



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad
y Auditoría CPA.**

Tema:

“La asignación de costos y la determinación del precio de venta en la fábrica de lácteos San José del cantón Píllaro”

Autora: Haro Carrillo, Ruth Alexandra

Tutor: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova, con cédula de ciudadanía N° 180243064-3, en mi calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: “**LA ASIGNACIÓN DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ DEL CANTÓN PÍLLARO**” desarrollado por Ruth Alexandra Haro Carrillo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pendiente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Junio del 2017

EL TUTOR



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova
C.C. 180243064-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ruth Alexandra Haro Carrillo, con cédula de ciudadanía No. 180505128-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“LA ASIGNACIÓN DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ DEL CANTÓN PÍLLARO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Junio del 2017

AUTORA



.....
Ruth Alexandra Haro Carrillo

C. C. 180505128-9

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Análisis de Caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Análisis de Caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Análisis de Caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Junio del 2017

AUTORA



.....
Ruth Alexandra Haro Carrillo

C. C. 180505128-9


APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: “**LA ASIGNACIÓN DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ DEL CANTÓN PÍLLARO**”, elaborado por Ruth Alexandra Haro Carrillo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio del 2017



.....
Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE



.....
Dr. Fabián Mera
MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dr. José Luis Viteri
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente estudio de caso va dedicado a mi madre, Mariana Carrillo, quien de manera incondicional ha estado apoyándome en la trayectoria de mi carrera universitaria, además quien ha sido mi soporte en momentos difíciles y me ha incentivado a seguir adelante y a dar todo de mí.

Alexandra Haro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por su infinita misericordia y brindarme cada día la oportunidad de vivir, a mis padres, Mariana Carrillo y Germán Haro, quienes me han apoyado económica y moralmente a lo largo de mi carrera, también a mis hermanos Yolanda Haro y David Haro con quien he compartido momentos de felicidad y dolor, y en general a toda mi familia que me brindó todo su apoyo.

También agradezco a mis amigas con quien compartí una trayectoria de recuerdos, anécdotas y momentos de lucha durante los nueve semestres que compartimos en las aulas.

Además mi más profundo agradecimiento a los profesores de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato, que con paciencia y dedicación supieron guiarme y aportaron con su conocimiento para que así crezca de manera profesional.

Finalmente agradezco a mi tutor de tesis Dr. Carlos Barreno por guiarme en este estudio de caso y a la propietaria de la fábrica San José, Sra. Martha Sánchez, quien permitió que se llevara a cabo el proyecto.

Alexandra Haro

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA ASIGNACIÓN DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ DEL CANTÓN PÍLLARO”.

AUTORA: Haro Carrillo Ruth Alexandra

TUTOR: Dr. Barreno Córdova Carlos Alberto

FECHA: Junio del 2017

RESUMEN EJECUTIVO

La fábrica de lácteos San José esta dedica a la elaboración de productos derivados de la leche, queso fresco y leche enfundada, el proceso operativo funciona de manera fiable, sin embargo surge un problema al momento de registrar los valores incurridos en cada proceso de producción, lo cual ocasiona que la empresa no conozca a cabalidad el costo total de cada producto, el mismo que debe ser tomado en cuenta al momento de fijar el precio de venta. De esta manera se inicia el estudio de caso denominado “La asignación de costos y la determinación del precio de venta en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro”.

Para llevar a cabo esta investigación, se realizó un estudio previo, con la finalidad de identificar las falencias que la empresa tenía al momento de registrar los costos y a su vez al estimar el precio de venta, para lo cual se realizó un estudio de campo, con la finalidad de obtener información relevante mediante una encuesta realizada al personal administrativo, la misma revelo datos importantