impuesto al Valor Agregado	30
1.2.2.2.	Impuesto a la Renta	31
1.2.3.	<i>NIC 1: Estados Financieros</i>	31
1.2.4.	<i>NIIF 18: Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros</i>	31
1.2.5.	<i>NIC 2: Inventarios</i>	32
1.3.	Antecedentes Investigativos	33
CAPITULO II.....		36
2.	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	36
2.1.	Tipos de investigación	36
2.1.1.	Investigación Documental	36
2.1.2.	Investigación de Campo	36
2.1.3.	Investigación bibliográfica	37
2.2.	Métodos de investigación	37
2.2.1.	Método Inductivo	37
2.2.2.	Método Deductivo	38
2.3.	Enfoque Metódico.....	38
2.3.1.	Enfoque Mixto.....	38
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
2.4.1.	Observación.....	38
2.4.2.	Entrevista.....	39
2.4.3.	Check List – Ficha de comprobación	39

2.5.	Población y muestra.....	40
2.5.1.	Población	40
2.5.2.	Muestra.....	41
2.6.	Información General de la Empresa	41
2.6.1.	Antecedentes de RESME S.A.	41
2.6.2.	Ubicación Geográfica	42
2.6.3.	Logo de la empresa.....	42
2.6.4.	Misión.....	43
2.6.5.	Visión.....	43
2.6.6.	Actividad Económica	43
2.6.7.	Estructura Organizacional	43
2.7.	Análisis e interpretación de resultados	44
2.7.1.	Entrevista al Contador de la empresa	44
2.7.1.1.	Análisis de la entrevista.....	45
2.7.2.	Checklist	46
2.7.2.1.	Análisis de los Resultados de los Checklist efectuados	51
2.7.3.	Información Financiera.....	54
2.7.3.1.	Balance General.....	55
2.7.3.2.	Estado de Pérdidas y Ganancias	57
2.7.4.	Elementos del costo de RESME S.A.....	58
2.7.4.1.	Materia prima	58
2.8.	Mano de Obra Directa e Indirecta	60
2.8.4.1.	Costos Indirectos de Fabricación.....	61
2.7.5.	Triangulación de las Técnicas de Recolección de Datos.....	62
CAPÍTULO III		64
3.	PROPUESTA	64
3.1.	Título de la propuesta	64
3.2.	Justificación	64
3.3.	Objetivos de la propuesta.....	65
3.3.1.	Objetivo General.....	65
3.3.2.	Objetivos Específicos	65
3.4.	Beneficiarios de la propuesta	65
3.5.	Descripción de la propuesta.....	65
3.6.	Factibilidad de la propuesta	66

3.6.1. Factibilidad económica.....	66
3.6.2. Factibilidad financiera	66
3.6.3. Factibilidad técnica.....	66
3.7. Desarrollo de la Propuesta	68
3.7.1. Cadena de Valor del Proceso Productivo.....	68
3.7.2. Elementos del Costo	71
3.7.2.1. Materia Prima	71
3.7.2.2. Insumos o Materiales Directos	72
3.7.2.4. Costos Indirectos de Fabricación.....	74
3.7.3. Sistema de Gestión de Costo por Órdenes de Producción	76
3.7.3.1. Orden de Compra	76
3.7.3.2. Orden de Producción	77
3.7.3.3. Requisición de Materia Prima	79
3.7.3.4. Requisición de Insumos.....	80
3.7.3.5. Kardex de Materia prima	81
3.7.3.6. Kardex de Insumos	82
3.7.3.7. Kardex de Producto en Proceso.....	84
3.7.3.8. Kardex de Albacora Tortas – Producto Terminado.....	85
3.7.3.9. Mano de Obra Directa	86
3.7.3.10. Costos Indirectos de Fabricación.....	87
3.7.3.10.1. <i>Mano de Obra Indirecta.</i>	88
3.7.3.10.2. <i>Estimación de CIF</i>	88
3.7.3.10.3. <i>Determinación de CIF mediante una tasa predeterminada</i>	90
3.7.3.11. Libro Diario	92
3.7.3.12. Hoja de Costos.....	95
3.7.4. Informes Contables del Costo.....	97
3.7.4.1. Estado de Costo de Productos Vendidos.....	97
3.7.4.2. Estado de Resultados propuesto	98
3.7.4.3. Estado de Resultados de la empresa	99
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES	103
4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	104
5. ANEXOS.....	109

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. <i>Ubicación de la empresa</i>	42
Ilustración 2. <i>Logo de la empresa</i>	42
Ilustración 3. <i>Organigrama de RESME S.A.</i>	43
Ilustración 4. <i>Estadística de los Resultados Obtenidos en el Checklist al jefe de producción</i>	52
Ilustración 5. <i>Estadística de los Resultados Obtenidos en el Checklist al Contador</i>	53
Ilustración 6. <i>Cadena de Valor de la empresa RESME S.A.</i>	70
Ilustración 7. <i>Orden de Compra 202505002205</i>	77
Ilustración 8. <i>Orden de Producción L41-072</i>	78
Ilustración 9. <i>Requisición de materia prima para la OP#L41-072</i>	79
Ilustración 10. <i>Requisición de insumos para la OP#L41-072</i>	80
Ilustración 11. <i>Kardex de Yellow Fin 40-60 bajo método FIFO</i>	81
Ilustración 12. <i>Kardex de etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6 bajo el método promedio</i>	82
Ilustración 13. <i>Kardex de rollo tubular cerrado 14" X 1.5 bajo el método promedio</i>	82
Ilustración 14. <i>Kardex de zunchoFPack Std 10 kg Amarillo 1100 bajo el método promedio ponderado</i>	83
Ilustración 15. <i>Kardex de grapas metálicas 1/2 bajo el método promedio ponderado</i>	83
Ilustración 16. <i>Kardex de producto en proceso de la OP#L41-072</i>	84
Ilustración 17. <i>Kardex de Albacora Tortas</i>	85
Ilustración 18. <i>Rol de pago de la Mano de Obra Directa para la OP#L41-072</i>	86

Ilustración 19. <i>Rol de Provisiones de la MOD para la OP#L41-072</i>	87
Ilustración 20. <i>Rol de pago y provisiones de la MOI para la OP#L41-072</i>	88
Ilustración 21. <i>Cálculo de la depreciación de la maquinaria y equipo</i>	88
<i>Fuente. Elaboración propia</i>	89
Ilustración 22. <i>Estimación de los CIF para mayo 2025</i>	89
Ilustración 23. <i>Libro Diario del 01 al 13 de mayo de 2025</i>	92
Ilustración 24. <i>Hoja de Costos de la OP#L41-072</i>	96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Población de la investigación</i>	40
Tabla 2. <i>Muestra de la investigación</i>	41
Tabla 3. <i>Checklist al Área de Producción</i>	47
Tabla 4. <i>Checklist al Área de Contabilidad</i>	49
Tabla 5. <i>Cuadro de Cumplimiento en Función al Nivel de Riesgo</i>	51
Tabla 6. <i>Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al jefe de producción</i>	51
Tabla 7. <i>Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al Contador de la empresa</i>	53
Tabla 8. <i>Balance General de RESME S.A.</i>	55
Tabla 9. <i>Estado de Pérdidas y Ganancias RESME S.A.</i>	57
Tabla 10. <i>Materia prima utilizada para la producción</i>	59
Tabla 11. <i>Listado de precio del producto terminado proveniente de la materia prima</i>	60
Tabla 12. <i>Mano de obra directa e Indirecta de RESME S.A.</i>	61
Tabla 13. <i>Costos Indirectos de Fabricación de RESME S.A.</i>	62
Tabla 14. <i>Materia Prima Orden de Compra OCV 202505002207</i>	71
Tabla 15. <i>Materia Prima Orden de Producción OP#L41-072</i>	71
Tabla 16. <i>Rendimiento de la Materia Prima OP#L41-072</i>	72
Tabla 17. <i>Materiales directos de la OP#L41-072</i>	72

Tabla 18. <i>Materiales indirectos de la OP#L41-072</i>	73
Tabla 19. <i>Control de insumos durante el proceso de producción de la OP#L41-072</i>	73
Tabla 20. <i>Mano de Obra Directa de la OP#L41-072</i>	74
Tabla 21. <i>Costos Indirectos de Fabricación de la OP#L41-072</i>	75
Tabla 22. <i>Resumen de la depreciación del mes de mayo 2025</i>	89
Tabla 23. <i>Cálculo de la tasa predeterminada de CIF para el mes de mayo 2025</i>	90
Tabla 24. <i>Valor del Costo Indirecto de Fabricación de la OP#L41-072</i>	90
Tabla 25. <i>CIF de la OP# L41-072 distribuidos según su % de importancia</i>	91
Tabla 26. <i>Estado de Costos de la Venta del 13/05/2025</i>	97
Tabla 27. <i>Estado de Resultados Propuesto con la Venta del 13/05/2025</i>	98
Tabla 28. <i>Estado de PyG proporcionado por la empresa de la venta del 13/05/2025</i>	99
Tabla 29. <i>Margen Unitario de la OP#L41-072 Albacora Tortas</i>	100
Tabla 30. <i>Costeo Actual vs Costeo Propuesto</i>	100

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. <i>Entrevista al Contador de la empresa</i>	109
Anexo 2. <i>Checklist el jefe de producción</i>	111
Anexo 3. <i>Checklist para el contador de la empresa</i>	112
Anexo 4. <i>Estado de Situación Financiera 2024</i>	113
Anexo 5. <i>Estado de Resultados Integral 2024</i>	120

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo analizar la gestión estratégica de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A., el problema central que posee la empresa objeto de estudio radica en la inexistencia de una gestión de costo lo que conduce a una determinación del costo inadecuada ya que se presenta únicamente con el valor de las compras netas del período.

La metodología utilizada es documental, teórica y de campo ya que se empleó técnicas de recolección de datos como la entrevista y el checklist para su posterior análisis, con base a esta información se pudo establecer un sistema de gestión de costos por órdenes de producción que dará lugar a la determinación del costo de producción unitario y total por cada orden de producción y propiciará una mejor presentación del costo en los estados financieros de la empresa.

La estructura y el contenido de un estado financiero es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, por lo cual a través de la gestión de la información del costo se pretende obtener el costo de producción adecuado compuesto por los recursos utilizados durante el proceso productivo para presentar en los estados financieros.

Palabras Claves: costo de producción, proceso productivo, sistema de gestión de costos, elementos de costo, estados financieros.

INTRODUCCIÓN

RESME S.A. pertenece a un entorno empresarial altamente competitivo y en constante transformación, por lo cual la gestión estratégica de costos se establece como una herramienta para disponer un mayor control de los elementos del costo y la presentación adecuada en los estados financieros, instrumento que sirve para la toma de decisiones estratégicas.

El costo en los estados financieros, en muchas ocasiones en las pequeñas empresas es considerado únicamente por las compras netas del período por lo cual la gestión estratégica de costos desempeña un papel esencial en la presentación de los estados financieros, ya que permite reflejar de manera adecuada el costo de producción, indispensable para la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad empresarial.

El propósito de la investigación puede sintetizarse en la interrogante: ¿Cómo impacta la gestión estratégica de costos en la mejora de la presentación de los estados financieros de la empresa RESME SA.?, no aplicar el ciclo completo del costo de producción para la determinación y presentación del costo de ventas genera una medición incorrecta, lo que genera márgenes de rentabilidad y un resultado del ejercicio que no reflejan la realidad económica de la empresa.

Consecuente, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar un sistema de gestión de costos para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A., a tal efecto se reconocen como variable independiente: la gestión estratégica de costos, y como variable dependiente: los estados financieros, cuya interacción permitió evaluar cómo los cambios en la primera repercuten en la segunda, en base al marco teórico y metodológico.

La investigación se lleva a cabo utilizando un enfoque metódico mixto, el enfoque cuantitativo dentro del análisis de los estados financieros y el enfoque cualitativo por medio de las técnicas de recolección de información como las entrevistas y la observación directa efectuada. Además, se emplea los métodos de investigación deductivo e inductivo, los tipos de investigación documental, de campo y bibliográfica.

Durante la investigación se utiliza como técnicas de recolección de información la observación directa, la entrevista y el checklist, permitiendo obtener datos directamente de

las fuentes primarias, cuantificar o cualificar las variables y como sustento de los resultados obtenidos, por otra parte, la población se integra por 44 empresas que se dedican a la comercialización de pescado congelado y fresco empacado al vacío de todo tipo de pesca blanca, de las que se determina como población la empresa RESME S.A.

A través de los resultados obtenidos por la aplicación de las técnicas de recolección de información se establece la necesidad de aplicar una gestión estratégica de costos, donde la empresa podrá conocer cuánto es el costo real de producir cada producto, identificar los requerimientos de optimización de recursos, la utilidad de usar herramientas como la hoja de costos que brinda información importante a través del margen de ganancia/utilidad por cada unidad de medida del producto terminado y el impacto

La propuesta se centra en establecer un sistema de gestión de costos por órdenes de producción, donde se identifican y describen los elementos del costo, los documentos requeridos para que el sistema de costos pueda efectuarse de manera eficiente desde la orden de compra de la materia prima hasta la hoja de costos, que sirve de base para la elaboración de los informes contables como el estado de costos y el estado de resultados.

En una empresa como RESME S.A. donde su actividad implica mayormente producciones por lotes o pedidos específicos, el control y valorización de los recursos utilizados en cada orden de producción resulta estratégico ya que facilita el cálculo del costo total y unitario de ese pedido, en el caso de los costos indirectos de fabricación la tasa predeterminada permite incluir este componente en el costo del producto aun cuando el período no ha culminado, mediante CIF estimados de meses anteriores, así es como se garantiza la calidad de la información contable y una mejora en la presentación de los estados financieros.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Variable Independiente: Gestión estratégica de costos

1.1.1.1. Gestión.

Según Ropa y Alama (2022), la gestión es el proceso de dirigir y coordinar a un grupo de personas hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales, mediante la realización de acciones estratégicas previamente definidas y la colaboración de su comunidad. Gestionar implica la planificación, organización, dirección y control de recursos técnicos, económicos y humanos, lo que permite alcanzar los objetivos de forma eficiente y eficaz. Además, la gestión se considera una habilidad estructurada que posibilita a las organizaciones adaptarse a su entorno y proyectarse a largo plazo. No solo se enfoca en aspectos teóricos y científicos, sino que también abarca procedimientos y normas prácticas que ayudan a resolver problemas organizacionales.

1.1.1.2. Estrategia.

Para Salas, Jijón y Moreno (2020), la estrategia es la manera en que una organización interactúa con su entorno para desarrollar los recursos necesarios con el fin de lograr sus objetivos. Este proceso intencional de gestión implica la creación de un plan de acción que permita establecer y mantener ventajas competitivas, esenciales para obtener un rendimiento superior de forma sostenible. La estrategia también abarca la capacidad de una empresa para satisfacer las necesidades de segmentos específicos de clientes, diferenciarse de la competencia, y adaptarse a las tendencias del mercado y a los cambios económicos y sociales. En esencia, la estrategia asegura la supervivencia y éxito de la organización, tanto en su contexto interno como externo.

1.1.1.3. Gestión estratégica.

Tamayo y González (2020), definen la gestión estratégica como el proceso administrativo que permite a una organización anticiparse y planificar sus escenarios futuros, alcanzando sus objetivos de manera eficiente y al menor costo posible. Este proceso incluye planear, organizar, ejecutar y controlar, mediante la integración de recursos humanos y materiales y una estructura de coordinación efectiva para maximizar los resultados.

Además, la gestión estratégica fomenta un enfoque participativo y proactivo, donde las decisiones se orientan al beneficio común y a la adaptación a los cambios del entorno. A través de herramientas prospectivas, la organización puede diseñar y crear un futuro deseado, garantizando una proyección estratégica y sostenible.

Por su parte, Gallardo (2021), añade que la implementación de una gestión estratégica adecuada requiere condiciones favorables, como una estructura organizativa alineada, liderazgo efectivo, políticas participativas y un sistema de comportamiento adecuado. Esto incluye establecer objetivos anuales, desarrollar políticas que motiven a los empleados y asignar recursos de manera efectiva para ejecutar las estrategias formuladas.

1.1.1.4. Costos.

El costo se define como el valor de los recursos que una entidad entrega o se compromete a entregar a cambio de un producto o servicio. Es la inversión necesaria para ofrecer bienes o servicios en el mercado, cubriendo los gastos necesarios en el proceso de producción, venta o prestación de servicios. Este concepto implica que la entidad espera recuperar esa inversión, aunque en ocasiones excepcionales o bajo ciertas condiciones, su retorno no siempre esté asegurado. (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

1.1.1.5. Costos de producción.

Los costos de producción abarcan todas las inversiones y gastos que una empresa realiza en bienes y recursos para lograr un producto final apto para su venta al consumidor. La fabricación de un bien implica el uso de materias primas, mano de obra, consumo de energía y otros desembolsos que, en conjunto, conforman estos costos de producción (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023).

1.1.1.6. Elementos del costo

1.1.1.6.1. Materia prima

La materia prima son los materiales que se transforman en productos terminados a través de procesos físicos o químicos. Se clasifica en materia prima directa (MPD), que incluye materiales fácilmente identificables en el producto final, como la madera en la fabricación de muebles; y materia prima indirecta (MPI), que abarca materiales necesarios para la producción pero que no se pueden rastrear específicamente a un producto, o la cantidad exacta que se utiliza, como el barniz en la misma industria. Esta clasificación ayuda

a las empresas a gestionar sus recursos y a controlar mejor los costos de producción (García Colín, 2019).

1.1.1.6.2. Materiales directos

De acuerdo con Reveles López (2017), los materiales directos son aquellos elementos del costo que se convierten en parte fundamental del producto o servicio final. Para que un material se clasifique como directo, debe cumplir con las características de ser identificable, cuantificable y representativo en el producto. Cuando un material cumple con estos criterios, se le considera materia prima directa; en caso contrario, se clasifica como materia prima indirecta y se incluye en los gastos indirectos de fabricación

1.1.1.6.3. Mano de obra

La mano de obra se refiere al esfuerzo humano necesario para fabricar un producto y comprende los salarios y prestaciones pagados por este trabajo. Esta se divide en directa e indirecta. La mano de obra directa incluye los pagos a quienes están involucrados en la producción del producto en sí, como un operador en la línea de producción. Por otro lado, la mano de obra indirecta cubre los sueldos de quienes apoyan el proceso de producción sin intervenir directamente en la elaboración, como un supervisor de control de calidad (Gómez Agundiz, 2018).

1.1.1.6.4. Costos indirectos de fabricación

Son un conjunto de gastos asociados a la producción que no pueden ser atribuidos de manera directa a un producto específico. Estos gastos, comúnmente denominados "gastos de fabricación", incluyen materiales indirectos, mano de obra indirecta, contribuciones sociales, seguros, impuestos y depreciaciones, entre otros. Estos costos son considerados el tercer elemento del costo de producción y, debido a su naturaleza indirecta, deben prorratearse entre diferentes departamentos o procesos de producción para calcular el costo final de los productos o servicios elaborados (Lazo, 2013).

Además, Lazo (2013), menciona que los costos indirectos de fabricación se agrupan en varias categorías principales, cada una de las cuales puede subdividirse según la industria y el nivel de detalle requerido. A continuación, se presenta un resumen de estas categorías:

- **Materiales Indirectos.** Incluyen combustibles, suministros de fábrica, lubricantes, herramientas de corta duración y suministros de oficina.

- **Mantenimiento.** Se refiere a los gastos relacionados con edificios, maquinaria, muebles y sistemas de transporte.
- **Mano de Obra Indirecta.** Comprende salarios de supervisores, inspectores, empleados de oficina y personal de apoyo, así como cargas sociales y tiempo inactivo.
- **Gastos de Departamentos de Servicios.** Incluye costos de departamentos como compras, recepción, almacenamiento, despacho y servicios médicos.
- **Cargas Fijas.** Estas son obligaciones financieras constantes como depreciaciones, impuestos sobre el patrimonio empresarial y seguros.
- **Otros Gastos Generales de Fábrica.** Abarca servicios al personal, transportes no asignados, pérdidas por materiales defectuosos y otros gastos administrativos.

1.1.1.7. Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse en directos e indirectos según su relación con el producto o servicio. Los costos directos representan aquellos gastos directamente vinculados a la producción, que son fáciles de asignar a cada unidad sin necesidad de métodos adicionales. Un ejemplo de estos costos son los materiales específicos usados en la fabricación de bolsos, como el cuero, las cremalleras o la tela del forro interno (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

Por otro lado, los costos indirectos están asociados a la producción de manera menos evidente, ya que no se pueden identificar fácilmente por cada unidad de producto. Estos requieren métodos de distribución para asignarse a cada producto. En una empresa de bolsos, por ejemplo, los costos de energía para las máquinas y el hilo necesario representan costos indirectos (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

Dentro de los costos indirectos, se distingue entre los fijos y los variables. Los costos indirectos fijos son aquellos que permanecen constantes sin importar la cantidad de producción, como el arrendamiento o los salarios. En cambio, los costos indirectos variables fluctúan en función del nivel de producción o ventas; entre ellos se encuentran la materia prima indirecta, la mano de obra directa, y ciertas comisiones o servicios públicos (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023)

1.1.1.8. Gestión Estratégica de Costos

La gestión estratégica de costos se define como el conjunto de prácticas y técnicas que permiten a una organización planificar, controlar y optimizar sus costos de producción, asegurando la eficiencia y efectividad en el uso de los recursos disponibles. Esta gestión es

crucial para la toma de decisiones estratégicas, ya que una correcta administración de costos puede impactar directamente en la rentabilidad y competitividad de la empresa (Casanova, Núñez, Navarrete, & Proaño, 2021).

Para Durán y Zolano (2019), la planeación de costos determina la necesidad de implementar estrategias basadas en las decisiones, tiene como objetivo prever y movilizar los recursos necesarios para la producción, por otro lado, Eslava, Parra y Chacón (2022) mencionan que una gestión de costos implica un control, análisis y gestión de los elementos del costo por medio de los informes contables ya que facilitan el registro y análisis de las operaciones.

La toma de decisiones estratégicas es entendida por Nuñez et. al (2023), como un proceso en el cual se escogen entre diferentes opciones con la finalidad de alcanzar un objetivo, por ello determina el éxito de una organización, además una decisión estratégica hace énfasis en la planificación a largo plazo evaluando las oportunidades, amenazas y posibles riesgos de cada una de las decisiones tomadas.

1.1.1.9. Herramientas para una Gestión Estratégica de Costos

Existen diversas herramientas que permiten gestionar estratégicamente los costos, entre las cuales se destacan la Cadena de Valor y el Costeo Basado en Actividades (ABC). La Cadena de Valor se refiere al conjunto de actividades necesarias para transformar un producto o servicio desde su concepción inicial hasta su entrega al consumidor final, incluyendo también la gestión posterior al uso. Estas actividades abarcan el diseño, producción, comercialización, distribución y servicios de apoyo, asegurando que el producto o servicio sea efectivamente proporcionado al cliente (Valencia, Morales, & Mostacero, 2024).

Por otro lado, el Costeo Basado en Actividades (ABC) se centra en analizar las actividades que generan costos, permitiendo calcular el costo de un producto como la suma de todos los costos de las actividades necesarias para su producción. Este método ofrece una visión más clara de los costos reales involucrados y ayuda a tomar decisiones informadas para mejorar la eficiencia y reducir desperdicios.

Para Porter (2008), existen tres estrategias genéricas para hacer frente a las cinco fuerzas competitivas: liderazgo en costos, diferenciación y enfoque o concentración, estas estrategias tienen el objetivo de lograr un mejor desempeño a pesar de que no muchas empresas pueden lograr su aplicación de manera simultánea.

El liderazgo global en costos exige la construcción agresiva de instalaciones de escala eficiente y reducción de costos por medio de un control riguroso de gastos variables y fijos, el tema central dentro de esta estrategia reside en los costos bajos frente a los de la competencia sin descuidar la calidad del bien o servicio. Aporta un sistema de defensa en contra de los grandes competidores debido a que los costos bajos significa continuar obteniendo rendimientos una vez deducidos estos, los factores que favorecen la posición de costos bajos por lo general originan barreras a partir de economías de escala o ventajas de costos que impiden la entrada.

Por otra parte, la diferenciación como una estrategia permite prescindir de los costos y constituye el principal objetivo estratégico, brinda protección contra la rivalidad al fomentar la lealtad de los clientes y reducir su sensibilidad al precio y aumenta los márgenes de utilidad de manera que se crea una barrera de entrada, no obstante, casi siempre la diferenciación causará un debilitamiento en el liderazgo en costos debido al costo alto de las actividades necesarias para diferenciarse.

Por último, la estrategia de enfoque o concentración se centra en un grupo de compradores o en un mercado geográfico, a diferencia de las estrategias anteriores, la tercera estrategia genérica se enfoca en un mercado particular más no en toda la industria. Su objetivo es satisfacer a un nivel mayor las necesidades de su mercado, por ello su enfoque posee una posición de costos bajos en su mercado estratégico o una gran diferenciación, o incluso pueden llegar abarcar ambas, es preciso mencionar que la concentración selecciona los mercados menos vulnerables a sustitos o menos competitivos por lo cual puede obtener mayores rendimientos que el promedio de la industria.

1.1.1.10. Sujetos de la gestión de costos de producción

El análisis entre los subsistemas empresariales es imprescindible debido a que como lo indica Casanova, Nuñez, Navarrete & Proaño (2021), los gerentes y delegados de las áreas administrativas, financieras y productivas requieren la información de los costos de producción para la toma de decisiones, en este aspecto la contabilidad de costos es el centro de los tres subsistemas. Como se evidencia la toma de decisiones se encuentra delimitada por la información suministrada por contabilidad de costos a través de los estados financieros.

1.1.1.11. Sistemas de costos

Según Rincón, Molina & Villarreal (2019), el sistema de costos es el conjunto de elementos que representan el importe de los consumos efectuados en las áreas de fabricación, administración y distribución de una organización, en el proceso de alcanzar sus objetivos. Es importante diferenciar el sistema de costos del sistema de información de costos, ya que el primero se enfoca en los hechos de consumo mismos, mientras que el segundo es la metodología de comunicación que describe esos consumos a través de indicadores e interpretaciones. Desde una perspectiva fenomenológica, el sistema de costos no puede entenderse de forma aislada, pues está interconectado tanto con el sistema organizacional como con el sistema económico en el que la organización opera. Como parte de un sistema mayor, el sistema de costos cumple un rol en los procesos de producción e intercambio y se articula en la planeación empresarial, permitiendo múltiples interpretaciones según los intereses y objetivos de la organización.

1.1.1.11.1. Sistema de costo por procesos

El sistema de costos por procesos es un método empleado cuando la producción es continua, repetitiva y en gran volumen, donde los productos resultantes suelen ser similares entre sí. Este sistema es ideal para industrias con operaciones de producción en serie, como la fabricación de bebidas, productos lácteos, zapatos a gran escala o automóviles. En este enfoque, los costos se acumulan por etapas o departamentos de producción, permitiendo una asignación precisa de costos a cada fase del proceso productivo y facilitando el cálculo del costo unitario en cada etapa del flujo de trabajo (Véliz & Culcay, 2022).

En concordancia con el autor anterior, Nieto, Caminos & Guashca (2022) en su investigación enuncia que el sistema de costo por proceso distingue el costeo por centro y el costeo de trabajo de manera que se individualizan los costos con la finalidad de valorizar las existencias y se tratan contablemente las pérdidas normales y anormales.

1.1.1.11.2. Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por orden de producción se aplica en escenarios de producción específica y por lotes, donde cada pedido responde a instrucciones concretas para fabricar una cantidad determinada de productos. Para cada pedido se emite una orden de producción que acumula los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, permitiendo un control detallado de cada lote. El costo unitario se obtiene al realizar una división del costo total entre el número de unidades producidas en esa orden.

Este sistema es útil para empresas que fabrican productos bajo demanda o que mantienen un inventario limitado para cumplir con pedidos futuros de los clientes (Véliz & Culcay, 2022).

Zapata (2019), presenta algunas características fundamentales como:

- Idóneo para empresas que poseen fabricación por lotes o pedidos.
- Los elementos que lo componen se denominan: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF) dado que requiere que dichos elementos se clasifiquen en directos e indirectos.

- Empieza con una orden de trabajo emitida de manera formal por una autoridad.
- Por cada orden de trabajo se debe realizar una hoja de costos individual.
- El objeto del costo es el lote de productos de la producción que consta en la orden de trabajo y en la hoja de costos.

- Se pueden ver inmersos costos reales o predeterminados, puede funcionar con ambos a la vez.

1.1.2. Variable Dependiente: Estados Financieros

1.1.2.1. Estados Financieros

Según Sánchez Morales (2024), los estados financieros se definen como un resumen integral de los aspectos financieros de una empresa, que reflejan su desempeño económico, liquidez y situación financiera. Esta información es fundamental para facilitar la toma de decisiones financieras entre los diversos usuarios de la información contable y financiera. Los estados financieros se presentan de manera estructurada y deben ser preparados de acuerdo con las normas contables vigentes. Este conjunto de informes comprende cinco documentos clave que abordan distintas dimensiones financieras de la empresa: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y notas explicativas.

1.1.2.1.1. Balance General / Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera o balance general es un informe contable que refleja la situación económica de una entidad en un momento determinado, presentando los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. Según Elizalde (2019), este estado sigue la ecuación contable ($\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$) y tiene como propósito proporcionar una

visión clara de la posición financiera de la entidad al final de un período determinado. Además, señala que la presentación del estado de situación financiera puede variar dependiendo de las decisiones de la gerencia, como el formato (vertical u horizontal) o el nivel de detalle en las subclasificaciones, lo que refleja una cierta flexibilidad en su presentación.

Por otro lado, Elizalde (2019), también define los componentes del estado de situación financiera de la siguiente manera: el activo es el recurso controlado por la entidad con el potencial de generar beneficios futuros, el pasivo es la obligación presente que requiere el uso de recursos para su cancelación, y el patrimonio es la parte residual de los activos después de deducir los pasivos. En resumen, el Estado de Situación Financiera es una herramienta fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa, y aunque su estructura básica es común, su presentación puede variar según los criterios internos de la entidad.

1.1.2.1.2. Estado de Resultados

El Estado de Resultados (EERR), según lo expone Sánchez Morales (2024), tiene como objetivo mostrar el rendimiento económico de una empresa en un período específico, reflejando su capacidad para generar utilidades o pérdidas a partir de sus actividades. Este estado incluye las cuentas de ingresos (como "ingreso por ventas", "ingreso financiero" y "otros ingresos") y de gastos (como "costo de ventas", "gastos de remuneraciones", "gasto publicitario", entre otros). Debido a su carácter dinámico, el EERR acumula los ingresos y gastos durante el período, proporcionando información sobre los saldos de estas cuentas al cierre del ciclo contable, ya sea anual o semestral, dependiendo del informe.

Este documento permite determinar si la empresa ha generado una utilidad o pérdida al comparar los ingresos y los gastos. Una utilidad se genera cuando los ingresos son mayores que los gastos, mientras que una pérdida ocurre cuando los gastos superan a los ingresos. Sin embargo, Sánchez Morales también advierte que la utilidad o pérdida reportada no siempre refleja el flujo de efectivo real, ya que está basada en el principio de devengo contable. Esto implica que ciertos ingresos y gastos no necesariamente representan movimientos de efectivo inmediatos, lo que puede llevar a una empresa a mostrar una utilidad en el EERR, pero con dificultades para cubrir sus deudas si, por ejemplo, los ingresos fueron generados por ventas a crédito

1.1.2.1.3. Estado Flujo de Efectivo

El Estado de flujo de efectivo es un informe financiero clave que, según Espinosa Manríquez (2020), refleja los movimientos de efectivo y sus equivalentes dentro de una empresa durante un período determinado. Este estado contable, que detalla cómo el efectivo transita desde un saldo inicial como el que se muestra en el Balance General al inicio del período hasta un saldo final al cierre del mismo, desglosa los ingresos y egresos en términos de flujo de efectivo. De acuerdo con el autor, este informe es de naturaleza netamente financiera y está regulado por la NIC 7, permitiendo así evaluar la liquidez de la empresa, es decir, su capacidad para generar efectivo y cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Además, Espinosa Manríquez (2020), destaca que el Estado de flujo de efectivo clasifica los movimientos de efectivo en tres categorías fundamentales: actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Este estado incluye tanto el efectivo que abarca caja, fondo fijo y banco, como los equivalentes de efectivo, los cuales son definidos como inversiones a corto plazo con alta liquidez, como depósitos a plazo y fondos mutuos de renta fija con plazos inferiores a 90 días y bajo riesgo de pérdida. La presentación de esta información no solo permite a los usuarios evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo, sino también ajustar sus flujos en función de las circunstancias del entorno. Asimismo, facilita la comparación entre diversas entidades, eliminando los efectos de tratamientos contables distintos y proporcionando una visión clara de la estructura financiera, la liquidez y la adaptabilidad de la empresa mediante el análisis de sus flujos netos de efectivo.

1.1.2.1.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Angulo Guiza (2016), el Estado de Cambios en el Patrimonio es un informe financiero diseñado para mostrar las variaciones que experimentan los elementos del patrimonio de una entidad durante un período determinado. Este estado facilita el análisis y explicación de cada variación, lo cual apoya la toma de decisiones. Para su elaboración, es necesario disponer de un estado de situación financiera comparativo entre dos fechas. Angulo Guiza aclara que en el estado de cambios en el patrimonio no deben incluirse los componentes del resultado integral, ya que estos se presentan en el estado de resultados integral. En entidades pequeñas o medianas, este estado suele ser bastante sencillo, pues tales entidades, por lo general, no emiten acciones preferenciales, no adoptan políticas

contables de valor razonable para propiedades, planta y equipo, ni realizan operaciones con instrumentos financieros o coberturas de flujo de efectivo.

1.1.2.1.5. Notas explicativas

Las notas explicativas son un conjunto de aclaraciones que acompañan a los estados financieros, con el objetivo de ampliar la información contenida en ellos. Estas notas proporcionan detalles sobre el origen y el significado de las cifras presentadas, así como información adicional acerca de las transacciones y eventos que han afectado o podrían afectar económicamente a la entidad. De acuerdo con los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, las notas permiten una comprensión más completa de los estados financieros y son parte integral de los mismos, tal como lo estipulan artículos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) (CONAC, 2022).

El propósito principal de las notas es ofrecer datos que no se incluyen directamente en los estados financieros, pero que son fundamentales para una correcta interpretación de los mismos. Además, deben seguir un formato estándar, que incluye el nombre de la entidad, la denominación de "Notas a los Estados Financieros", el período al que corresponden y la unidad monetaria en la que se expresan las cifras. Existen tres tipos principales de notas explicativas: notas de gestión administrativa, notas de desglose y notas de memoria (cuentas de orden). Estas notas proporcionan una visión más detallada de los resultados financieros, las políticas contables aplicadas y otros aspectos relevantes que no siempre se reflejan de manera directa en los estados financieros (CONAC, 2022).

1.1.2.2. Presentación de los Estados Financieros

La presentación de los estados financieros se organiza en torno a tres categorías clave de actividades que realiza la empresa: operativas, de inversión y de financiamiento. Esta estructura, como señala Robles, Casteñeda, & Carrizo (2023), tiene como propósito facilitar el análisis de cómo cada tipo de actividad impacta el desempeño y la estabilidad financiera de la entidad. Las actividades operativas representan las acciones centrales de la empresa, que incluyen la generación de ingresos a través de la venta de bienes o servicios y el pago de los costos necesarios para su funcionamiento, como salarios, adquisición de materiales y manufactura. Estas actividades operativas reflejan el propósito principal de la empresa y constituyen la base de su operación diaria, brindando una perspectiva clara de su capacidad para sostener su actividad económica.

Por otro lado, las actividades de inversión y las actividades de financiamiento ofrecen una visión de cómo la empresa gestiona sus recursos adicionales y su financiamiento. Robles, Casteñeda, & Carrizo (2023), explica que las actividades de inversión incluyen movimientos de efectivo relacionados con la compra o venta de activos a largo plazo, que, aunque no son la fuente principal de ingresos, pueden generar beneficios adicionales mediante intereses y dividendos. Las actividades de financiamiento, en cambio, abarcan las transacciones que provienen de fuentes externas, como préstamos y emisión de bonos, así como las aportaciones de los propietarios, con el objetivo de proporcionar recursos para sostener y expandir las operaciones de la empresa.

1.1.2.3. Importancia de una Buena Estructura de los Estados Financieros

Una adecuada estructura de los estados financieros es crucial para la correcta interpretación de la situación económica de una empresa. Como señala Sánchez Morales (2024), los estados financieros no deben considerarse de manera aislada, sino que se complementan mutuamente, proporcionando una visión integral del desempeño financiero de la entidad. El Estado de Resultados (EERR), el Estado de Flujos de Efectivo (EFE) y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (ECPN) brindan detalles adicionales que amplían la información que presenta el Estado de Situación Financiera (ESF). Cada uno de estos estados ofrece información valiosa sobre distintos aspectos financieros, permitiendo a los usuarios analizar no solo los saldos, sino también los movimientos y variaciones en activos, pasivos y patrimonio.

La estructura eficiente de estos estados es esencial porque asegura que los datos proporcionados sean completos, claros y útiles para la toma de decisiones. El EERR, por ejemplo, detalla los ingresos y gastos que impactan directamente el resultado del ejercicio y, por ende, el patrimonio neto, mientras que el EFE explica cómo se generó el saldo de efectivo al cierre del período, destacando las entradas y salidas de efectivo. Además, el ECPN complementa la información del ESF al mostrar los movimientos detallados en las cuentas de patrimonio. En conjunto, estos estados financieros permiten a los usuarios obtener una visión precisa de la situación financiera de la empresa, identificar áreas de mejora, gestionar el flujo de efectivo de manera efectiva y tomar decisiones informadas sobre su futuro financiero.

1.2.Marco Legal

1.2.1. RIMPE

La empresa RESME S.A. se dedica a la venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca, constituida en el año 2022, con fecha de actualización 2024 del RUC pertenece al Régimen RIMPE Emprendedor, obligado a llevar contabilidad no agente de retención. Para el año 2025, RESME S.A. deberá cumplir sus obligaciones tributarias bajo el Régimen General.

1.2.1.1. RIMPE Emprendedor

Según el art. 97.3 del Capítulo V de la Ley de Régimen Tributario Interno (2024), los sujetos pasivos sujetos a este régimen son las personas naturales y sociedades que mantengan ingresos brutos anuales entendido como los ingresos gravados deduciendo los descuentos y devoluciones, de hasta \$300.000,00.

Sin embargo, la ley vigente reconoce en el art. 97.4 del mismo capítulo diversas exclusiones para el régimen RIMPE, entre ellas se encuentran las siguientes:

- Contribuyentes con ingresos gravados provienen por contratos de construcción
- Contribuyentes cuyos ingresos gravados provienen de actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras.
- Personas naturales y sociedades que se dediquen a la prestación de servicios profesionales, mandatos y representaciones, comisionistas, transporte a excepción de los taxis, actividades agropecuarias, comercializadora de combustibles, personas bajo relación de dependencia y arrendamientos tanto de bienes muebles como inmuebles.
- Regímenes especiales de pago de IR según la Ley vigente de Régimen Tributario Interno.
- El sector hidrocarburo, minero, petroquímico, farmacéuticas, laboratorios, industrias básicas, financiero, EPS y seguros.
- Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa de Artesanos.
- Receptores de inversión extranjera.
- Actividades de asociación público-privada.

1.2.1.2. Deberes Formales

Los sujetos pasivos que se encuentren dentro del régimen RIMPE Emprendedor según el art. 97.7 de la LRTI (2024), estarán obligados a llevar contabilidad cuando exista disposición de la normativa, por el contrario, deberán llevar un registro de ingresos y gastos, es importante recalcar que la ley menciona que independientemente del manejo de su contabilidad los impuestos serán declarados en base a sus registros. Así mismo, deberán emitir comprobantes de venta en base al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

En concordancia, el art. 222 del Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2024), menciona otros deberes formales como:

- Solicitar comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes, cesión de derechos y contratación de servicios.
- Presentación de declaraciones, en el caso del Impuesto a la Renta el contribuyente podrá liquidar y pagar dicho impuesto hasta el mes de junio de cada año en base a la LRTI.
- Presentación según y cuando corresponda de anexos de información.

1.2.2. Sociedad

En base a la Ley de Régimen Tributario Interno en su art. 98, una sociedad comprende la persona jurídica, la sociedad de hecho, el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes con o sin personería jurídica, para su clasificación deberá considerarse aspectos claves como: las ventas anuales, número de trabajadores, límites y demás criterios que determine el reglamento.

1.2.2.1. Impuesto al Valor Agregado

La declaración mensual, liquidación y pago del IVA con base en el art. 158 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno debe efectuarse obligatoriamente por los sujetos que mantengan transferencias de bienes o servicios gravados con tarifa 12% en la forma y dentro de los plazos establecidos según su noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes. En caso de que el sujeto pasivo presente su declaración posterior al plazo establecido, deberá cancelar adicional al impuesto, los intereses y las multas respectivas liquidadas en la misma declaración conforme a lo establecido en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

1.2.2.2. Impuesto a la Renta

El art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que los ingresos gravables obtenidos por sociedades que han sido constituidas en el país, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en Ecuador y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras que no se encuentran domiciliadas en el país deberán aportar una tarifa del 25% sobre su BI, sumado a ello el art. 37.2 describe una reducción del 3% hasta por 15 años para las sociedades que se constituyan una vez se encuentre vigente la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID-19, la reducción acumulada durante el período de inversión no deberá exceder el monto de la inversión.

1.2.3. NIC 1: Estados Financieros

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros indica que el objetivo de los estados financieros se centra en suministrar la información que revele la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, útil para la toma de decisiones económicas. Adicional, deberán proporcionar la información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, las aportaciones y distribuciones de los propietarios, y los flujos de efectivo.

La segunda forma de desglosar los gastos es mediante el método de función de los gastos o el costo de ventas, organiza los gastos según su función considerándolos como parte del costo de venta, en función a ello una entidad deberá presentar su costo de ventas por separado de otros gastos. A pesar de que el presente método puede ofrecer información más relevante a los usuarios en comparación con la clasificación de los gastos por naturaleza, puede implicar distribuciones arbitrarias y la necesidad de realizar juicios importantes (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

La elección del método de presentación depende de factores históricos, del sector industrial y de la naturaleza de cada entidad, sin embargo, la NIC 1 menciona que en caso de que la gerencia seleccione el método de presentación más idóneo, la clasificación de la función de los gastos requiere mayor información adicional a revelar.

1.2.4. NIIF 18: Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2024) en la NIIF 18 indica que el objetivo de los Estados Financieros reside en proporcionar toda la información

referente a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad, útil para los usuarios, para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras y la gestión de los recursos económicos de la entidad por parte de la gerencia.

Para la presente investigación, la NIIF 18 es trascendental debido a que una correcta presentación de los elementos del costo asegura que la información a presentar sea de utilidad y relevancia ya que en el párrafo 15 enuncia que la información que una empresa presenta en los estados financieros principales y revela en sus notas es de importancia relativa, además al seguir las directrices de esta norma se garantiza la comparabilidad entre períodos de los estados financieros, incluso entre empresas del mismo sector.

Referente al estado de resultado del período, el Consejo de Normas Internacionales (2024), en su párrafo 46 y 47 describe que una entidad incluirá todas las partidas de ingreso y gasto del período del cual se informa para ello se deberá clasificar los mismos en una de las cinco categorías: operación, inversión, financiación, impuestos a las ganancias y operaciones discontinuadas.

En base a ello, la norma también menciona uno de los principales componentes a revelar en los gastos clasificados en la categoría de operación en algunos casos es el costo de ventas, al proporcionar una partida de costo de ventas podría representar un impulsor principal de la rentabilidad para determinar si los ingresos que genera una entidad cubre los costos y cuál sería el margen de utilidad resultante, en el caso de RESME S.A. debido a su actividad económica presentar una partida de costos es lo idóneo.

1.2.5. NIC 2: Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 resulta fundamental en la gestión estratégica de costos, debido a que proporciona las directrices necesarias para el adecuado reconocimiento y valoración de los inventarios, considerando las materias primas, los productos en proceso y los productos terminados. Una correcta implementación de la norma permite determinar de manera adecuada el costo de los inventarios, aspecto esencial para una buena estructura y presentación de los Estados Financieros.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005) en la NIC 2 Inventarios enuncia lo siguiente:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra

directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (p.3).

Consecuente, la NIC 2 menciona en su párrafo 38 que el importe de los inventarios reconocidos como gasto del período o costo de ventas, incluye los costos asignados a los productos vendidos, los costos indirectos que no han sido distribuidos y aquellos costos de producción inusualmente altos, incluso según las características, necesidades y exigencias de cada entidad se pueden incluir otros costos como los costos relacionados con la distribución.

1.3. Antecedentes Investigativos

Ochoa, Marrufo e Ibáñez (2020), en su artículo “Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas”, analizan la importancia y necesidad de llevar una correcta gestión de costos como herramienta de rentabilidad, así como planificar y controlar los procesos primarios de la cadena de valor de las pequeñas y medianas empresas de Colombia específicamente del municipio de Valledupar, su problemática se centró en el nivel bajo de planificación de costos. Los sistemas de costos empleados por las empresas presentan de manera previa una forma neutral en su medición de costos.

Los autores cumplieron los objetivos de su estudio por cuatro conceptos; por su método, nivel y propósito la investigación se encontró en el área explicativa, y de campo por el carácter, el estudio se realizó en base a la totalidad de su población, es decir 15 pequeñas y medianas empresas cuyos resultados demostraron que el proceso de control de costos de producción es realizado solo algunas veces, además los sistemas de costos empleados por las empresas presentan una forma neutral en su medición de costos lo cual impide medir los costos por cada tipo de actividad.

Desde otra perspectiva, Lalangui & Meleán (2022), en su investigación “Gestión de costos como ventaja competitiva en empresas productoras de banano: abordaje teórico”, se ocuparon de realizar una revisión documental de una base de datos de artículos académicos

que abarcan las problemáticas empresariales de los últimos 5 años con el objetivo de determinar la importancia de la gestión de costos apoyada de la contabilidad de costos en las empresas del sector bananero para la toma de decisiones.

Durante su revisión bibliográfica utilizaron un enfoque cualitativo, que les permitió fundamentar lo esencial de la observación constante del entorno de producción y mantener sus ventajas competitivas que les permiten ser capaces de generar valor para los compradores y simultáneamente cubrir los costos de un producto, así mismo los autores mencionan que el liderazgo en costos no es otra cosa que ser competitivo en el costo de un producto.

Por su parte, la investigación les indujo a concluir que en el sector bananero de Ecuador persisten las dificultades en los procesos de producción de manera que se limita la obtención de información precisa sobre los costos y la implementación de los sistemas de costos y la gestión de costos es empleada como estrategia para identificar de manera idónea los costos y tomar decisiones informadas.

Vaca (2015), en su investigación “La Gestión Estratégica de Costos y la Toma de Decisiones en la Empresa de Calzado Sforzo de la ciudad de Ambato” presentada como proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA en la Facultad de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato, exploró la inadecuada determinación de los costos que induce a la negociación ineficiente de sus productos debido a que la empresa desconoce el costo de producción, al finalizar su investigación propuso un modelo basado en la gestión estratégica de costos enfocado en la cadena de valor como elemento constituyente, y los inductores de costos en conjunto con el posicionamiento en el mercado como elementos de apoyo.

Otra estrategia de gestión de costos son los sistemas de costos, por ello es fundamental enunciar como antecedente investigativo el estudio realizado por Ortiz (2020) “Sistema de costos por procesos en la microempresa “El GolositoOrtiz”. El problema principal determinado por el autor ha sido la determinación incorrecta de los costos de los productos de la microempresa debido a la inexistencia de un sistema de costeo, mediante fuentes primarias como las encuestas y secundarias, el autor determinó que los procesos productivos se encontraban definidos, pero no estandarizados de manera que se evidenciaban variaciones en los costos de producción al ser el costo de materia prima variable dependiendo de su uso.

Carchi et al. (2021), presentaron en su artículo “Modelo estratégico de costos una ventaja competitiva de sostenibilidad para la producción de banano” la problemática de

adaptación que presentan los microempresarios dentro de entornos competitivos y la lucha constante por mantenerse en el estado de madurez en el ciclo de vida empresarial. El objetivo de su investigación consistió en proporcionar a los productores bananeros alternativas de generadores de ventaja competitiva a partir de un modelo estratégico de costos que permita la productividad y desarrollo sostenible de las MIPYMES de dicho sector.

En función a su objetivo, los autores determinaron a un objeto específico de estudio ubicada en el cantón El Guabo, la metodología que utilizaron tuvo un enfoque cuantitativo y cualitativo además la investigación de tipo descriptiva y corte transversal les permitió aplicar una totalidad de 100 encuestas a medianos y pequeños productores con el fin de identificar las necesidades que poseen con respecto a la implementación de herramientas estratégicas. Como resultado analizaron que produciendo a bajo costos permite la eficiencia, así como utilizar las oportunidades que se presenten contribuye a la disminución de los riesgos y desperdicios.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Tipos de investigación

2.1.1. Investigación Documental

Guerrero (2015) indica que “la investigación documental se fundamenta en el estudio de documentos como: libros, anuarios, diarios, monografías, textos, videografías, audiocasetes; en ella la observación está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio” (p. 20).

Por otro lado, Arias – Odón (2023) menciona que actualmente la investigación documental se inclina hacia la investigación en línea, por ello es considerado un proceso dirigido a la búsqueda de nuevos conocimientos por medio del análisis de datos de fuentes secundarias obtenidos por otros investigadores. Este tipo de investigación en relación al objeto de estudio puede contener el enfoque cuantitativo, cualitativo o mixto.

En el presente trabajo, se efectuó la revisión de las diferentes fuentes documentales de información a través de la recolección, análisis, interpretación y síntesis de dicha información; entre estos se pueden destacar los libros, artículos científicos, artículos de revista, informes, entre otros.

2.1.2. Investigación de Campo

La investigación de campo, según Baena Paz, (2017) se refiere al proceso de recolección de datos directamente en el entorno donde ocurren los fenómenos que se desean estudiar. Esta metodología utiliza técnicas como la observación y la interrogación para obtener información relevante. La observación permite un contacto directo con el objeto de estudio, mientras que la interrogación recopila testimonios, pensamientos y estados de ánimo de las personas, ya sea de manera oral o escrita

En contraste, la observación directa al proceso de producción de la empresa RESME S.A. que se efectuó a través de la visita, permitió conocer el contexto real y la información actual de la empresa, además se pudo recolectar datos primarios a través de las técnicas de recolección de datos.

2.1.3. Investigación bibliográfica

La investigación bibliográfica se refiere a la búsqueda y revisión exhaustiva de fuentes secundarias y terciarias, como libros, artículos científicos, tesis y otros documentos, para fundamentar teóricamente un estudio. Este tipo de investigación es fundamental en la etapa de diseño teórico, ya que permite conocer antecedentes, teorías y conceptos clave sobre el objeto de estudio, contribuyendo a la elaboración del marco teórico y conceptual. Se utilizan diversos medios, como fichas bibliográficas y citas, para organizar y extraer la información necesaria (Gutiérrez , López, & Quintero, 2020).

Este tipo de investigación se utilizó para conocer aspectos relevantes de la variable independiente y dependiente con el contraste de los puntos de vista de varios autores, la información recabada ha sido fuente primordial para dar sustento al presente trabajo de investigación.

2.2.Métodos de investigación

Los métodos de investigación según Palmett (2020) sirven como vías alternas para organizar nuevos conceptos que permitan mayor acercamiento a la realidad de los hechos o fenómenos objeto de estudio, a partir de allí se despierta el interés en la construcción de conocimientos dentro del marco de la investigación científica. Los métodos inductivo y deductivo se orientan a la consecución de conclusiones y reflexiones respetando las acciones propias la labor científica.

2.2.1. Método Inductivo

García (2016) manifiesta que “la inducción se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento más general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales” (p. 67).

El principal mérito del método inductivo radica en la capacidad para generar conclusiones generales basadas en el análisis de situaciones concretas, en función a ello, juega un papel fundamental en la comprobación práctica de las hipótesis. Este método es ampliamente utilizado en estudios exploratorios y descriptivos, donde no se cuenta con una hipótesis inicial, sino que las conclusiones emergen de la propia investigación.

El uso de este método de investigación contribuyó a obtener conclusiones generales de la gestión del costo a partir de la observación directa y el análisis de la documentación proporcionada, lo que permitió elaborar una propuesta acorde a las necesidades detectadas.

2.2.2. Método Deductivo

Para Pérez et al. (2020), la deducción es un proceso lógico del cual surgen conclusiones tras el proceso de inferencia a partir de algunas premisas, además considera a este método como estrictamente demostrativo debido a que se parte de una afirmación considerada verdadera, las premisas iniciales suelen ser de carácter universal, por consecuencia las conclusiones a las que se llegan se convierten en leyes universales.

En base a lo anterior, este método es fundamental ya que resulta pertinente y oportuno partir el análisis del marco teórico de la gestión estratégica del costo, el costo de producción y los sistemas de costos para determinar su impacto en la presentación de la información financiera. De esta manera, con el uso de este método se contrasta la información teórica con su aplicación en RESME S.A. y se sustenta con fundamentos la necesidad de implementar una gestión estratégica de costos.

2.3. Enfoque Metódico

2.3.1. Enfoque Mixto

En esta investigación por su naturaleza se empleó el enfoque mixto que representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación, implica la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, aumenta las posibilidades de ampliar las dimensiones de un proyecto en conjunto con un mayor y rápido entendimiento. (Albornoz et al. 2023)

Por su parte, combina el análisis de los registros contables, estados financieros, costos y datos del proceso de producción para identificar inconsistencias y el enfoque cualitativo que permitió desde la interpretación de las técnicas de recolección de datos una comprensión más profunda de la realidad del manejo del costo de producción.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Observación

Ronquillo et al. (2024), manifiesta que la observación científica, como técnica, implica la percepción directa del objeto de estudio. A través de este método, es posible

comprender la realidad observando directamente los fenómenos y objetos investigados. Su propósito es identificar las características cualitativas de los procesos analizados, revelando las conexiones y relaciones consistentes entre ellos.

Permite a los investigadores observar comportamientos y eventos importantes tal como ocurren, existen dos tipos principales de observación: la observación participante y no participante, la primera implica una participación activa del investigador y la segunda guarda relación con una perspectiva neutral del investigador. No obstante, esta técnica presenta desafíos, entre ellos se encuentra la subjetividad debido a que la percepción y la interpretación de datos se puede ver afectada por la percepción del investigador.

En consecuencia, esta técnica fue de mayor utilización para visualizar la trazabilidad en el proceso de producción de la empresa, lo cual fue imprescindible para conocer los materiales directos utilizados para dar origen al producto terminado.

2.4.2. Entrevista

La entrevista, según Pérez et al. (2020), es una conversación dirigida a obtener información relevante del entrevistado, más que un simple conjunto de preguntas predefinidas. Aunque se emplean preguntas, el objetivo principal es permitir que el diálogo fluya de manera natural, buscando una comprensión profunda de los puntos de vista, experiencias y percepciones del entrevistado.

La estructura de la entrevista se organiza en tres pasos clave: seleccionar a entrevistados con conocimientos específicos o estratégicos; coordinar el lugar y tiempo adecuado para la entrevista, generalmente de una hora; y elaborar un esquema con los temas principales, permitiendo que la conversación fluya de manera natural, sin apearse estrictamente a un cuestionario, logrando que el entrevistado hable con soltura mientras el entrevistador dirige la charla hacia los puntos relevantes (Perez, Perez, & Seca, 2020)

Con la finalidad de obtener información relevante acerca del tratamiento contable del costo, se efectuó una entrevista estructura con preguntas abiertas al contador mismo que presta sus servicios contables a la empresa.

2.4.3. Checklist – Ficha de comprobación

Medina et al. (2023) menciona que, el checklist es una herramienta útil para evaluar el cumplimiento de una tarea o actividad, se considera una lista de verificación que contiene

los criterios y los requisitos que deben cumplirse para considerar que una tarea o actividad ha sido completada de manera satisfactoria, mejora la eficiencia y la eficacia de la evaluación, debido a que permite a los evaluadores centrarse en los aspectos importantes de la actividad.

No obstante, el autor menciona que la ficha de comprobación puede ser limitante para evaluar habilidades y competencias más complejas, entre ellas la capacidad de resolución de problemas y la capacidad de trabajo en equipo, además puede verse influenciada por los sesgos y opiniones de los evaluadores.

Para profundizar y analizar en paralelo toda la información necesaria, se realizaron dos checklist; uno aplicado al contador enfocado en los procedimientos contables del costo y su impacto en la presentación de los estados financieros, y otro hacia el jefe de producción con preguntas adaptadas a las condiciones actuales del proceso productivo.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

De acuerdo con Martínez Bencardino (2018), la población se refiere al conjunto de elementos o unidades que comparten una característica común. En términos estadísticos, la población es el grupo total del cual se extrae una muestra para realizar un análisis o estudio. Este conjunto, denominado "población objetivo", idealmente incluiría a todos los elementos. Sin embargo, como menciona el autor, en la práctica suele ser complicado estudiar a toda la población. Por esta razón, se selecciona una muestra representativa. Las conclusiones obtenidas de dicha muestra pueden extenderse a la población en su totalidad, siempre y cuando el muestreo se realice correctamente.

Dentro de la investigación actual, la población objeto de estudio se encuentra constituida por todas las empresas que se dedican a la comercialización de pescado congelado y fresco empacado al vacío de todo tipo de pesca blanca de la ciudad de Manta.

Tabla 1. *Población de la investigación*

Categoría	Descripción
Población	Conformada por 44 empresas dedicadas a la comercialización, empacado y/o transformación de pescado y productos del mar pertenecientes a la ciudad de Manta.

Nota. Esta tabla presenta la población de la investigación en base a la información proporcionada en la Superintendencia de Compañías del año 2024.

Fuente. Elaboración propia

2.5.2. Muestra

Por otra parte, y en continuidad con lo explicado sobre la población, una muestra se refiere a una parte representativa de dicha población. En este caso Hernández Blázquez (2022), señala que una muestra debe reflejar de la manera más precisa posible las características del grupo al que pertenece. En términos científicos, las muestras son seleccionadas de manera sistemática para ser sometidas a análisis estadísticos, con el objetivo de extrapolar los resultados a toda la población.

Así mismo añade que, estudiar todos los elementos de una población suele ser inviable, ya sea por razones económicas, por falta de tiempo o porque el análisis podría implicar complicaciones, como la revisión exhaustiva de datos. En tales casos, se optó por seleccionar una muestra representativa que permita obtener conclusiones sobre la población en su conjunto.

En base a lo anterior, la muestra tomada es la empresa RESME S.A., misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Manta.

Tabla 2. *Muestra de la investigación*

Categoría	Descripción
Población	Empresas de la industria ubicadas en Manta
Muestra seleccionada	1 empresa: RESME S.A.
Tipo de muestreo	No probabilístico por conveniencia

Nota. Esta tabla presenta la muestra de la investigación escogida a partir de la población

Fuente. Elaboración propia

2.6. Información General de la Empresa

2.6.1. Antecedentes de RESME S.A.

RESME S.A. es una empresa ecuatoriana, su actividad se centra en la comercialización de pescado congelado y fresco de todo tipo de pesca blanca. En la actualidad, no cuenta con una propia planta empacadora, sin embargo, mantiene un contrato con una empresa que le brinda el alquiler de esta.

Por otra parte, se encuentra tramitando los permisos para exportar con su marca REYAZUL el producto, ya sea a Estados Unidos o Europa, cuenta con sede en el cantón

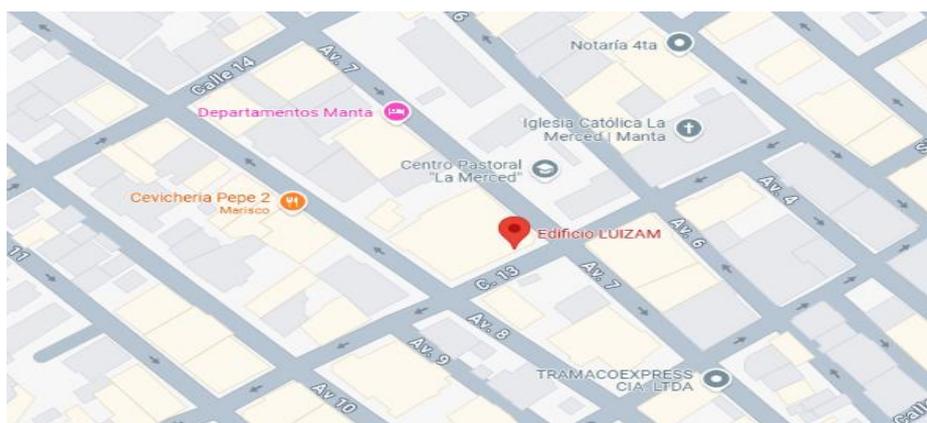
Manta, provincia de Manabí, RESME S.A. se especializa en la producción y comercialización de productos del mar congelados asegurando altos estándares.

La empresa ha enfrentado desafíos significativos relacionados con la gestión logística y la sostenibilidad de sus operaciones, particularmente debido a la creciente demanda de productos pesqueros en mercados internacionales, no obstante, ha implementado estrategias para optimizar sus procesos productivos y logísticos, garantizando que sus productos lleguen a sus destinos en condiciones óptimas y cumpliendo con las expectativas de sus clientes.

2.6.2. Ubicación Geográfica

La empresa RESME S.A. se encuentra ubicada en la provincia de Manabí, en la ciudad de Manta, Av. 12 y Calle 13.

Ilustración 1. *Ubicación de la empresa*



2.6.3. Logo de la empresa

Ilustración 2. *Logo de la empresa*



Fuente. Empresa RESME S.A.

La empresa RESME S.A. carece de algunos elementos fundamentales de la planificación estratégica, actualmente no existe una declaración formal de una misión y visión enfocados en sus actividades operativas, por lo cual se presenta una propuesta de misión y visión alineadas a el giro y naturaleza del negocio.

2.6.4. Misión

“Brindar a nuestros clientes productos derivados del mar frescos y congelados de alta calidad, empaçados al vacío para garantizar su frescura, sabor y valor nutricional en cumplimiento con los estándares de seguridad alimentaria”

2.6.5. Visión

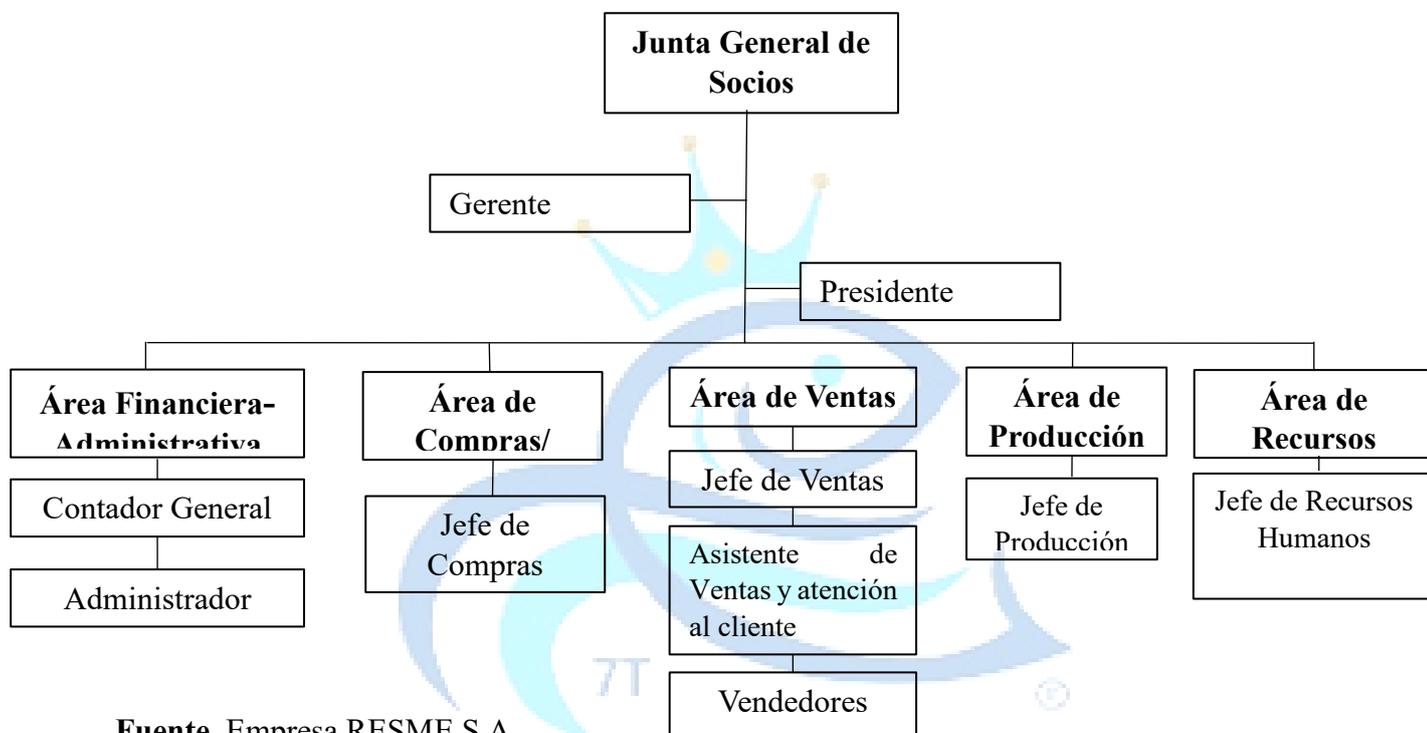
“Consolidarnos como una empresa referente en el mercado nacional por la comercialización y distribución de productos del mar frescos y congelados, y ser reconocidos por la calidad y confiabilidad de nuestros productos”

2.6.6. Actividad Económica

RESME S.A. es una empresa ecuatoriana, cuya actividad económica reside en la comercialización de productos del mar como el pescado en estado congelado y fresco de todo tipo de pesca blanca, actualmente se dedica a la pesca al por mayor, y a la venta de pescado empaçado al vacío.

2.6.7. Estructura Organizacional

Ilustración 3. Organigrama de RESME S.A.



Fuente. Empresa RESME S.A.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

2.7.1. Entrevista al Contador de la empresa

En este apartado, se expone la entrevista efectuada al contador de la empresa, como parte de las técnicas utilizadas en el proceso de recolección de información contable referente al manejo del costo y cómo influye en la presentación de los estados financieros.

1. ¿Cómo se presenta actualmente el costo de ventas en los Estados Financieros de RESME S.A.

En la empresa actualmente en los estados financieros se presenta la cuenta costos de venta bienes como compras netas.

2. ¿Cómo se calcula el costo total y unitario de producción de los productos terminados?

El costo total se calcula sumando todos los costos de producción (materia prima + mano de obra directa + Cif), una vez obtenido el costo total de producción lo dividimos para el total de unidades producidas y obtenemos el costo unitario, pero esto lo estamos realizando últimamente nomás, muchas veces solamente realizamos un estimado basado solo en las compras netas.

3. ¿Cómo clasifica sus costos y por qué?

Los costos deberían ser clasificados en directos o indirectos porque es muy útil para realizar un cálculo más preciso y real, así de esta manera poder fijar precios que tengan un margen de ganancia satisfactorio para la empresa, pero no contamos con una clasificación de costos.

4. ¿Conoce usted cuántos sistemas de costos existen y cuál es el que maneja la empresa o cuál sistema es el que se adapta a sus necesidades?

Se que existen varios sistemas de costos entre los principales, por ejemplo: costo por órdenes de producción, costos por procesos, costos estándar, costos por actividades. La empresa a criterio personal debería manejar el sistema de costo por órdenes de producción, pues llevamos el proceso por lotes pues la empresa actualmente está enfocada a realizar venta de productos terminado de acuerdo a la necesidad de cada cliente, sin embargo, se producen en grandes volúmenes por lo que un sistema por proceso también podría ser una buena opción.

5. ¿Cómo afecta la falta de un costeo en la exactitud del costo de ventas presentado?

La falta de un costeo afecta porque puede existir subestimación o sobreestimación del costo de venta, pues no se asigna correctamente los elementos del costo y se puede realizar malos cálculos, por ende, afecta en la utilidad bruta y toma de decisiones.

6. ¿Con qué frecuencia se actualizan los datos de costos para la preparación y presentación de los Estados Financieros?

Los datos de costos se actualizan mensualmente, así podemos reflejar el costo real de la materia prima en el periodo, además nos permite precisión, control y tomar las mejores decisiones para la empresa.

7. ¿Qué limitaciones encuentra para reflejar de manera precisa los costos en los EEEF?

Las limitaciones que pueden encontrarse son que trabajamos con las compras netas para el cálculo del costo, esto puede afectar a un cálculo correcto del costo venta.

8. ¿Qué tipo de mecanismo o estrategia utilizan para el ajuste de costos cuando existen mermas, desperdicios o reprocesos?

No contamos con un mecanismo para las mermas o desperdicios, existe un reporte que entrega producción detallando el peso de la materia prima cuando ingresa a cámara, pero solo sirve como información.

9. ¿Cómo impacta en la presentación de los Estados Financieros un adecuado control de costos?

El impacto que presenta es significativo, pues llevar un control de costos permite calcular correctamente el costo de venta, lo cual nos permite ver con exactitud la utilidad bruta, además el registro correcto de productos en proceso y productos terminados, lo que de cierta manera nos mantendría con información veraz en los estados financieros.

2.7.1.1. Análisis de la entrevista

Conforme a las respuestas obtenidas en la técnica de entrevista, misma que ha sido realizada al contador de la empresa, se puede indicar que actualmente se presenta el costo de ventas únicamente como compras netas, lo cual refleja una falta de aplicación de un

sistema de costos ya que en los Estados Financieros no se incluyen de manera adecuada los elementos del costo lo que afecta directamente en su precisión. Esto sugiere un tratamiento contable simplificado que no cumple con la NIC 2 Inventarios.

Respecto al cálculo del costo total y unitario, aunque últimamente de manera interna y solo informativa se realiza sumando la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos, el contador reconoce que muchas veces se trabaja con estimaciones debido a la inexistencia de un sistema de costeo, y en el estado de resultados el costo de venta está representado solo por las compras netas, es importante indicar que esto, sumado a la falta de mecanismos sólidos para registrar mermas o desperdicios y reprocesos, genera que la información contable no sea idónea y limita la capacidad de la toma de decisiones.

También se evidencia que no existe una estrategia clara para el control de los costos, a pesar de que es del conocimiento del contador los diferentes sistemas de costos menciona que la empresa como tal aún no ha adoptado oficialmente ninguno, por otro lado, resulta favorable que los costos sean actualizados mensualmente, ya que denota la intención que posee la empresa de garantizar la actualización continua del costo que proviene de la compra de la materia prima.

En cuanto al impacto en los Estados Financieros, el contador es consciente de que un adecuado control de costos no solo mejora la fiabilidad y veracidad de la información financiera, sino que también permite reflejar de manera precisa elementos clave como el costo de ventas, la utilidad bruta, los inventarios de productos terminados y en proceso, así como los márgenes de rentabilidad por producto.

2.7.2. Checklist

A continuación, se presenta el checklist efectuado al jefe de producción en la tabla 2 y al contador en la tabla 3.

Tabla 3. Checklist al Área de Producción

		CHECK LIST			C.L-001
		RESME S.A.			Fecha de emisión: 23/06/2025
Nombre de la empresa		RESME S.A.			
Área		Producción			
Período		2025			
Fecha		23/06/2025			
Objetivo					
Verificar las condiciones actuales del proceso productivo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros					
N°	Situación por observar	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se registra diariamente la cantidad de pescado comprado y recibido?	✓			
2	¿Se mide y documenta el peso inicial del pescado antes del procesamiento?	✓			
3	¿Se lleva control de las pérdidas de peso por limpieza (desperdicio)?	✓			
4	¿Las mermas se valorizan para su impacto en costos?		✓		
5	¿Se registran los costos de insumos adicionales como bolsas de vacío, hielo y otros materiales?		✓		
6	¿Se encuentra plenamente identificado el proceso productivo?	✓			
7	¿Cada proceso productivo posee un informe de costos?	✓			
8	¿La mano de obra directa se distribuye y documenta por etapa del proceso productivo?	✓			
9	¿Se mide el volumen de producción diaria para calcular costos unitarios?			✓	
10	¿Se tiene definido indicadores de eficiencia y productividad por producción?		✓		
11	¿El personal de esta área recibe formación acerca de la importancia del control de costos para los EEFF?		✓		
Elaborado por: Vielka Piguave		Revisado por: Ing. Cristhian Duarte			
Fecha: 23/06/2025		Fecha: 24/06/2025			

Fuente. Empresa RESME S.A.

Elaborado por. Vielka Piguave

Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo

Abreviaturas

Para efectos de una mejor comprensión, se presenta un pequeño listado de las abreviaturas y su significado de los términos utilizados en las fórmulas que se detallan más adelante.

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

NC= Nivel de Confianza

Nivel de Confianza

El nivel de confianza representa el rango de cumplimiento de los aspectos evaluados en el checklist, y se encuentra calculado por la división de la calificación total obtenida entre la ponderación total, cuyo producto es multiplicado por 100 para obtener el resultado en porcentaje, tal como se muestra en la siguiente fórmula:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{6}{11} * 100$$

$$NC = 55\%$$

Nivel de Riesgo

Por otro lado, el nivel de riesgo en función al grado de cumplimiento se expresa en términos cualitativos; en alto, moderado y bajo, se encuentra calculado por la resta del 100 por ciento y el nivel de confianza determinado anteriormente, tal como se muestra en la siguiente fórmula:

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 55$$

$$NR = 45\%$$

Tabla 4. Checklist al Área de Contabilidad

		CHECK LIST			C.L-002
		RESME S.A.			Fecha de emisión: 23/06/2025
Nombre de la empresa		RESME S.A.			
Área		Contabilidad			
Período		2025			
Fecha		23/06/2025			
Objetivo					
Verificar los procedimientos contables del costo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros					
Nº	Situación por observar	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se cuenta con políticas contables documentadas para el tratamiento de los costos?		✓		
2	¿Se lleva un archivo físico o digital de las entradas y salidas de la materia prima?	✓			El archivo lo realiza el encargado de la bodega de la MP
3	¿Se registran los costos de mano de obra directa asociados a cada etapa del proceso productivo?	✓			
4	¿Se identifican y registran correctamente los costos indirectos de fabricación?		✓		
5	¿Se distingue contablemente entre inventario de producto en proceso?		✓		
6	¿Se archivan los reportes de costos utilizados para elaborar los Estados Financieros?	✓			
7	¿Los costos son revisados por el área contable antes del cierre mensual?	✓			
8	¿Se presenta el costo de ventas desglosado en los Estados Financieros internos?		✓		
9	¿Se incluyen los desperdicios, mermas o reprocesos dentro de los reportes contables?		✓		

10	¿Los costos se valoran de acuerdo con la normativa contable vigente?		✓		
11	¿Se han implementado auditorías o revisiones internas enfocadas en el área de costos?		✓		
12	¿Se utiliza alguna herramienta o sistema contable que permita el cálculo del costo?		✓		
Elaborado por: Vielka Piguave			Revisado por: Ing. Cristhian Duarte		
Fecha: 23/06/2025			Fecha: 24/06/2025		

Fuente. Empresa RESME S.A.

Elaborado por. Vielka Piguave

Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo

Se presenta el listado de las abreviaturas y su significado de los términos utilizados en las fórmulas utilizadas para el cálculo correspondiente del nivel de confianza y riesgo.

Abreviaturas

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

NC= Nivel de Confianza

Nivel de Confianza

El nivel de confianza representa el rango de cumplimiento de los aspectos evaluados en el checklist, y se encuentra calculado por la división de la calificación total obtenida entre la ponderación total, cuyo producto es multiplicado por 100 para obtener el resultado en porcentaje, tal como se muestra en la siguiente fórmula:

$$NC = \frac{CT}{PT * 100}$$

$$NC = \frac{4}{12} * 100$$

$$NC = 33\%$$

Nivel de Riesgo

Por otra parte, el nivel de riesgo en función al grado de cumplimiento se encuentra determinado por la resta del 100 por ciento y el nivel de confianza determinado en el paso anterior, tal como se evidencia posteriormente:

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 33$$

$$NR = 67\%$$

2.7.2.1. Análisis de los Resultados de los Checklist efectuados

La presente tabla detalla el cuadro de cumplimiento en función al nivel de riesgo, para evaluar el Check List.

Tabla 5. Cuadro de Cumplimiento en Función al Nivel de Riesgo

	Rango	Nivel de riesgo
Cumplimiento / Nivel de confianza	15% a 50%	Alto
	51% a 75%	Moderado
	76% a 100%	Bajo

Nota. La presente tabla detalla los niveles de riesgos que representa un rango de cumplimiento de la técnica de Check List.

Fuente. Elaboración propia

Derivado de los resultados obtenidos del Check list aplicado al jefe de producción, a continuación, se presenta el nivel de confianza y riesgo:

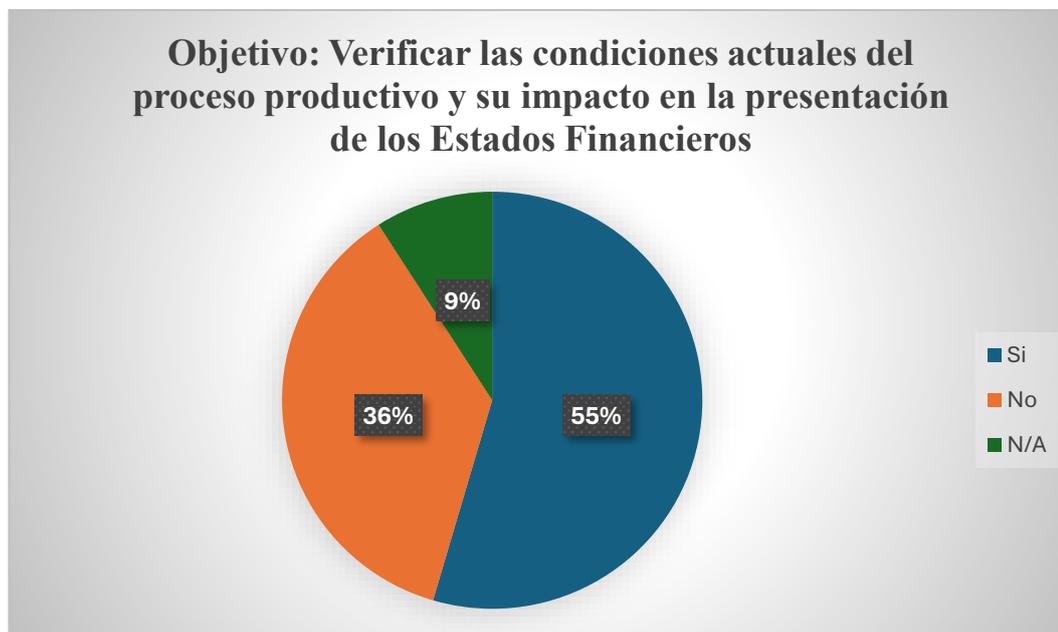
Tabla 6. Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al jefe de producción

Checklist al jefe de producción		
Objetivo	Nivel de Confianza/Grado de Cumplimiento	Nivel de Riesgo
Verificar las condiciones actuales del proceso productivo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros	Moderado 55%	Moderado 45%

Nota. Esta tabla demuestra un nivel de riesgo moderado en los resultados obtenidos del Checklist realizado al área de producción.

Fuente. Elaboración propia

Ilustración 4. Estadística de los Resultados Obtenidos en el Checklist al jefe de producción



Fuente. Elaboración propia

Mediante el checklist se evalúan las condiciones del proceso productivo y como puede llegar a influir en la presentación de los Estados Financieros, con un nivel de confianza de 55% el Checklist desarrollado al jefe de producción de la empresa RESME S.A. evidencia que la empresa cuenta con ciertos controles en el área de producción que permiten llevar un registro básico de la cantidad de materia prima recibida, del peso inicial pérdida de peso de la materia prima, así como en conjunto todo el proceso productivo.

Sin embargo, con un nivel de riesgo moderado con un 45%, en los resultados del checklist se identifican vacíos importantes como la carencia de registro e identificación de los costos de los insumos adicionales utilizados para dar paso al producto terminado y la falta de formación del personal acerca de la importancia del costo para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, lo cual limita la fiabilidad del costo reportado y afecta directamente la calidad de los informes financieros.

Si bien, el jefe de producción emite un informe donde describe el peso inicial de la materia prima al llegar al área de producción y el desperdicio durante el proceso de limpieza, las mermas no son valorizadas ni reportadas, esto representa un punto de mejora ya que esta pérdida de peso representa un costo que debería ser tomado en cuenta para reflejar la precisión del rendimiento de la materia prima.

En contraste, los resultados obtenidos del Checklist aplicado al Contador de la empresa, presenta un nivel de riesgo alto en comparación con los resultados del checklist al jefe de producción. A continuación, se presenta el nivel de confianza y riesgo:

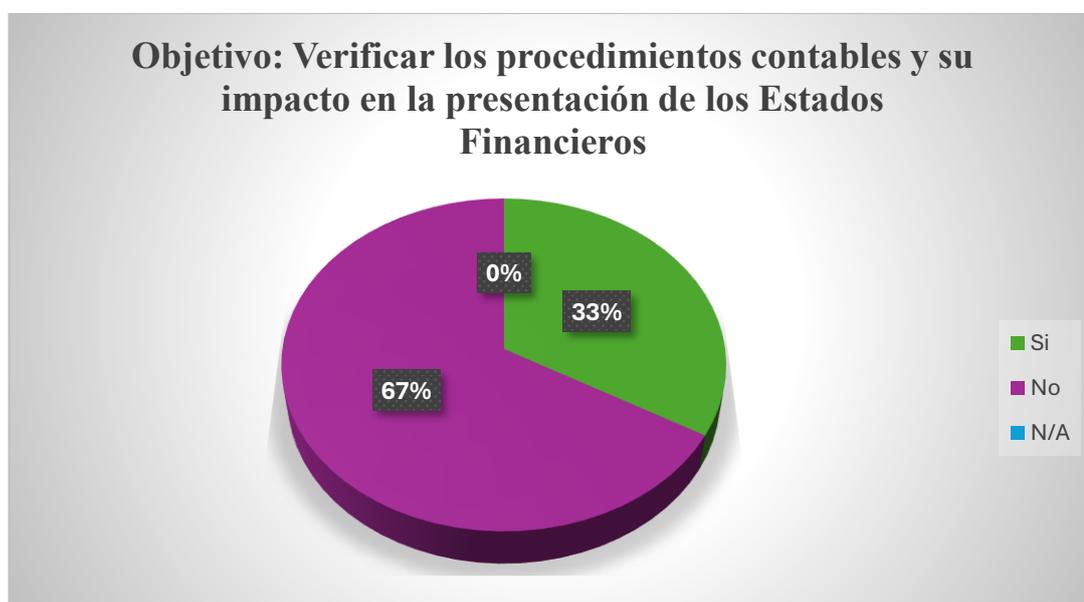
Tabla 7. Nivel de Confianza y Riesgo del Checklist al Contador de la empresa

Checklist al Contador		
Objetivo	Nivel de Confianza/Grado de Cumplimiento	Nivel de Riesgo
Verificar las condiciones actuales del proceso productivo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros	Bajo 33%	Alto 67%

Nota. Esta tabla demuestra un nivel de riesgo alto en los resultados obtenidos del Checklist realizado al contador de la empresa RESME S.A.

Fuente. Elaboración propia

Ilustración 5. Estadística de los Resultados Obtenidos en el Checklist al Contador



Fuente. Elaboración propia

El presente checklist realizado al contador de la empresa permitió identificar debilidades y fortalezas en el control y registro contable de los costos durante el proceso de producción, en función a ello una de las falencias observadas es la ausencia de políticas contables documentadas para el tratamiento de los costos, lo que puede conllevar

inconsistencias en los registros, dificultades para la toma de decisiones financieras y falta de trazabilidad en la información contable.

RESME S.A. maneja un archivo físico de las entradas y salidas de materia prima, el cual se encuentra a cargo del responsable de la bodega de materia prima, quien envía su reporte al área contable de manera física para posteriormente ser digitalizado, así mismo la empresa registra los desembolsos por mano de obra directa tanto del personal fijo como de las cuadrillas, sin embargo, contablemente pasan a formar parte de los gastos más no como un costo.

Por otra parte, el contador indicó que la empresa mantiene un archivo físico de los reportes de costos los cuales sirven como fuente de información para la elaboración de los Estados Financieros, además el costo es revisado de manera mensual por el contador antes del cierre contable de cada mes, asegurando que exista un mayor control.

Empero, por medio del checklist se verificó que RESME S.A. posee un nivel de riesgo alto con el 67% de su totalidad de respuestas contrarias a la afirmación, revelando deficiencias en la identificación y registro de los costos indirectos de fabricación, así mismo la empresa no distingue los productos en proceso lo cual dificulta que exista una adecuada gestión de inventario. Además, el costo de ventas no se presenta desglosado en los estados financieros internos, y los desperdicios, mermas o reprocesos no son incluidos en los reportes contables.

2.7.3. Información Financiera

Se presenta la situación financiera de la empresa a través del Balance General y el Estado de Resultados proporcionado por la empresa perteneciente al mes de mayo de 2025, en estos se reflejan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos respectivamente.

A través de su análisis se pretende evaluar la estructura del costo de venta, identificar los componentes del costo que se encuentran reflejados en los estados financieros y las oportunidades de mejora en la estructura y presentación de la información contable.

2.7.3.1. Balance General

Tabla 8. Balance General de RESME S.A.



RESME S.A.
RUC: 1391932073001
BALANCE GENERAL
AL 31 DE MAYO DEL 2025

1	ACTIVOS			
1.1	CORRIENTES			\$59,599.02
1.1.1	DISPONIBLES		\$ 2,560.50	
1.1.1.2	Bancos	\$ 2,560.50		
1.1.2	EXIGIBLES		\$57,038.52	
1.1.2.1	Clientes locales	\$ 6,356.52		
1.1.2.2	Otras cuentas y documentos por cobrar a accionistas	\$ -		
1.1.2.4	Inventario	\$50,682.00		
1.1.2.4.1	Empacado al vacío picudo	\$10,500.00		
1.1.2.4.2	Empacado al vacío albacora	\$20,630.00		
1.1.2.4.3	Empacado al vacío wahoo	\$15,692.00		
1.1.2.4.4	Empacado al vacío pulpo	\$3,860.00		
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1	DEPRECIABLES			\$24,278.87
1.2.1.2	BIENES INMUEBLES		\$24,278.87	
1.2.1.2.1	Propiedades, Planta y Equipo	\$ -		
1.2.1.2.2	Maquinaria, Equipo	\$ -		
1.2.1.2.3	Muebles y Enseres	\$ 6,112.46		
1.2.1.2.4	Naves, Aeronaves, Barcazas y similares	\$ -		
1.2.1.2.5	Equipo de Computación	\$ 1,500.00		
1.2.1.2.6	Vehículos	\$ 20,000.00		
1.2.1.2.7	Otras Propiedades, Planta y Equipo	\$ -		
1.2.1.2.8	Deprec. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ 3,333.59		
1.2.2	FIJOS NO DEPRECIABLES			\$559,967.65
1.2.2.1	Propiedad		\$559,967.65	
1.2.2.1.1	Terreno	\$559,967.65		
	TOTAL DE ACTIVOS			<u>\$643,845.54</u>

2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		\$ 3,568.95
2.1.1	Cuentas por pagar Proveedor Locales		\$ 3,568.95
2.1.1.1	Proveedores locales	\$3,568.95	
2.1.1.2	Otras cuentas y documentos por pagar a accionistas	\$ -	
2.1.1.3	15% participación a trabajadores	\$ -	
2.1.2	Obligaciones Financieras Corto Plazo		\$ -
2.1.2.1	Bancos Locales	\$ -	
2.1.3	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		\$ -
2.1.3.1	Otros pasivos financieros	\$ -	
2.2	NO CORRIENTES		\$60,100.00
2.2.1	OBLIGACIONES BANCARIAS		\$60,100.00
2.2.1.1	Bancos Locales	\$60,100.00	
	TOTAL PASIVOS		\$ 63,668.95
3	PATRIMONIO		\$580,176.59
3.1.1	Capital suscrito	\$ 800.00	
3.1.2	Aporte Futura Capitalizaciones	\$452,617.98	
3.1.3	Reserva Legal	\$ 1,238.33	
3.1.4	Utilidad del ejercicio	\$125,520.28	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$643,845.54

Fuente. RESME S.A.

En el Estado de Situación Financiera de la empresa RESME S.A. de mayo de 2025 se observa que posee un total de activo de \$643,845.54, divididos en activos corrientes disponibles cuyo valor asciende a \$2,560.50 y activos corrientes exigibles con un total de \$57,088.52 en donde destaca el inventario con un valor de \$50,682.00. El inventario se encuentra compuesto por inventario de producto terminado como empacado al vacío picudo, empacado al vacío albacora, empacado al vacío wahoo y empacado al vacío pulpo.

Los activos no corrientes se encuentran conformados por propiedad, planta y equipo depreciables valorados por \$ 24,278.87 como: maquinaria y equipo; muebles y enseres; naves, aeronaves, barcasas y similares; equipo de computación; vehículos; y depreciación

acumulada de propiedad, planta y equipo. Consecuente, la PPyE fijo no depreciable lo constituye un terreno cuantificado por \$559,967.65, con un total de activos no corrientes de \$584,246.52.

Los pasivos representan el 9.81% del total de activos, los pasivos a corto plazo incluyen deudas con proveedores locales por un valor de \$3,568.95, en cambio los pasivos no corrientes muestran obligaciones bancarias de \$60,100.00 siendo esta última la suma con mayor representatividad en el total de pasivos de la empresa.

En relación con el patrimonio de la empresa, se encuentra estructurado por el capital suscrito, el aporte para futuras capitalizaciones, la reserva legal y la utilidad del ejercicio, el patrimonio total es de \$580,176.59, alimentado mayormente por \$452,617.98 del aporte para futuras capitalizaciones que los accionistas han realizado a la empresa, además del \$125,520.28 de la utilidad neta al 31 de mayo de 2025.

2.7.3.2. Estado de Pérdidas y Ganancias

Tabla 9. Estado de Pérdidas y Ganancias RESME S.A.

		RESME S.A.	
		RUC: 1391932073001	
		ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
		AL 31 DE MAYO DEL 2025	
4	INGRESOS		\$486,956.50
4.1.	Ingresos gravados con tarifa 0%	\$486,956.50	
5	COSTO DE VENTAS		\$340,869.55
5.1.	Compras netas	\$340,869.55	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$146,086.95
6	GASTOS		
6.1.1	Sueldos y Salarios	\$5,000.00	
6.1.2	Beneficios Sociales	\$416.67	
6.1.3	Gasto por servicios básicos	\$1,000.00	
6.1.4	Promoción y Publicidad	\$1,500.00	
6.1.5	Transporte y Movilización	\$7,000.00	
6.1.6	Combustible y Lubricantes	\$3,500.00	
6.1.7	Mantenimiento y Reparaciones	\$2,150.00	
	TOTAL GASTOS		\$20,566.67
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$125,520.28

Fuente. RESME S.A.

A partir del Estado de Resultados de RESME S.A. proporcionado, se observa que los ingresos totales para el mes de mayo de 2025 alcanzan los \$486,956.50 provenientes de las ventas de pescado empacado al vacío, por otro lado, el costo de ventas representa el 70% del total de los ingresos conformado por un rubro de compras netas, dando como resultado una utilidad bruta en ventas moderada de \$146,086.95.

Los gastos se encuentran compuestos por los sueldos y salarios de los trabajadores, beneficios sociales, gastos por servicios básicos, promoción y publicidad, transporte y movilización, combustibles y lubricantes, mantenimiento y reparaciones donde se encuentra como una subcuenta el alquiler de la planta. En comparación con los demás rubros, los gastos no representan un valor significativo por lo que no influye en gran medida en la utilidad neta de la empresa.

Es fundamental, dar hincapié que pese a obtener una utilidad neta que representan el 25.78% del total de ingresos, genera ganancias tras deducir un porcentaje de gastos mínimo, el costo de ventas no se encuentra calculado de manera adecuada, ya que solo lo conforma el costo por las compras netas del período, lo cual indica que debería existir una gestión estratégica de costos para fortalecer el crecimiento económico a la empresa.

Por otra parte, se evidencia una inadecuada presentación del estado de resultados que no va en concordancia a las necesidades de la empresa, carece de estructura el costo de venta y gastos, información importante que afecta la precisión de la información financiera y a la toma de decisiones referente a la rentabilidad de la empresa.

2.7.4. Elementos del costo de RESME S.A.

2.7.4.1. *Materia prima*

La materia prima es el insumo principal que utiliza la empresa RESME S.A. durante su proceso de producción, esta se encuentra en estado natural para posteriormente convertirse en un producto terminado empacado al vacío, para ello la empresa realiza la compra de esta materia prima a terceros y dispone de un listado de mariscos generalmente utilizados con su respectivo costo unitario por kilogramo o libras, mismo que se presenta a continuación:

Tabla 10. *Materia prima utilizada para la producción*

Materia Prima		
Detalle	Unidad de medida	Costo unitario
Yellow Fin 20-40	Kg	\$2.46
Yellow Fin 40-60	Kg	\$2.75
Yellow Fin 80-100	Kg	\$3.05
Yellow Fin 120+	Kg	\$3.65
Big Eye 40-60	Kg	\$1.70
Big Eye 60-80	Kg	\$2.10
Big Eye 80-100	Kg	\$2.45
Wahoo	Kg	\$2.62
Pulpo	Lb	\$3.30

Nota. Esta tabla muestra algunas de los tipos de pescado y mariscos utilizados por la empresa RESME S.A. para dar resultado al producto terminado.

Fuente. Elaboración propia

RESME S.A. asigna el precio de venta de sus productos listos para la comercialización conforme al mercado, tomando en cuenta los precios de la competencia para mantener el equilibrio de no sobrepasar lo determinado por el mercado y tampoco estar muy por debajo del mercado.

Cabe señalar que la empresa para mayor facilidad de venta, sus precios fijados se encuentran en libras, dichos precios suelen variar dependiendo del movimiento que exista en el mercado y en los cambios en los precios de la materia prima, respecto a lo mencionado en la siguiente tabla se presenta el listado de los precios vigentes de los productos ofertados por la empresa objeto de estudio:

Tabla 11. Listado de precio del producto terminado proveniente de la materia prima

Detalle	PVP en libras
Albacora Lomos/Lomo de Albacora Yellowfin Natural	\$3.00
Albacora Lomo H	\$4.50
Albacora Poke H	\$5.50
Pechos de Albacora	\$1.40
Ventresca en porciones al vacío	\$3.20
Albacora Torta	\$2.15
Bonito Lomo	\$2.30
Wahoo en porciones	\$3.20
Wahoo en lomo	\$3.00
Picudo lomo	\$5.50
Pulpo	\$4.70

Nota. Esta tabla indica un listado de productos con su precio de venta al público a la actualidad.

Fuente. Elaboración propia

2.8. Mano de Obra Directa e Indirecta

La mano de obra directa de RESME S.A. se encuentra conformada por los trabajadores cuyo esfuerzo físico se encuentra vinculado directamente con el proceso de producción que comprende la limpieza de la materia prima hasta el empaclado del producto terminado, el cual debe ser valorizado y asignado a cada unidad de producto resultante de cada producción realizada durante el período.

Esta mano de obra directa es mixta ya que comprende personal fijo y personal de cuadrilla cuyo valor a pagar de este último es en función a las horas trabajadas ya que existe un valor fijo para cada hora que trabajada independientemente de la cantidad procesada.

Por otro lado, se encuentra la mano de obra indirecta compuesta por un trabajador el cual se encarga de manejar el montacarga y posee un contrato laboral fijo por lo cual percibe además de su sueldo base beneficios sociales, el detalle proporcionado por la empresa se encuentra en la siguiente tabla expuesta:

Tabla 12. *Mano de obra directa e Indirecta de RESME S.A.*

Mano de Obra Directa			
Departamento	Tipo de personal	Sueldo	Periodicidad
Producción	Afiliado/Operario	\$479,02	Mensual
Montacarga	Afiliado/Operario	\$479.02	Mensual
Producción	Cuadrilla/Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	\$2.50	Valor por hora

Nota. Esta tabla presenta el listado de trabajadores que normalmente participan en el proceso productivo.

Fuente. Elaboración propia

2.8.4.1. Costos Indirectos de Fabricación

La empresa RESME S.A. no mantenía identificado los costos indirectos de fabricación por lo cual se solicitó el detalle de los rubros que de manera interna de la autora de esta investigación se determinan como CIF, lo anterior se ve influenciado por el criterio de que estos costos son necesarios para la producción pero que son difíciles de cuantificar o asignar de manera directa a cada unidad de producto.

Entre estos se identificó que no existía un cálculo de depreciación para las maquinarias y equipos que posee la empresa y que se encuentra directamente involucrado con el proceso productivo, en base a ello en la propuesta de la investigación se presenta el cálculo de este costo indirecto de fabricación.

En lo sucesivo, en esta tabla se detallan los CIF junto a los rubros proporcionados por la empresa objeto de estudio:

Tabla 13. *Costos Indirectos de Fabricación de RESME S.A.*

Costos Indirectos de Fabricación	
Concepto	Total
Tratamiento de agua residual	\$548.00
Fumigación y control de plagas	\$270.00
Energía eléctrica de la planta	\$989.40
Alquiler de la planta	\$2,033.48
Agua Potable (tanquero)	\$190.00
Mano de obra indirecta (montacarga)	\$479.02

Nota. Esta tabla proporciona el detalle de los costos indirectos de fabricación que la empresa brindó.

Fuente. Elaboración propia

2.7.5. Triangulación de las Técnicas de Recolección de Datos

A través del uso combinado de las diversas técnicas de recolección de datos y para consolidar la información adquirida, se aplicó la triangulación de datos, se contrastó que existen debilidades en cuanto a la presentación del costo de ventas en los estados financieros al estar únicamente compuesto por las compras netas del período, en parte se puede deber a que la empresa no cuenta con políticas contables para el tratamiento del costo, lo que equivale a que la empresa no maneje un inventario de materia prima, aspecto corroborado a través del Balance General proporcionado por la empresa.

La carencia de un sistema de costo conforme a su actividad y necesidades tiene incidencia en su deficiencia en la identificación y registro de los costos indirectos de fabricación y en las limitaciones para reflejar el costo de venta en los estados financieros, a esto se le puede añadir que la empresa no valoriza los desperdicios y mermas obtenidas en cada producción, incluso no registra los costos de los insumos adicionales utilizados.

En el caso de los costos indirectos de fabricación, la empresa aparte de no registrar dichos rubros como cif tampoco efectúa la depreciación del equipo y maquinaria que posee, lo cual es importante para calcular adecuadamente el costo de producción del producto.

En el resumen de producción, el jefe de producción proporciona por cada lote procesado el tipo de peso, la cantidad en libras, la cantidad en kilos y el porcentaje de rendimiento de la materia prima como una forma de conocer internamente cuanta materia prima procesaron, este es superior al 70%, lo que puede ser debido a que se reporta una merma con valor 0 y un desperdicio sin valor, sin embargo el valor final del producto terminado es menor que el valor inicial de ingreso del pescado lo que indica que existe un desperdicio que no está siendo reportado ni valorizado pero que se puede estimar por la diferencia del peso del pescado al final del proceso.

Adicional, el jefe de producción manifestó que en el área de producción no se tienen definidos indicadores de eficiencia y productividad formales por procesos de producción, se desconoce el rendimiento real de los recursos utilizados para llegar al producto terminado y cómo afecta en los resultados de la empresa, además a través de la observación se constató que el proceso de empaclado representa un cuello de botella en el proceso de producción.

Sumado a ello, se pudo verificar que el personal de esta área no recibe ningún tipo de capacitación, charla o formación como tal acerca de la importancia del control de los costos para la elaboración y presentación de los estados financieros, lo que ocasiona un nivel de importancia menor por parte de los colaboradores del área de producción a brindar toda la información necesaria para la trazabilidad del proceso que influye en la presentación del costo en los estados financieros internos.

En cuanto al manejo del inventario, se pudo detectar que a nivel contable carece de identificación del inventario de productos en proceso y producto terminado por ende no existe una asignación precisa del costo de producción, valoración correcta del inventario a través de kardex y oportuno análisis de la eficiencia operativa.

Cada una de estas falencias detectadas mediante las técnicas de recolección de datos y la triangulación inciden de manera negativa en la determinación del costo de venta y su presentación en los estados financieros de la empresa, generando que la información contable mantenga una estructura deficiente ya que los elementos del costo y su desglose no se encuentran presentes.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título de la propuesta

Gestión estratégica de costos mediante herramientas que agregan valor y control para la mejora en la presentación de los estados financieros de RESME S.A.

3.2. Justificación

La presente investigación es esencial debido a que la gestión estratégica de costos es un aspecto crítico que impacta de manera directa la precisión y calidad de los estados financieros, más aún en un contexto particularmente en el que las empresas se enfrentan a la competencia local, donde la gestión estratégica de costos se convierte en una ventaja competitiva.

Por otro lado, las empresas de la misma industria de RESME S.A. han adoptado progresivamente estrategias en la contabilidad de costos con la finalidad de conocer su costo real y presentarlo de manera correcta en sus estados financieros, por ello esta investigación pretende dar paso a como la gestión de estos pueden influir en la toma de decisiones y en la percepción de los posibles inversionistas.

Las empresas generalmente buscan alcanzar la excelencia tanto en precios como en calidad, por ello contar con una forma de costear estratégicamente significa un referente para alcanzar la eficiencia en los procesos, con una comprensión clara de los costos, la empresa objeto de estudio puede tomar decisiones como cambiar de proveedor de materia prima, manejar el inventario de manera diferente o establecer precios competitivos que aseguren la rentabilidad de manera que no se comprometa su posición en el mercado, así mismo se pueden identificar áreas donde los costos pueden ser optimizados.

RESME S.A. actualmente no cuenta con un desglose apropiado de costos que pueda asegurar un adecuado reflejo de los elementos del costo, ya que en sus estados financieros el costo de venta se encuentra presentado por las compras netas del período a pesar de ser este un aspecto crucial para la precisión de los estados financieros, permitiendo realizar una mejor evaluación del margen de ganancia que es fundamental para la toma de decisiones.

Hasta el momento la empresa objeto de estudio se ha concentrado en la rentabilidad inmediata sin considerar un registro adecuado de los costos, en función a ello la propuesta

de la investigación se centra en una gestión estratégica de costos a través de herramientas que agregan valor y control para la mejora en la presentación de los Estados Financieros.

La investigación es necesaria y oportuna debido a que, una presentación adecuada de los estados financieros proveniente de una buena gestión de costos incrementa la confianza de las partes interesadas más aún en una empresa que se está dando a conocer, así mismo refleja con mayor precisión la realidad económica. Es efectiva ya que, a través de una gestión de la información del costo se puede mejorar tanto la presentación de los estados financieros como la competitividad de la empresa.

3.3.Objetivos de la propuesta

3.3.1. Objetivo General

Establecer un sistema de gestión de costos que permita mejorar la presentación de los Estados Financieros de la empresa RESME S.A.

3.3.2. Objetivos Específicos

- ❖ Realizar la cadena de valor del proceso productivo de la empresa, para determinar las actividades que generan mayor valor agregado.
- ❖ Determinar los recursos utilizados durante el proceso productivo.
- ❖ Gestionar la información del costo obtenida para una mejor distribución y presentación en los estados financieros de la empresa.
- ❖ Medir el impacto en la presentación de los estados financieros.

3.4.Beneficiarios de la propuesta

La propuesta planteada de “Gestión estratégica de costos mediante herramientas que agregan valor y control para la mejora en la presentación de los Estados Financieros de RESME S.A.” persigue el propósito de beneficiar directamente a la empresa ya que proporcionará una perspectiva detallada acerca de la gestión de la información del costo y su impacto en la presentación en los informes contables para la toma de decisiones basadas en datos reales y no en estimaciones.

3.5.Descripción de la propuesta

RESME S.A. se dedica a la venta de productos del mar empacados al vacío a nivel nacional, en su mayoría se trata de pescado, sin embargo, actualmente ha implementado el empacado al vacío de pulpo, sin bien es cierto su manejo del costo no es el adecuado ha

logrado mantenerse con una utilidad neta moderada que les ayuda a poco a poco ir logrando un poco de posición dentro de un mercado altamente competitivo.

La propuesta inicia con la identificación correcta del proceso productivo para la elaboración de su cadena de valor, posteriormente se efectúa un modelo de sistema de costo que empieza con una orden de pedido/producción con las especificaciones del cliente, seguido se realiza la orden de compra de la materia prima necesaria para efectuar la producción de ese pedido, con la entrada de la materia prima se efectúa un control de inventario mediante la elaboración de un kardex bajo el método FIFO.

Además, se registra la salida de la materia prima a productos en proceso, y productos en proceso a producto terminado, se identifica los insumos utilizados, la mano de obra directa que interviene y los costos indirectos de fabricación, mismos que se registran en la hoja de costos que servirá de base para la elaboración del estado de costos y los estados financieros.

3.6. Factibilidad de la propuesta

3.6.1. Factibilidad económica

La propuesta es viable económicamente si se existe una buena aceptación por parte del personal, ya que con una correcta implementación se puede lograr que una buena gestión de costo traiga consigo beneficios económicos a largo plazo.

3.6.2. Factibilidad financiera

Financieramente, la propuesta es factible ya que la empresa considera que su implementación puede contribuir de manera positiva en su proceso productivo y en su toma de decisiones, por lo cual se encuentra conforme con asumir el valor monetario de las capacitaciones a su personal del departamento de producción y del área contable.

3.6.3. Factibilidad técnica

La empresa cuenta con los recursos técnicos necesarios para la ejecución de la propuesta planteada, únicamente debe brindar las capacitaciones necesarias al personal para consolidar sus conocimientos acerca del costo y la importancia de identificar cada uno de los elementos del costo para su adecuada presentación en los estados financieros que proporción la información pertinente para la toma de decisiones.



RESME S.A.

**GESTIÓN ESTRATÉGICA DE
COSTOS MEDIANTE
HERRAMIENTAS QUE
AGREGAN VALOR Y
CONTROL PARA LA
MEJORA EN LA
PRESENTACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE
RESME S.A.**

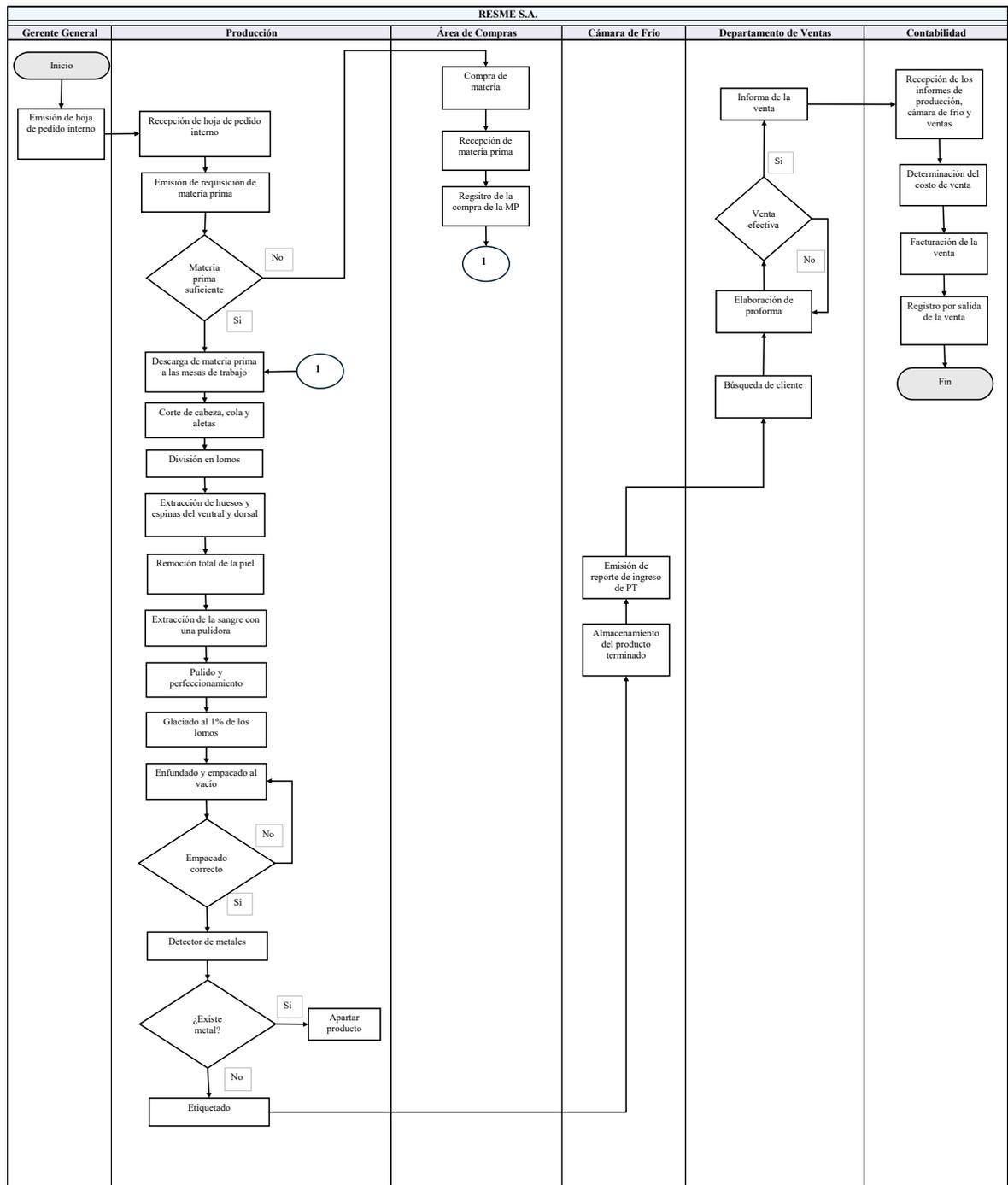
**Elaborado por:
Vielka Piguave**

	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 1 de 34
<p style="text-align: center;">3.7. Desarrollo de la Propuesta</p> <p style="text-align: center;">3.7.1. Cadena de Valor del Proceso Productivo</p> <p>RESME S.A. para poder obtener el producto terminado a ser comercializado lleva a cabo diversos procesos, desde la adquisición de la materia prima hasta la venta del producto, la cadena de valor permite analizar, comprender y optimizar todas las actividades que componen el producto terminado, en este se identifican aquellos procesos que generan valor y dónde se puede efectuar mejoras. El flujograma horizontal, en cada uno de los departamentos de izquierda a derecha detalla los procesos que se realizan en la empresa:</p> <p style="text-align: center;"><i>Inicio</i></p> <p>El proceso inicia con la emisión de la hoja de pedido interno por parte del gerente general, misma que la recibe el departamento de producción.</p> <p style="text-align: center;"><i>Producción</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Recibe la hoja de pedido, como primera acción emite la requisición de materia prima y comprueba si existe la materia prima suficiente para producir el pedido solicitado. ❖ En caso de que la cantidad de materia prima existente no sea la adecuada, este departamento solicita al área de compras efectuó su proceso de adquisición de materia prima. ❖ Una vez receptada la materia prima por el área de compras, se descarga esta en las mesas de trabajo. ❖ El personal correspondiente se encarga del corte de la cabeza, cola y aletas del pescado. ❖ Posteriormente se encargan de dividir en lomos la materia prima, extraer huesos y espinas del ventral y del dorsal. ❖ Extracción de la sangre, pulido y perfeccionamiento. ❖ Glaseado al 1% de los lomos cuando corresponda. ❖ Concluido el corte y limpieza de la materia prima, este pasa a ser empacado al vacío, donde se detectó a través de la observación que existe un cuello de botella ya que los 		

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 2 de 34
<p>cortes de pescado se acumulan en esta zona, y no permite que el proceso de etiquetado avance con fluidez. Es importante, mencionar que una de las razones para la ralentización del proceso es que la producción en muchas ocasiones excede la capacidad del empaquetado tanto en maquinaria como en personal.</p> <p>Se le recomienda a RESME S.A. implementar estrategias como la capacitación del operario en rapidez, precisión y técnicas de manipulación de los cortes de pescado, controlar el tiempo de empaque por cada producto, mantener la selladora en óptimas condiciones e incorporar nuevas unidades de negocio en caso de subida en la demanda, todo con la finalidad de optimizar tiempo y asegurar la continuidad del proceso productivo esencial para la generación de ingresos en la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Luego del proceso de empaquetado, el producto pasa por un detector de metales, acto seguido se pesa y se imprime la etiqueta con el peso del producto y otras especificaciones necesarias para la proveer calidad a los clientes. <p style="text-align: center;"><i>Área de compras</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Efectúa la compra de la materia prima según las necesidades de producción. ❖ Recibe la materia prima adquirida conforme a las especificaciones acordadas. ❖ Registra contablemente la compra de la materia prima. <p style="text-align: center;"><i>Cámara de frío</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Recibe el producto terminado, lo almacena, emite el reporte de ingreso y egreso de producto terminado para conocimiento del departamento de contabilidad. <p style="text-align: center;"><i>Departamento de Ventas</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Realiza la búsqueda de clientes a través de publicidad. ❖ Elabora las proformas solicitadas por los clientes. ❖ Lleva a cabo las ventas y negociaciones con los clientes. <p style="text-align: center;"><i>Contabilidad</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Recibe los informes provenientes de producción y cámara de frío, determina el costo de venta, realiza la factura y registro de la venta. <p style="text-align: center;"><i>Fin</i></p> <p>El proceso de RESME S.A. termina con el registro de la venta del producto terminado con su respectivo costo de venta, a continuación, se ilustra el flujo de procesos por departamentos:</p>		

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 3 de 34

Ilustración 6. Cadena de Valor de la empresa RESME S.A.



Nota. Esta ilustración presenta el flujo de procesos por departamentos desde la adquisición de la materia prima hasta la entrega del producto mediante la venta.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 4 de 34

3.7.2. Elementos del Costo

Durante la producción de albacora tortas, se generan costos directos por consumo de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, mismos que deben ser identificados y valorizados adecuadamente para reflejar el impacto real sobre las ventas en los estados financieros. En virtud de aquello, es indispensable determinar los recursos utilizados en el proceso productivo, mismos que se detallan a continuación:

3.7.2.1. Materia Prima

La materia prima en RESME S.A. se encuentra conformada por diversos tipos y tallas de pescado y otros mariscos, para efectos de ilustrar el sistema de costo propuesto se ha utilizado la orden de compra OCV 202505002207 cuyos detalles se describen en la siguiente tabla:

Tabla 14. *Materia Prima Orden de Compra OCV 202505002207*

Materia Prima				
Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Yellow Fin 40-60	kg	1618	\$ 2.75	\$ 4,449.50

Nota. Esta tabla presenta la materia prima comprada a mediados del mes de mayo de 2025 para la producción de albacora torta y albacora lomos.

Fuente. Elaboración propia

Para llevar a cabo la producción OP#L41-072 Albacora Tortas se utilizó una parte de la materia prima comprada, información que se presenta a continuación:

Tabla 15. *Materia Prima Orden de Producción OP#L41-072*

Materia Prima				
Detalle	Unidad de medida	Cantidad procesada	Costo unitario	Costo Total
Yellow Fin 40-60	kg	369	\$2.60	\$961.23

Nota. Esta tabla ilustra la materia prima utilizada para la producción de albacora torta.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 5 de 34

Durante el proceso de producción para la empresa es fundamental aprovechar al máximo la materia prima reduciendo desperdicios, luego del proceso de producción se obtuvo 336.68 kg como producto terminado listo para ser comercializado, se presenta el detalle:

Tabla 16. Rendimiento de la Materia Prima OP#L41-072

Materia Prima				
Detalle Producto Terminado	Cantidad obtenida	Desperdicio/Merma	Rendimiento	Costo unitario (el nuevo)
Albacora Torta	336.68	32.32 kg	91.24%	\$2.86

Nota. Esta tabla muestra la cantidad obtenida de la materia prima enfocándose en el % de rendimiento en esta orden de producción.

Fuente. Elaboración propia

3.7.2.2. Insumos o Materiales Directos

Para gestionar los costos es esencial que se determine los insumos utilizados en el proceso productivo con la finalidad de mantener un control respecto a cuáles son los insumos que más se requiere y la cantidad que se ocupa, en la OP#L41-072 albacora tortas se han obtenido los insumos o materiales directos listados a continuación:

Tabla 17. Materiales directos de la OP#L41-072

Materiales Directos				
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo Total
Etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6	20	unidad	\$0.03	\$0.60
Rollo tubular cerrado 14" X 1.5	2.32	kg	\$2.50	\$5.80
Total materiales directos				\$6.40

Nota. Esta tabla presenta el listado de materiales directos utilizados para obtener el producto terminado.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 6 de 34

Tabla 18. *Materiales indirectos de la OP#L41-072*

Materiales Indirectos				
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo Total
Zuncho FPack Std 10 kg amarillo 1100 mts	12	mtros	\$22.10	\$265.20
Grapas metálicas ½	96	unidad	\$0.02	\$1.92
Total materiales indirectos				\$267.12

Nota. Esta tabla presenta el listado de materiales indirectos utilizados para obtener el producto terminado.

Fuente. Elaboración propia

Durante el proceso se determinó que uno de los insumos presentó una devolución, misma que se detalla en la presente tabla:

Tabla 19. *Control de insumos durante el proceso de producción de la OP#L41-072*

Control de insumos				
Tipo de proceso		Corte		<input checked="" type="checkbox"/>
		Empaque		<input checked="" type="checkbox"/>
Detalle	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Cantidad utilizada	Cantidad devuelta
Rollo tubular cerrado 14" X 1.5	kg	3.72	2.32	1.40

Nota. Esta tabla presenta la cantidad de insumo devuelto que no fue utilizado durante la producción.

Fuente. Elaboración propia

3.7.2.3. Mano de Obra Directa

La mano de obra directa es otro de los elementos del costo, cuya determinación es importante para establecer el costo del producto, RESME S.A. es una empresa que mantiene una estructura laboral combinada ya que hace uso de dos tipos de mano de obra, por una parte, se encuentran los trabajadores fijos bajo afiliación y contrato, mientras que por otro lado están los grupos de trabajadores denominados cuadrillas que son de carácter eventual según la demanda de producción que exista, en relación a ello se desglosa en la siguiente tabla la información de MOD de la OP# L41-072:

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 7 de 34

Tabla 20. *Mano de Obra Directa de la OP#L41-072*

Mano de Obra Directa					
Departamento	Tipo de personal	Nombre	Tipo de contrato	Sueldo	Periodicidad
Producción	Afiliado/Operario	Cruz Alvarado Walter Alexander	Código de Trabajo	\$479,02	Mensual
Producción	Cuadrilla/Eventual	Almeida Barreo Nelson Nicolas	N/A Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	Cruz Pincay Jeison Joel	N/A Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	Delgado Mero Paulo Enrique	N/A Eventual	\$2.50	Valor por hora
Producción	Cuadrilla/Eventual	Roca Pincay Cristhian Fabian	N/A Eventual	\$2.50	Valor por hora

Nota. Esta tabla presenta la mano de obra directa utilizada para la OP# L41-072.

Fuente. Elaboración propia

3.7.2.4. Costos Indirectos de Fabricación

La empresa RESME S.A necesita identificar y asignar correctamente los costos indirectos de fabricación ya que al incluir estos CIF en la determinación del costo del producto terminado se evita subestimar el precio de venta en función a un costo que no está siendo real por lo que el margen de ganancia se estaría viendo afectado constantemente, se identificó que estos costos incluyen el tratamiento de agua residual, fumigación y control de plagas,

	RESME S.A.		<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		Página 8 de 34
<p>consumo de energía eléctrica, alquiler de la planta, agua potable y la depreciación de los equipos que pertenecen a la empresa, estos costos se presentan consiguiente:</p> <p>Tabla 21. <i>Costos Indirectos de Fabricación de la OP#L41-072</i></p>			
Costos Indirectos de Fabricación			
Concepto	Tipo de Costo	Frecuencia	Total
Tratamiento de agua residual	Variable	Semanal	\$548.00
Fumigación y control de plagas	Fijo	Mensual	\$270.00
Energía eléctrica de la planta (combustible y lubricantes)	Fijo	Mensual	\$989.40
Alquiler de la planta (mantenimiento y reparaciones)	Fijo	Mensual	\$2,033.48
Agua Potable (tanquero) (transporte y movilización)	Variable	Semanal / Quincenal	\$190.00
Combustible (gas) costos	Variable	Varía	\$48.60
Depreciación	Fijo	Mensual	\$1042.25
<p><i>Nota.</i> Esta tabla muestra los costos indirectos de fabricación identificados para la OP# L41-072.</p> <p><i>Fuente.</i> Elaboración propia</p>			

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 9 de 34
<p>3.7.3. Sistema de Gestión de Costo por Órdenes de Producción</p> <p>El sistema de costos por órdenes de producción permite asignar la materia prima, materiales directos e indirectos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación a un determinado lote u orden de producción, con este sistema se puede conocer con precisión el costo de producción total y unitario de cada una de las ordenes de producción.</p> <p>RESME S.A. se caracteriza mayormente por su producción según pedidos específicos, normalmente no mantiene una producción continua por lo cual se propone un sistema de gestión de costo por órdenes de producción con la finalidad de establecer el costo de venta con los elementos pertinentes y establecer una adecuada presentación de este en los estados financieros.</p> <p>Para poder ilustrar el sistema de gestión de costos por órdenes de producción se tomó en cuenta la información perteneciente a la OP#L41-072, abarcando desde la compra de la materia prima y la venta de dicha producción.</p> <p>3.7.3.1. Orden de Compra</p> <p>La orden de compra es reconocido como un documento formal de un proceso de compra, es emitida por el departamento de compras RESME S.A. luego de recibir una requisición de compra de materia prima interna por parte de producción, con la finalidad de solicitar a su proveedor el abastecimiento de la materia prima denominada, en esta indica el tipo de pescado, la talla, la cantidad, la unidad de medida, el valor unitario y el valor total a pagar.</p> <p>Permite establecer una apropiada trazabilidad con los proveedores, sirve como respaldo legal y base para la gestión del inventario, los detalles de la orden de compra se encuentran expuestos en la siguiente ilustración:</p>		

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 10 de 34

Ilustración 7. Orden de Compra 202505002205

		RESME S.A.			
		RUC: 1391932073001			
ORDEN DE COMPRA No. 202505002205					
Proveedor:	Alimentos Congelados ALIMARE S.A.				
Fecha del pedido:	12/5/2025	Fecha de pago:	Inmediato/contado		
Término de entrega:	En las instalaciones de la planta				
No.	Artículo	Cantidad	Unidad de medida	Valor unitario	Valor total
1	Yellow Fin 40-60	1618	kg	\$ 2,75	\$ 4.449,50
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Elaborado por:</i>		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Aprobado por:</i>		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Revisado por:</i>	

Nota. Esta ilustración presenta la orden de compra emitida por el departamento de compras de la empresa RESME S.A. hacia el proveedor.

Fuente. Elaboración propia

3.7.3.2. Orden de Producción

La orden de producción se emite con cada una de las especificaciones que se requieren en el producto terminado, en este caso se detalla el número de orden de producción, el cliente, la fecha de emisión, fecha de entrega, el tipo de cliente, la forma de pago, el producto esperado, la cantidad de materia prima que se envía a procesar y la cantidad promedio esperada en el producto terminado.

Con la emisión de este documento de control y planificación se inicia formalmente el proceso de producción del producto Albacora Tortas, de esta manera se puede mantener un control en el consumo de materia prima y tiempos de producción, incluso sirve como base para determinar el costo de producción.

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 11 de 34

Se muestra a continuación el detalle de la orden de producción L41-072 cuyo producto terminado es Albacora Tortas:

Ilustración 8. Orden de Producción L41-072

	RESME S.A.						
	ORDEN DE PRODUCCIÓN						
Fecha de emisión:	13/5/2025	OP#: L41-072					
Cliente:	Producción de planta	Tipo de cliente: Nacional					
Fecha de entrega:	13/5/2025	Forma de pago: Pronto pago					
Nº	Materia prima kg	Producto	Presentación	Peso neto del producto terminado estimado			
1	369	Albacora Torta	Empacado al vacío	320			
Observaciones:							
Venta a Distribuidora FCP							
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;"> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Elaborado por</i> Asistente de Gerencia</p> </td> <td style="width: 33%; border: none;"> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Recibido por</i> Jefe de Producción</p> </td> <td style="width: 33%; border: none;"> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Aprobado por</i> Gerente General</p> </td> </tr> </table>					<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Elaborado por</i> Asistente de Gerencia</p>	<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Recibido por</i> Jefe de Producción</p>	<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Aprobado por</i> Gerente General</p>
<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Elaborado por</i> Asistente de Gerencia</p>	<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Recibido por</i> Jefe de Producción</p>	<hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"><i>Aprobado por</i> Gerente General</p>					

Nota. Esta ilustración detalla la orden de producción con la cantidad de materia prima por procesar, el producto requerido y su presentación.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 12 de 34

3.7.3.3. Requisición de Materia Prima

La requisición de materia prima se efectúa de manera interna para solicitar y documentar la entrega y recepción de la misma, es clave dentro de la gestión de inventarios y del control del costo ya que se posee la información precisa de la cantidad utilizada en cada orden de producción, consiguiente se presenta la requisición de materia prima para la OP#L41-072 Albacora Tortas:

Ilustración 9. Requisición de materia prima para la OP#L41-072

	EMPRESA RESME S.A. REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	CÓDIGO: RCI-001			
		Fecha:	13/5/2025		
		Versión:	001		
Departamento / Área solicitante:		Producción			
Fecha de requisición:		13/5/2025			
Tipo de Material:		Materia Prima			
Orden de Producción:		OP#L41-072			
Item	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
1	Yellow Fin 40-60	kg	369	\$ 2,60	\$ 961,23
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <i>Elaborado por</i>		<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <i>Recibido por</i>			

Nota. Esta ilustración muestra la orden de requisición de materia prima al área de compras con la cantidad de materia prima necesaria para la OP#L41-072.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 13 de 34

3.7.3.4. Requisición de Insumos

Dentro de la requisición de insumos, producción realiza la solicitud de materiales directos e indirectos que serán debidamente utilizados en la OP#L41-072, permite optimizar el control del inventario y registrar detalladamente el consumo de estos insumos que son esenciales para el proceso de producción, se especifican a continuación estos insumos:

Ilustración 10. Requisición de insumos para la OP#L41-072

	EMPRESA RESME S.A. REQUISICIÓN DE INSUMOS	CÓDIGO: RI-001			
		Fecha:	13/5/2025		
		Versión:	001		
Departamento / Área solicitante:		Producción			
Fecha de requisición:		13/5/2025			
Tipo de Material:		Insumos			
Orden de Producción:		OP#L41-072			
Item	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
1	Etiquetas adhesivas polipropileno 10X	unidad	20	\$ 0,03	\$ 0,60
2	Rollo tubular cerrado 14" X 1.5	kg	3,72	\$ 2,50	\$ 9,30
3	Zuncho FPack Std 10 kg marillo 1100	mtros	12	\$ 22,10	\$ 265,20
4	Grapas metálicas 1/2	unidad	96	\$ 0,02	\$ 1,92
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Elaborado por</i>		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Recibido por</i>			

Nota. Esta ilustración muestra la orden de requisición de insumos al área de compras con la cantidad y el tipo de insumos necesarios para la OP#L41-072.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 14 de 34

3.7.3.5. Kardex de Materia prima

Mantener un sistema de control de inventarios resulta idóneo para registrar de manera ordenada las entradas, salidas y los saldos de cada insumo, material, materia prima o producto que la empresa maneje por su naturaleza, además sirve para valorizar el inventario dependiendo de las necesidades de la empresa, RESME S.A. al manejar una materia prima perecible con una vida útil muy corta y por calidad no puede mantenerse almacenada por largos períodos el método de valoración y control de inventario se aplicará es el método FIFO (primero en entrar – primero en salir) asumiendo que la primer materia prima que ingresa debe ser la primera en producirse, por tal motivo se presenta la materia prima bajo el método FIFO:

Ilustración 11. Kardex de Yellow Fin 40-60 bajo método FIFO

Yellow Fin 40-60	Kilogramos	Método FIFO								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
1/5/2025	Saldo anterior							1326	\$ 2,60	\$ 3.454,16
								1326	\$ 2,60	\$ 3.454,16
13/5/2025	Compra de materia prima s/g OCV 202505002205	1618	\$ 2,75	\$ 4.449,50				1618	\$ 2,75	\$ 4.449,50
								957	\$ 2,60	\$ 2.492,94
13/5/2025	Salida a proceso s/g req.001 para OP#L41-072				369	\$ 2,60	\$ 961,23	1618	\$ 2,75	\$ 4.449,50

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos de la materia prima Yellow Fin 40-60 bajo el método FIFO.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 15 de 34

3.7.3.6. Kardex de Insumos

Los costos de los insumos también se deben valorizar mediante un kardex y un método adecuado, en este caso tanto para los materiales directos se utilizará el método promedio ponderado, donde se asigna un costo unitario promedio considerando cada entrada de inventario, como se muestra a continuación con los materiales directos:

Ilustración 12. *Kardex de etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6 bajo el método promedio*

Etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6	unidad	Método Promedio								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
12/5/2025	Saldo anterior							20960	\$ 0,03	\$ 628,80
13/5/2025	Salida a proceso s/g req.001 para OP#L41-072				20	\$ 0,03	\$ 0,60	20940	\$ 0,03	\$ 628,20

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del material directo etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6 bajo el método promedio.

Fuente. Elaboración propia.

Ilustración 13. *Kardex de rollo tubular cerrado 14" X 1.5 bajo el método promedio*

Rollo tubular cerrado 14" X 1,5	kilogramo	Método Promedio								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
26/4/2025	Saldo anterior							38,72	\$ 2,50	\$ 96,80
13/5/2025	Salida a proceso s/g req.001 para OP#L41-072				3,72	\$ 2,50	\$ 9,30	35	\$ 2,50	\$ 87,50
13/5/2025	Devolución de md de la req.001 para OP#L41-072	1,4	\$ 2,50	\$ 3,50				36,4	\$ 2,50	\$ 91,00

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del material directo rollo tubular cerrado 14" 1.5 bajo el método promedio.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 16 de 34

Así mismo, el costo unitario de los materiales indirectos se calculará mediante el método promedio ponderado ya que son materiales que no presentan diferencias físicas significativas por lo cual es más factible valorar el inventario de manera uniforme tal como se muestra:

Ilustración 14. *Kardex de zunchoFPack Std 10 kg Amarillo 1100 bajo el método promedio ponderado*

Zuncho FPack Std 10 kg marillo 1100	mtros	Método Promedio								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
1/5/2025	Saldo anterior							69	\$ 22,10	\$ 1.524,90
13/5/2025	Salida a proceso s/g req.001 para OP#L41-072				12	\$ 22,10	\$ 265,20	57	\$ 22,10	\$ 1.259,70

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del material indirecto zuncho FPack Std 10 kg amarillo 1100 bajo el método promedio.

Fuente. Elaboración propia

Ilustración 15. *Kardex de grapas metálicas 1/2 bajo el método promedio ponderado*

Grapas metálicas 1/2	unidad	Método Promedio								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
1/5/2025	Saldo anterior							326	\$ 0,02	\$ 6,52
13/5/2025	Salida a proceso s/g req.001 para OP#L41-072				96	\$ 0,02	\$ 1,92	230	\$ 0,02	\$ 4,60

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del material indirecto grapas metálicas 1/2 bajo el método promedio.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Periodo: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 17 de 34

3.7.3.7. Kardex de Producto en Proceso

El kardex de productos en proceso permite registrar la entrada de la materia prima a producir que aún no se encuentra completamente lista para ser almacenada o vendida, una vez culmine el proceso productivo, el resultante se convierte en producto terminado y se registra la salida del kardex de producto en proceso y se determina el costo unitario con la cantidad final, así mismo se identifica el desperdicio/merma de esta orden de producción.

Ilustración 16. Kardex de producto en proceso de la OP#L41-072

Productos en proceso	kg	Método Promedio								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
13/5/2025	Saldo anterior							0	\$ -	\$ -
13/5/2025	Entrada de MP a proceso para la OP#L41-072	369	\$ 2,60	\$ 961,23				369	\$ 2,60	\$ 961,23
13/5/2025	Salida de proceso a producto terminado				336,68	\$ 2,86	\$ 961,23	32,32	\$ -	\$ -
13/5/2025	Salida de proceso desperdicio				32,32	\$ -	\$ -			

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del inventario de producto en proceso bajo el método promedio.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 18 de 34

3.7.3.8. Kardex de Albacora Tortas – Producto Terminado

RESME S.A. maneja un kardex de producto terminado bajo el método promedio, sin embargo, por la naturaleza del producto se considera que el método de control de inventario apropiado es el método FIFO, en este caso el kardex de Albacora Tortas no poseía un saldo anterior por lo cual la primera entrada de este producto pertenece a la OP#L41-072. Es importante, señalar que este kardex es fundamental ya que permite llevar un detalle de las entradas desde el área de producción hasta la salida por las ventas efectuadas, el costo unitario por libra del producto está compuesto por la acumulación de los elementos del costo.

Ilustración 17. Kardex de Albacora Tortas

Albacora Tortas	lb	Método FIFO								
		Kardex								
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total	Cant	C/U	Total
1/5/2025	Saldo anterior							0	\$ -	\$ -
								0	\$ -	\$ -
13/5/2025	Entrada de proceso	742,25	\$ 1,73	\$ 1.282,49				742,25	\$ 1,73	\$ 1.282,49
								742,25	\$ 1,73	\$ 1.282,49
14/5/2025	Venta				742,25	\$ 1,73	\$ 1.282,49	0,00	\$ -	\$ -

Nota. Esta ilustración muestra las entradas, salidas y saldos del kardex de albacora tortas bajo el método FIFO.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Periodo: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 19 de 34

3.7.3.9. Mano de Obra Directa

La mano de obra directa es la fuerza laboral que participa en la producción de la materia prima a un producto listo para la venta, RESME S.A. mantiene una mano de obra que combina personal fijo y personal de cuadrilla cuyo costo se encuentra dado por el número de horas que laboren por cada orden de producción, para lo siguiente se muestra el informe de la mano de obra directa para la OP#L41-072:

Ilustración 18. Rol de pago de la Mano de Obra Directa para la OP#L41-072

DEPARTAMENTO	TIPO DE PERSONAL	NOMBRE	CONTRATO	TIPO	DERECHO A HORAS EXTRAS	SUELDO	DÍAS DEL MES	HORAS DÍA	SUELDO POR HORA	HORA INICIO	HORA FIN	TOTAL HORAS	TOTAL HORAS NORMALES	TOTAL HORAS DIFERENCIA EN HORAS	Sueldos y salarios - Servicios Contratados cuadrilla	13° POR HORA	TOTAL INGRESOS POR HORA	APORTE PERSONAL 9.45% POR HORA	TOTAL POR PAGAR SUELDOS Y SALARIOS - SERVICIOS CONTRATADOS CUADRILLAS	TOTAL COSTO PROVISIÓN POR HORA	TOTAL COSTO POR HORA	OP
Producción	Afiliado/Operario	CRUZ ALVARADO WALTER ALEXANDER	FIJO	MOD	SI	\$ 479,02	30	8	\$2,00	10:33:36	11:31:12	1	1	1	\$ 2,00	\$ 0,17	\$ 2,17	\$ 0,19	\$ 1,98	\$ 2,96	\$ 5,12	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA
Producción	Cuadrilla/Eventual	ALMEIDA BARREIRO NELSON NICOLAS	EVENT	MOD	NO	\$ 2,50	1	1	\$2,50	10:33:36	11:31:12	1	1	1	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA
Producción	Cuadrilla/Eventual	CRUZ PINCAY JEISON NOEL	EVENT	MOD	NO	\$ 2,50	1	1	\$2,50	10:33:36	11:31:12	1	1	1	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA
Producción	Cuadrilla/Eventual	DELGADO MERO PAULO ENRIQUE	EVENT	MOD	NO	\$ 2,50	1	1	\$2,50	10:33:36	11:31:12	1	1	1	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA
Producción	Cuadrilla/Eventual	ROCA PINCAY CRISTHIAN FABIAN	EVENT	MOD	NO	\$ 2,50	1	1	\$2,50	10:33:36	11:31:12	1	1	1	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA

Nota. Esta ilustración detalla cada una de las especificaciones de un rol de pago para la mano de obra indirecta para la OP#L41-072.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Periodo: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 20 de 34

Ilustración 19. Rol de Provisiones de la MOD para la OP#L41-072

ROL DE PROVISIONES											
DEPARTAMENTO	TIPO DE PERSONAL	NOMBRE	CONTRATO	TIPO	PROVISIÓN VACACIONES POR HORA	PROVISIÓN 14º POR HORA	DERECHO A FONDO DE RESERVA	PROVISIÓN FONDO DE RESERVA	COSTO APORTACIÓN PATRONAL (11,15%)	IECESCAP POR HORA 1%	TOTAL PROVISIONES
Producción	Afiliado/Operario	CRUZ ALVARADO WALTER ALEXANDER	FIJO	MOD	\$ 0,08	\$ 1,31	SI	\$ 1,33	\$ 0,22	\$ 0,02	\$ 2,96
Producción	Cuadrilla/Eventual	ALMEIDA BARREIRO NELSON NICOLAS	EVENT	MOD	\$ -	\$ -	NO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Producción	Cuadrilla/Eventual	CRUZ PINCAY JEISON NOEL	EVENT	MOD	\$ -	\$ -	NO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Producción	Cuadrilla/Eventual	DELGADO MERO PAULO ENRIQUE	EVENT	MOD	\$ -	\$ -	NO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Producción	Cuadrilla/Eventual	ROCA PINCAY CRISTHIAN FABIAN	EVENT	MOD	\$ -	\$ -	NO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Nota. Esta ilustración presenta el rol de provisiones de la mano de obra indirecta para la OP#L41-072.

Fuente. Elaboración propia.

La asignación del costo por mano de obra directa para el personal fijo se desarrollará mediante el cálculo del total de ingresos y beneficios sociales por hora trabajada, mientras que para el personal de cuadrilla se mantiene un valor fijo por hora, por esta razón la cantidad de personas de cuadrilla supera al personal fijo, las cuadrillas permiten manejar el volumen de personal en base a la demanda que exista en ciertas épocas.

3.7.3.10. Costos Indirectos de Fabricación

La asignación de los costos indirectos de fabricación es esencial, son costos necesarios para producir un bien, pero que no pueden ser asociados de manera directa al producto a diferencia de la materia prima y la mano de obra directa. Entre estos, en la empresa se encuentran la mano de obra indirecta, servicios contratados externos, servicios básicos, alquiler de la planta y la depreciación.

Seguidamente, se presenta el detalle de cada uno de los costos indirectos de fabricación que conforman este elemento del costo:

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 21 de 34

3.7.3.10.1. Mano de Obra Indirecta.

La mano de obra indirecta está conformada por aquel personal que participa en el proceso de producción de manera indirecta, en otras palabras es el que no posee contacto directo con la materia prima pero es importante para dar origen al producto final, para RESME S.A. en la OP#L41-072 la MOI la compone el montacarga, personal fijo de la empresa, por ello para efectuar la asignación al costo se tomará en cuenta el total de ingresos mensual del trabajador, este se muestra en el detalle a continuación:

Ilustración 20. Rol de pago y provisiones de la MOI para la OP#L41-072

DEPARTAMENTO	TIPO DE PERSONAL	NOMBRE	CONTRATO	TIPO	DERECHO A HORAS EXTRAS	SUELDO	DÍAS DEL MES	HORAS DÍA	SUELDO POR HORA	13° SUELDO	PROVISIÓN 14° SUELDO	PROVISIÓN FONDO DE RESERVA	COSTO APORTACIÓN PATRONAL	IECE SECAP POR HORA 1%	TOTAL	OP
Producción	Afiliado /Montacarga	DELGADO ALVARADO WALTER ALEXANDER	FIJO	MOI	SI	\$ 479,02	30	8	2,00	\$ 39,92	\$ 39,17	\$ 39,90	\$ 53,41	\$ 4,79	\$ 656,21	OP#L41-072 ALBACORA TORTAS STOCK PLANTA

Nota. Esta ilustración presenta el rol de pago y provisiones de la mano de obra indirecta para la OP#L41-072.

Fuente. Elaboración propia.

3.7.3.10.2. Estimación de CIF

Para establecer la tasa predeterminada de CIF, es necesario estimar los costos indirectos de fabricación, para ello se tomará como base los costos del mes anterior que fueron necesarios para el proceso productivo, se determina el valor de la depreciación y el valor de CIF estimado por día como se presenta en detalle en las siguientes ilustraciones:

Ilustración 21. Cálculo de la depreciación de la maquinaria y equipo

Cantidad	Depreciación	Costo histórico	Fecha de compra	Vida útil	Valor anual	Valor mensual	Valor diario
1	Montacarga	\$ 16.000,00	10/5/2022	5	\$ 3.200,00	\$ 266,67	\$ 8,89
1	Montacarga	\$ 17.500,00	3/1/2024	5	\$ 3.500,00	\$ 291,67	\$ 9,72
60	Tanques galvanizados	\$ 495,00	22/1/2023	10	\$ 49,50	\$ 4,13	\$ 0,14
60	Tanques galvanizados	\$ 575,00	15/3/2024	10	\$ 57,50	\$ 4,79	\$ 0,16
1	Empacadora al vacío	\$ 57.000,00	15/3/2024	10	\$ 5.700,00	\$ 475,00	\$ 15,83

Nota. Esta ilustración presenta el cálculo de la depreciación de la maquinaria y equipo de la empresa.

Fuente. Elaboración propia.

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 22 de 34

Tabla 22. Resumen de la depreciación del mes de mayo 2025

Depreciación mayo 2025	
Activo fijo	Valor depreciación mensual
Montacargas	\$ 558,33
Tanques galvanizados	\$ 8,92
Empacadora al vacío	\$ 475,00
Total depreciación	\$ 1.042,25

Nota. Esta tabla presenta el cálculo de la depreciación de la maquinaria y equipo de la empresa.

Fuente. Elaboración propia

Ilustración 22. Estimación de los CIF para mayo 2025

		RESME S.A.	
		Estimación de Costos Indirectos de Fabricación	
Período		2025	
Mes		Mayo	
Valor mensual		\$	5.777,94
Valor diario		\$	288,90
Valor hora		\$	36,11
CONCEPTO	FRECUENCIA	TOTAL	
<i>Servicios Contratados</i>			
Tratamiento de agua residual	Semanal	\$	548,00
Fumigación y control de plagas	Mensual	\$	270,00
<i>Servicios Básicos</i>			
Energía eléctrica de la planta	Mensual	\$	989,40
Agua Potable	Semanal/Quincenal	\$	190,00
Combustible (gas) costos	Mensual	\$	48,60
Alquiler de la Planta	Mensual	\$	2.033,48
Depreciación	Mensual	\$	1.042,25
Mano de obra indirecta (montacarga)	Mensual	\$	656,21

Nota. Esta ilustración presenta la estimación de los costos indirectos de fabricación.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 23 de 34

3.7.3.10.3. Determinación de CIF mediante una tasa predeterminada

Para una correcta distribución de los costos indirectos de fabricación se pueden utilizar diferentes métodos, para este sistema de gestión de costos se utilizará la tasa predeterminada en relación a la capacidad máxima diaria de producción de kilogramos.

Tabla 23. Cálculo de la tasa predeterminada de CIF para el mes de mayo 2025

Tasa Predeterminada de CIF							
Período	Mes	Valor mensual	Valor día	Valor hora	Capacidad máxima diaria en kg	Valor CIF diario	Tasa predeterminada de CIF diario
2025	Mayo	\$5.777,94	\$ 288,90	\$ 36,11	3000	\$288,90	\$ 0,10

Nota. Esta tabla presenta la tasa predeterminada de CIF diaria del mes de mayo de 2025 en base a una capacidad máxima diaria de producción de 3000 kg.

Fuente. Elaboración propia

La fórmula utilizada para el cálculo de la tasa predeterminada de CIF es la siguiente:

$$\text{Tasa predeterminada de CIF} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Base de asignación}}$$

$$\text{Tasa predeterminada de CIF} = \frac{\$ 5.777,94}{60000}$$

$$\text{Tasa predeterminada de CIF} = \$ 0,10$$

Tabla 24. Valor del Costo Indirecto de Fabricación de la OP#L41-072

Fecha	OP	Producto	Cliente	Cantidad kg	Valor CIF
13/5/2025	OP#L41-072	2000013 Albacora Tortas	Stock Planta	336,68	\$ 32,42

Nota. Esta tabla presenta el valor del CIF para la OP#L41-072 de una cantidad de producto terminado de 336,68 kg.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 24 de 34

La distribución del CIF permite clasificar estos costos según el nivel de importancia en el proceso de producción, identificando cuáles son los que tienen mayor y menor incidencia operativa, dentro de la empresa los componentes como el alquiler de la planta, la energía eléctrica, la depreciación, el tratamiento del agua residual, el agua potable y la mano de obra indirecta son considerados de mayor importancia tal como se expone en la presente tabla:

Tabla 25. CIF de la OP# L41-072 distribuidos según su % de importancia

Distribución del CIF por importancia en el proceso productivo			
OP#L41-072		CIF	
Fecha: 13/05/2025		\$	32,42
Detalle	%		
Tratamiento de agua residual	8,11%	\$	2,63
Fumigación y control de plagas	6,97%	\$	2,26
Energía eléctrica de la planta	19,38%	\$	6,28
Agua Potable	7,92%	\$	2,57
Combustible (gas) costos	4,40%	\$	1,43
Alquiler de la Planta	29,39%	\$	9,53
Depreciación	16,21%	\$	5,26
Mano de obra indirecta (montacarga)	7,62%	\$	2,47
Total	100,00%	\$	32,42

Nota. Esta tabla presenta el valor del CIF para la OP#L41-072 distribuidos por el nivel de importancia en el proceso productivo.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 25 de 34

3.7.3.11. Libro Diario

En el libro diario se encuentra el registro contable cronológico de todos los asientos contables que se generan por el sistema de gestión de costos por órdenes de producción:

Ilustración 23. Libro Diario del 01 al 13 de mayo de 2025

Empresa RESME S.A. Libro Diario Del 01 al 13 de mayo del 2025				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
13/5/2025	1-			
	Inventario de materia prima		\$ 4.449,50	
	<i>Yellow Fin 40-60</i>	\$ 4.449,50		
	Banco			\$ 4.449,50
	V/ compra de 1618 kg de Yellow Fin 40-60 al proveedor ALIMARE, pagada por transferencia.			
13/5/2025	2-			
	Inventario de productos en proceso		\$ 961,23	
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>	\$ 961,23		
	Inventario de materia prima			\$ 961,23
	V/Egreso de 369 kg materia prima para la OP#L41-072			
13/5/2025	3-			
	Inventario de productos en proceso		\$ 9,90	
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>			
	Inventario de materiales directos			\$ 9,90
	<i>Etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6</i>	\$ 0,60		
	<i>Rollo tubular cerrado 14" X 1,5</i>	\$ 9,30		
	V/ Egreso de materiales directos para la OP#L41-072			
13/5/2025	3-			
	Inventario de productos en proceso		\$ 267,12	
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>			
	Inventario de materiales indirectos			\$ 267,12
	<i>Zuncho FPack Std 10 kg marillo 1100</i>	\$ 265,20		
	<i>Grapas metálicas 1/2</i>	\$ 1,92		
	V/ Egreso de materiales indirectos para la OP#L41-072			
13/5/2025	4-			
	Inventario de materiales directos		\$ 3,50	
	<i>Rollo tubular cerrado 14" X 1,5</i>	\$ 3,50		
	Inventario de productos en proceso			\$ 3,50
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>			
	V/ Devolución de 1,4 kg de rollo tubular cerrado 14"X 1.5			

		RESME S.A.		Período: 2025
		GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		Página 26 de 34
13/5/2025	5-			
	Mano de obra directa		\$ 2,17	
	<i>Sueldos y salarios</i>	\$ 2,00		
	<i>decimo tercero</i>	\$ 0,17		
	IESS por pagar			\$ 0,19
	<i>aporte personal 9.45%</i>	\$ 0,19		
	Sueldos por pagar			\$ 1,98
	V/ rol de pago de la OP #L41-072			
13/5/2025	6-			
	Mano de obra directa		\$ 2,96	
	<i>decimo cuarto</i>	\$ 1,31		
	<i>fondo de reserva</i>	\$ 1,33		
	<i>vacaciones</i>	\$ 0,08		
	<i>Aporte patronal 11,45%</i>	\$ 0,22		
	<i>IECE SECAP por hora</i>	\$ 0,02		
	IESS por pagar			\$ 0,24
	Beneficios sociales por pagar			\$ 2,72
	<i>decimo cuarto</i>	\$ 1,31		
	<i>fondo de reserva</i>	\$ 1,33		
	<i>vacaciones</i>	\$ 0,08		
	V/ Rol de beneficios de la OP#L41-072			
13/5/2025	7-			
	Mano de obra directa		\$ 10,00	
	<i>Servicio de Cuadrilla</i>	\$ 10,00		
	Servicios contratados cuadrilla por pagar			\$ 10,00
	V/ Cuadrilla para la OP# L41-072			
13/5/2025	8-			
	Inventario de productos en proceso		\$ 15,12	
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>	\$ 15,12		
	Mano de obra directa			\$ 15,12
	V/ Asignación de mano de obra directa a la OP#L41-072			

	RESME S.A.	Período: 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 27 de 34

13/5/2025	9-			
	Inventario de productos en proceso		\$ 32,42	
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>			
	Costos indirectos de fabricación			\$ 32,42
	<i>Tratamiento de agua residual</i>	\$ 2,63		
	<i>Fumigación y control de plagas</i>	\$ 2,26		
	<i>Energía eléctrica de la planta</i>	\$ 6,28		
	<i>Agua Potable</i>	\$ 2,57		
	<i>Combustible (gas) costos</i>	\$ 1,43		
	<i>Alquiler de la Planta</i>	\$ 9,53		
	<i>Depreciación</i>	\$ 5,26		
	<i>Mano de obra indirecta</i>	\$ 2,47		
	V/Asignación de cif con una tasa predeterminada para la OP# L41-072			
13/5/2025	10-			
	Inventario de Producto Terminado		\$ 1.282,29	
	<i>Albacora Torta</i>	\$ 1.282,29		
	Inventario de Productos en proceso			\$ 1.282,29
	<i>OP#L41-072 Producción Albacora Tortas</i>	\$ 1.282,29		
	V/ Ingreso de producto terminado Albacora Tortas			
14/5/2025	11-			
	Bancos		\$ 1.567,94	
	Venta			\$ 1.595,86
	<i>Albacora Torta</i>	\$ 1.595,86		
	Anticipo retención IR 1,75%		\$ 27,93	
	V/ venta de 742,25 libras de Albacora Torta			
14/5/2025	12-			
	Costo de ventas		\$ 1.282,29	
	Inventario de Producto Terminado			\$ 1.282,29
	<i>Albacora Torta</i>	\$ 1.282,29		
	V/ Costo de venta de la OP#L41-072			
14/5/2025	13-			
	Servicios contratados cuadrilla por pagar		\$ 10,00	
	<i>Cuadrilla para la OP#L41-072</i>	\$ 10,00		
	Bancos			\$ 10,00
	V/pago a los trabajadores de la cuadrilla de la OP#L41 -072			
TOTALES		\$ 9.924,36	\$ 9.924,36	\$ 9.924,36

Nota. Esta ilustración proporciona cada uno de los asientos contables del sistema de gestión de costos por órdenes de producción.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 28 de 34
<p>3.7.3.12. Hoja de Costos</p> <p>La hoja de costos detalla cada uno de los costos incurridos para una orden de producción, su propósito se centra en calcular el costo total y unitario del producto terminado, de manera que permite tomar decisiones estratégicas, dentro de este documento se encuentran organizados los tres elementos del costo: la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.</p> <p>Con ayuda de la hoja de costos se evidencian los costos involucrados en el proceso de producción del producto albacora tortas, con esto la empresa puede identificar donde se encuentra el costo más alto, fijar precios con un margen de ganancia oportuno y en base a la competencia, identificar áreas de mejora, controlar y analizar el comportamiento del costo.</p> <p>El uso de esta herramienta facilitará la determinación del costo unitario de la OP#L41-072 Albacora Tortas tanto en libras como en kilogramos, además se podrá calcular la ganancia o pérdida entre el precio de venta y el costo de producción unitario, incluyendo el margen de ingreso esperado, garantiza la toma de decisiones estratégicas como evaluar la rentabilidad de los productos e implementar estrategias para mejorar la eficiencia en los recursos.</p> <p>En base a esto, se desarrolla la siguiente hoja de costos de la OP#L41-072 con todos los elementos del costo pertinentes, con el resultante del costo total en kg, el costo unitario en lb y kg, el margen de utilidad:</p>		

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 29 de 34

Ilustración 24. Hoja de Costos de la OP#L41-072

	RESME S.A.
	HOJA DE COSTOS
CLIENTE/PROPÓSITO:	Stock Planta
OP:	OP#L41-072
DESDE:	13/5/2025
HASTA:	13/5/2025
DESPERDICIO /MERMA:	32,32
OBSERVACIÓN:	OP#L41-072 Producción Albacora Torta
MATERIA PRIMA:	Yellow Fin 40-60
CANTIDAD DE MATERIA PRIMA:	369 Kg
REFERENCIA:	Producto Terminado
PRODUCTO FINAL:	2000013 Albacora Torta
CANTIDAD OBTENIDA	336,68
P.U.V. en kg	\$4,74

Materia Prima e insumos					Mano de Obra Directa				CIF	
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total	Tipo de trabajador	Horas trabajadas	Costo total por hora	Costo total	Detalle	Valor CIF asignado
Yellow Fin 40-60	336,68	kg	\$ 2,86	\$ 961,23	Afiliado/Operario	1	\$ 5,12	\$ 5,12	CIF para la OP#L41-072	\$ 32,42
Etiquetas adhesivas polipropileno 10X 7.6	20,00	unidad	\$ 0,03	\$ 0,60	Cuadrilla/Eventual	1	\$ 2,50	\$ 2,50		
Rollo tubular cerrado 14" X 1,5	2,32	kg	\$ 2,50	\$ 5,80	Cuadrilla/Eventual	1	\$ 2,50	\$ 2,50		
Zuncho FPack Std 10 kg marillo 1100	12,00	mtros	\$ 22,10	\$ 265,20	Cuadrilla/Eventual	1	\$ 2,50	\$ 2,50		
Grapas metálicas 1/2	96,00	unidad	\$ 0,02	\$ 1,92	Cuadrilla/Eventual	1	\$ 2,50	\$ 2,50		
Costo Total				\$ 1.234,75	Costo total			\$ 15,12	Costo total	\$ 32,42

TOTAL COSTO PRODUCCIÓN

\$ 1.282,29

COSTO UNITARIO KG

\$ 3,81

COSTO UNITARIO LB

\$ 1,73

Ganancia/Pérdida Costo de Producción

\$0,93

Margen de Utilidad/ Ingreso Esperado

20%

Responsable

Nota. Esta ilustración expone cada uno de los elementos del costo valorados en una hoja de costos, el costo unitario del producto final tanto en kg como en lb y su margen de utilidad por lb.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 30 de 34

3.7.4. Informes Contables del Costo

3.7.4.1. Estado de Costo de Productos Vendidos

Tabla 26. Estado de Costos de la Venta del 13/05/2025

EMPRESA RESME S.A.		
Estados de Costos de Productos Vendidos		
Al 30/05/2025		
En USD		
Inventario inicial de materia prima e insumos		\$ 5.711,18
Compras de materiales directos	\$ 4.449,50	
+ Fletes de compras	\$ -	
+ Costos de importación	\$ -	
- Rebajas y devoluciones en compras	\$ -	
= Compras netas		\$ 4.449,50
= Material directo e indirecto disponible		\$ 10.160,68
- Inventario final de materiales directos		\$ 8.925,94
= Material directo utilizado		\$ 1.234,75
+ Mano de obra directa		\$ 15,12
+ Costos indirectos de Fabricación		\$ 32,42
Tratamiento de agua residual	\$ 2,63	
Fumigación y control de plagas	\$ 2,26	
Energía eléctrica de la planta	\$ 6,28	
Agua Potable	\$ 2,57	
Combustible (gas) costos	\$ 1,43	
Alquiler de la Planta	\$ 9,53	
Depreciación	\$ 5,26	
Mano de obra indirecta (montacarga)	\$ 2,47	
Costo de producción		\$ 1.282,29
Inventario inicial de producción en proceso		\$ -
Costo de la producción en proceso		\$ 1.282,29
= Inventario final de productos en proceso		\$ -
+ Costo de la producción terminada		\$ 1.282,29
= Inventario inicial de artículos terminados		\$ -
- Costo de producción disponible para la venta		\$ 1.282,29
= Inventario final de artículos terminados		\$ -
+ Costo de ventas		\$ 1.282,29

Nota. Esta tabla presenta el estado de costos de la OP#L41-072 y la venta del 13/05/2025.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 31 de 34

3.7.4.2. Estado de Resultados propuesto

Tabla 27. Estado de Resultados Propuesto con la Venta del 13/05/2025



RESME S.A.
RUC: 1391932073001
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE MAYO DEL 2025

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

4	Ingresos	
4.1.	Ventas de producto terminado	\$1.595,86
	Total Ingresos	\$1.595,86
5	Costo de Ventas	
5.1.	Costo del Producto Vendido PT	\$1.282,29
	Utilidad Bruta	\$313,57
6	Gastos Operativos	
6.1.1	Sueldos y Salarios	
6.1.2	Beneficios Sociales	
6.1.3	Gasto por servicios básicos	
6.1.4	Promoción y Publicidad	
6.1.5	Transporte y Movilización	
6.1.6	Combustible y Lubricantes	
6.1.7	Mantenimiento y Reparaciones	
	Total Gastos Operacionales	\$ 0,00
	Utilidad Neta del Ejercicio	\$313,57

Representante Legal

Contador

Nota. Esta tabla presenta el estado de resultados propuesto con un costo de venta de la OP#L41-072 que se encuentra compuesto por los elementos del costo determinados mediante el sistema de gestión de costos por órdenes de producción.

Fuente. Elaboración propia

	RESME S.A.	<i>Período: 2025</i>
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 32 de 34

3.7.4.3. Estado de Resultados de la empresa

Tabla 28. Estado de PyG proporcionado por la empresa de la venta del 13/05/2025



RESME S.A.
RUC: 1391932073001
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 13 DE MAYO DEL 2025

4	INGRESOS		\$1.595,86
4.1.	Ingresos gravados con tarifa 0%	\$1.595,86	
5	COSTO DE VENTAS		\$1.014,75
5.1.	Compras netas	\$1.014,75	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$581,11
6	GASTOS		
6.1.1	Sueldos y Salarios	\$64,26	
6.1.2	Beneficios Sociales	\$3,15	
6.1.3	Gasto por servicios básicos	\$39,31	
6.1.4	Gasto por insumos	\$273,52	
6.1.6	Combustible y Lubricantes	\$1,62	
6.1.7	Mantenimiento y Reparaciones	\$67,78	
	TOTAL GASTOS		\$449,65
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$131,47

Representante Legal

Contador

Nota. Esta tabla presenta el estado de pérdidas y ganancias con la venta del producto terminado albacora tortas de la OP#L41-072.

Fuente. RESME S.A.

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 33 de 34

El margen por cada unidad de libras vendidas con un mismo costo unitario fluctúa en base al precio de venta, directamente proporcional, es decir a mayor precio superior será el margen, tal como se lo muestra en el siguiente apartado:

Tabla 29. Margen Unitario de la OP#L41-072 Albacora Tortas

	Margen unitario	
	Público en general	Colaboradores
PVP en libras	\$ 2,15	\$ 2,05
Costo unitario	\$1,73	\$1,73
Margen unitario	\$0,42	\$0,32
% margen	20%	16%

Nota. Esta tabla presenta la comparación del margen unitario de la OP#L41-072 con el PVP del público en general y el PVP a los colaboradores de la empresa.

Fuente. RESME S.A.

A continuación, se presenta la comparación detallada de los aspectos que contempla la manera de costeo actual frente al costeo propuesto, con el objetivo de evidenciar las diferencias claves en la estructura del costo, con oportunidades de mejoras en la determinación del costo de producción según las necesidades de la empresa.

Tabla 30. Costeo Actual vs Costeo Propuesto

Detalle	Costeo Actual	Costeo Propuesto
Determinación de costos totales	No	Si
Rol de pagos y beneficios	Si	Si
Control de entradas y salidas	Parcial	Si
Estado de resultados interno	Si	Si
Identificación del proceso productivo	Si	Si
Kardex valorado	Parcial	Si
Hoja de asignación de costos	No	Si
Formato de orden de producción	No	Si
Clasificación de CIF	No	Si
Análisis de margen unitario	No	Si

Nota. Esta tabla presenta el estado de pérdidas y ganancias con la venta del producto terminado albacora tortas de la OP#L41-072.

Fuente. RESME S.A.

	RESME S.A.	<i>Período:</i> 2025
	GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Página 34 de 34
<p>El estado de costos muestra de manera detallada el costo que conlleva producir un lote de albacora tortas considerando todos los elementos involucrados en el proceso productivo, permite conocer el costo total de dicha producción y proporciona información clave para la toma de decisiones estratégicas, la fijación de precios, el control de los recursos utilizados y una fuente de información del costo de venta que se presenta en el estado de resultado de la empresa.</p> <p>Una buena estructura de un estado de resultados refleja un costo de ventas correctamente determinado ya que incide directamente en la utilidad bruta de la empresa, RESME S.A. mantiene un costo compuesto por las compras netas de materia prima del período lo cual significa que la utilidad bruta se encontraría por encima de lo real ya que no se consideran los demás elementos del costo, por el contrario tras la aplicación del sistema de gestión de costos por órdenes de producción se estableció un costo de venta que refleja de manera integral los recursos que intervienen durante el proceso productivo.</p> <p>En el estado de resultados propuesto con el costo de ventas determinado bajo la gestión de la información del costo para la OP#L41 -072 la utilidad bruta representa el 20% de la totalidad de los ingresos al igual que la utilidad neta del ejercicio debido a que no existen gastos por deducir, estos forman parte del costo, mientras que en el estado de pérdidas y ganancias proporcionado por la empresa, la utilidad bruta en ventas equivale al 36% del total de ingresos, en la comparación entre los márgenes la diferencia es considerable, no obstante al deducir los gastos conformados por los demás recursos utilizados en el proceso productivo resulta en una utilidad neta que supone el 8% de los ingresos.</p> <p>Con esto se demuestra el impacto que genera la gestión estratégica del costo en la presentación de los estados financieros, mismos repercuten en la precisión de la información referente al costo de venta y en la toma de decisiones por parte de la gerencia.</p>		

CONCLUSIONES

A través del desarrollo del marco teórico, se logró conceptualizar y definir los aspectos más relevantes de las variables de investigación que constituyó la base necesaria para formular el sistema de gestión de costos propuesto junto a la identificación de los componentes que lo integran.

Se ejecutó el diagnóstico de la investigación con métodos y técnicas de recolección de datos tales como la observación directa, la entrevista y el check list que permitieron evidenciar que la empresa reconoce como costo de venta al valor de las compras netas a pesar de tener un mediano control en el proceso productivo, lo que dificulta la adecuada presentación del costo en los estados financieros.

Se estableció la cadena de valor del proceso productivo a través del flujo de procesos horizontal, cada departamento compone un área clave que agrega valor al producto final, sin embargo, existe un cuello de botella en el proceso de empacado al vacío, que impide que el siguiente proceso funcione de manera eficiente, ralentiza la producción.

Se determinaron los recursos utilizados durante el proceso productivo, desde la materia prima utilizada, los insumos, la mano de obra directa conformada por personal fijo y cuadrillas, los costos indirectos de fabricación necesarios para dar paso al producto terminado posteriormente contribuyeron al cálculo del costo total y unitario de la producción escogida para ilustrar.

La gestión de la información del costo permitió a través del sistema de costos por órdenes de producción permitió distribuir el costo, de tal forma que se estableciera un costo de venta real para una producción específica y proporcionar un estado financiero con la información adecuada que posibilite la toma de decisiones.

Tras el desarrollo del sistema de gestión de costos fue posible medir el impacto que conlleva establecer adecuadamente el costo de venta, información que se evidencia en el estado de resultados y afecta su presentación.

RECOMENDACIONES

Realizar un control de la materia prima y los insumos a través de herramientas de control de inventario como el kardex, que les permita mantener un registro ordenado de las entradas, salidas y saldos, esto facilitará que se establezca el seguimiento de cada movimiento en el inventario y la correcta determinación del costo de producción.

Mantener identificados de forma clara cada uno de los elementos del costo especialmente los costos indirectos de fabricación, con el objetivo de permitir una adecuada determinación del costo unitario del producto producido y facilitar su presentación en los estados financieros de la empresa.

Resulta conveniente para la RESME S.A. implementar paulatinamente el sistema de costos por órdenes de producción presentado, como una alternativa viable para gestionar el costo por cada orden de producción conforme a las necesidades naturales de la empresa, de esta manera el costo de venta dejaría de estar compuesto únicamente por las compras netas del período.

Adoptar la estructura del estado de resultado propuesta que responde a las necesidades de la empresa en relación a la precisión de los costos incurridos en el proceso productivo, con un costo de venta alimentado por los tres elementos del costo garantizando que el costo del período corresponda al ingreso generado.

4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albornoz, E., Guzmán, M., Sidel, K., Chuga, J., González, J., Herrera, J., Arteaga, R. (2023). Metodología de la investigación aplicada a las ciencias de la salud y la educación (1 ed.). Quito: Mawil Publicaciones de Ecuador. doi:<https://doi.org/10.26820/978-9942-622-59-4>
- Angulo Guiza, U. G. (2016). *Contabilidad financiera*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulead/70282?page=286>.
- Arias - Odón , F. (2023). *Investigación documental, investigación bibliométrica y revisiones sistemáticas* (Vol. 31). Venezuela: Universidad Central de Venezuela.
- Baena Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación (3a. ed.)*. D.F, Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Carchi, K., Juca, F., Delgado, R., & García, M. (2021). MODELO ESTRATÉGICO DE COSTOS UNA VENTAJA COMPETITIVA DE SOSTENIBILIDAD PARA LA PRODUCCIÓN DE BANANO. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 156-166.
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 302-312. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>
- CONAC. (2022). DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL. 1) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Obtenido de https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_008.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). NIC 1 Presentación de Estados Financieros. IFRS Foundation.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). NIC 2 Inventarios. IFRS Foundation.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2024). NIIF 18 Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros. IFRS Foundation .

- Durán, M., & Zolano, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*(31). doi:ISSN: 2007-8870
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 217-226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Eslava, R., Parra, B., & Chacón, E. (2022). Gestión de costos de restaurantes: estudio empírico en Cúcuta - Colombia. *Face*, 22(3), 211-220.
- Espinosa Manríquez, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnica*. Santiago de Chile: Editorial Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/171879?page=118>
- Gallardo, W. (2021). Gestión estratégica, factor clave para el éxito organizacional. *SUMMA. Revista disciplinaria en ciencias económicas y sociales*, 3(2), 1-24. doi:www.doi.org/10.47666/summa.3.2.40
- Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/228381?page=24>.
- García , J. (2016). *Metología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/70269?page=67>
- García Colín, J. (2019). *Contabilidad de costos*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/40538?page=31>
- Guerrero, G. (2015). *Metodología de la investigación (ed)*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/40363>
- Gutiérrez , F., López, G., & Quintero, J. (2020). *Metodología de la investigación científica en las ciencias económicas y administrativas: indicaciones para el estudio, sistema de tareas y casos de estudio:(ed)*. Editorial Universo Sur. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/ulearn/titulos/171676>

- Hernández Blázquez, B. (2022). *Técnicas estadísticas de investigación social (1.ª ed.)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/ulearn/titulos/269957>
- Lalangui, M., & Meleán, R. (2022). Gestión de costos como ventaja competitiva en empresas productoras de banano: abordaje teórico. *INNOVA Research Journal*, 7(3.2), 19-35. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v7.n3.2.2022.2136>
- Lazo, M. (2013). *CONTABILIDAD DE LOS COSTOS I*. Lima: Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Ley de Régimen Tributario Interno [LRTI]. Reformada. 25 de marzo de 2024. R.O. No. 525. (s.f.).
- Martínez Bencardino, C. (2018). *Estadística y muestreo (13a. ed.)*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/ulearn/titulos/131880>
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Perú: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. doi:<https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Nieto, W., Caminos, W., & Guashca, L. (2022). Sistema de Costos por Procesos, y su incidencia en los Estados Financieros de Heladería. *Imaginario Social Entidad editora REDICME*, 5(2), 32-47. Obtenido de <http://revistaimaginario-social.com/index.php/es/index>
- Núñez, L., Alfaro, J., Aguado, A., & González Ponce de León, E. (2023). Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(No. Especial 9), 628-641. doi:<https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.39>
- Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibáñez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista Espacios*, 41(50)(20), 287-298. doi:ISSN:0798-1015
- Ortiz, R. (2020). Sistema de costos por procesos en la microempresa "El Golosito Ortiz". Universidad Técnica de Ambato .
- Palmett, A. (2020). Métodos inductivo, deductivo y teoría de la pedagogía crítica. *Petroglifos. Revista Crítica Transdisciplinar* 3(1), 36-42. doi:ISSN: 2610-8186

- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica: (ed)*. Ituzaingó: Editorial Maipue. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/ulearn/titulos/138497>
- Porter, M. (2008). *Estrategia Competitiva. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia (Trigésima Octava Reimpresión)*. México: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno [RLRTI]. Reformado. 23 de agosto de 2024. Segundo Suplemento del R.O. No. 628. (s.f.).
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo: (ed.)*. México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/116352?page=49>.
- Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: componentes del costo: (2 ed.)*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/127106?page=23>.
- Robles, A., Casteñeda, A. A., & Carrizo, J. R. (2023). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera Intermedia*. Córdoba: Editorial UBP. Obtenido de <https://mi.ubp.edu.ar/repositorio/crm/Contabilidad-Financiera-Intermedia-final---2023.pdf>
- Ronquillo, V., Castro, M., & Castro, J. (2024). *Metodología de la Investigación Educativa* (1 ed.). Editorial Tecnocientífica Americana. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/ulearn/titulos/253751>
- Ropa, B., & Alama, M. (abril de 2022). *Gestión organizacional: un análisis teórico para la acción*. Obtenido de <http://scielo.iics.una.py/pdf/uca/v9n1/2409-8752-uca-9-01-81.pdf>
- Salas, M., Jijón, C., & Moreno, K. (2020). *ESTRATEGIAS DE GESTIÓN EMPRESARIAL: UN ACERCAMIENTO A LA PLANEACIÓN SISTEMÁTICA*. doi:10.47460/uct.v24i107.409
- Sánchez Morales, F. (2024). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria de Chile. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/271541?page=17>

- Tamayo, M., & González, D. (2020). *La gestión de riesgos: herramienta estratégica de gestión empresarial*. Cuba: Editorial Univero Sur. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/131885?page=22>
- Vaca, D. (2015). *La Gestión Estratégica de Costos y la Toma de Decisiones en la Empresa de Calzado Sforzo de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Valencia, A., Morales, D., & Mostacero, J. (2024). *Análisis de la cadena de valor en el sector agrícola. Caso PACAT*. Obtenido de Revista Alimentos, Ciencia e Ingeniería.
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Guayaquil: Editorial Grupo Compás. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones (Tercera ed)*. Alfaomega.

5. ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al Contador de la empresa

1. **¿Cómo se presenta actualmente el costo de ventas en los Estados Financieros de RESME S.A.**

2. **¿Cómo se calcula el costo total y unitario de producción de los productos terminados?**

3. **¿Cómo clasifica sus costos y por qué?**

4. **¿Conoce usted cuántos sistemas de costos existen y cuál es el que maneja la empresa o cuál sistema es el que se adapta a sus necesidades?**

5. **¿Cómo afecta la falta de un costeo en la exactitud del costo de ventas presentado?**

6. **¿Con qué frecuencia se actualizan los datos de costos para la preparación y presentación de los Estados Financieros?**

7. **¿Qué limitaciones encuentra para reflejar de manera precisa los costos en los EEFF?**

- 8. ¿Qué tipo de mecanismo o estrategia utilizan para el ajuste de costos cuando existen mermas, desperdicios o reprocesos?**

- 9. ¿Cómo impacta en la presentación de los Estados Financieros un adecuado control de costos?**

Anexo 2. Checklist el jefe de producción

		CHECK LIST RESME S.A.			C.L-001
					Fecha de emisión:
Nombre de la empresa		RESME S. A.			
Área		Producción			
Período		2025			
Fecha					
Objetivo					
Verificar las condiciones actuales del proceso productivo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros					
N°	Situación por observar	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se registra diariamente la cantidad de pescado comprado y recibido?				
2	¿Se mide y documenta el peso inicial del pescado antes del procesamiento?				
3	¿Se lleva control de las pérdidas de peso por limpieza (desperdicio)?				
4	¿Las mermas se valorizan para su impacto en costos?				
5	¿Se registran los costos de insumos adicionales como bolsas de vacío, hielo y otros materiales?				
6	¿Se encuentra plenamente identificado el proceso productivo?				
7	¿Cada proceso productivo posee un informe de costos?				
8	¿La mano de obra directa se distribuye y documenta por etapa del proceso productivo?				
9	¿Se mide el volumen de producción diaria para calcular costos unitarios?				
10	¿Se tiene definido indicadores de eficiencia y productividad por producción?				
11	¿El personal de esta área recibe formación acerca de la importancia del control de costos para los EEFF?				
Elaborado por: Vielka Piguave		Revisado por: Ing. Cristhian Duarte			
Fecha:		Fecha:			

Anexo 3. Checklist para el contador de la empresa

		CHECK LIST RESME S.A.			C.L-002
					Fecha de emisión:
Nombre de la empresa		RESME S.A.			
Área		Contabilidad			
Período		2025			
Fecha					
Objetivo					
Verificar los procedimientos contables del costo y su impacto en la presentación de los Estados Financieros					
Nº	Situación por observar	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se cuenta con políticas contables documentadas para el tratamiento de los costos?				
2	¿Se lleva un archivo físico o digital de las entradas y salidas de la materia prima?				El archivo lo realiza el encargado de la bodega de la MP
3	¿Se registran los costos de mano de obra directa asociados a cada etapa del proceso productivo?				
4	¿Se identifican y registran correctamente los costos indirectos de fabricación?				
5	¿Se distingue contablemente entre inventario de producto en proceso?				
6	¿Se archivan los reportes de costos utilizados para elaborar los Estados Financieros?				
7	¿Los costos son revisados por el área contable antes del cierre mensual?				
8	¿Se presenta el costo de ventas desglosado en los Estados Financieros internos?				
9	¿Se incluyen los desperdicios, mermas o reprocesos dentro de los reportes contables?				
10	¿Los costos se valoran de acuerdo con la normativa contable vigente?				

11	¿Se han implementado auditorías o revisiones internas enfocadas en el área de costos?				
12	¿Se utiliza alguna herramienta o sistema contable que permita el cálculo del costo?				
Elaborado por: Vielka Piguave			Revisado por: Ing. Cristhian Duarte		
Fecha:			Fecha:		

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2024

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	RESME S.A.
	DIRECCIÓN	13 Y AVENIDA 7 No. CALLE 13 BARRIO: NA
	EXPEDIENTE	330268
	RUC	1391932073001
	AÑO	2024
	FORMULARIO	SCV.NIF 330268.2024.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		01/04/2025
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVO	1	641387.55
ACTIVO CORRIENTE	101	3605.43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	3605.43
CAJA	1010101	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	3605.43
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00
OTROS	10102010304	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00
RENTA VARIABLE	101020201	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORIA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	0.00
INVENTARIOS	10103	0.00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	0.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	0.00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	637782.12
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	637782.12
TERRENOS	1020101	612947.65
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	6112.46
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1500.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	20000.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-2777.99
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-)PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	338180.00
PASIVO CORRIENTE	201	338180.00
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	295680.00
LOCALES	2010301	295680.00
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	0.00
OTRAS	201030103	295680.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	42500.00
LOCALES	2010401	42500.00
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	0.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00
CON EL IESS	2010703	0.00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	0.00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	0.00
LOCALES	2010801	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
LOCALES	2020201	0.00
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	0.00
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00
LOCALES	2020301	0.00
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040202	0.00
PROVEEDORES	202040203	0.00
OTROS	202040204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBLIGACIONES	2020501	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020502	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020503	0.00
OTROS	2020504	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020505	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	303207.55
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	303207.55
CAPITAL	301	800.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010501	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010502	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	284228.16
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	1238.33
RESERVA LEGAL	30401	1238.33
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACION	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	0.00
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	0.00
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	16941.06
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	16941.06
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

Anexo 5. Estado de Resultados Integral 2024

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	RESME S.A.
	DIRECCIÓN	13 Y AVENIDA 7 No. CALLE 13 BARRIO: NA
	EXPEDIENTE	330268
	RUC	1391932073001
	AÑO	2024
	FORMULARIO	SCV.NIF.330268.2024.1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	69854.58
VENTA DE BIENES	40101	69854.58
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	0.00
INGRESOS POR ASESORÍA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	0.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40108	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	401090208	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	40112	0.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	0.00
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
GANANCIA BRUTA	402	53180.50
OTROS INGRESOS	403	0.00
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	0.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	16674.08
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	16674.08
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	16674.08
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	0.00
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	0.00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	0.00
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	0.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	0.00
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	0.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	0.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	0.00
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	31461.20
GASTOS DE VENTA	50201	1111.20
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	0.00
ARRENDAMIENTO	5020109	0.00
COMISIONES	5020110	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	0.00
COMBUSTIBLES	5020112	0.00
LUBRICANTES	5020113	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	0.00
TRANSPORTE	5020115	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020117	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020119	0.00
DEPRECIACIONES:	5020120	1111.20
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	1111.20
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502012003	0.00
AMORTIZACIONES	5020121	0.00
INTANGIBLES	502012101	0.00
OTROS ACTIVOS	502012102	0.00
GASTO DETERIORO	5020122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012201	0.00
INVENTARIOS	502012202	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502012203	0.00
INTANGIBLES	502012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502012205	0.00
OTROS ACTIVOS	502012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	5020123	0.00
MANO DE OBRA	502012301	0.00
MATERIALES	502012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502012303	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020126	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	0.00
OTROS GASTOS	5020128	0.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	30350.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020207	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	30350.00
ARRENDAMIENTO	5020209	0.00
COMISIONES	5020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020211	0.00
COMBUSTIBLES	5020212	0.00
LUBRICANTES	5020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	0.00
TRANSPORTE	5020215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020217	0.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	0.00
DEPRECIACIONES	5020221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502022103	0.00
AMORTIZACIONES	5020222	0.00
INTANGIBLES	502022201	0.00
OTROS ACTIVOS	502022202	0.00
GASTO DETERIORO:	5020223	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	0.00
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	0.00
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	0.00
OTROS GASTOS	5020229	0.00
GASTOS FINANCIEROS	50203	0.00
INTERESES	5020301	0.00
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	0.00
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	0.00
COMISIONES	5020302	0.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	0.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	50203020106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	502030305	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACION	5020305	0.00
POR ASESORÍA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS GASTOS	50204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	5020401	0.00
OTROS	5020402	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	21719.30
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	21719.30
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	4778.25
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	16941.05
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.01
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	16941.06
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	700	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	701	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	702	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	703	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	704	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	705	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	706	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	16941.06
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	0.00
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	80001	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	80002	0.00
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	80003	0.00
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80004	0.00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	0.00
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	80007	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	80008	0.00
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	80009	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	0.00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	0.00
PARTICIPACION NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00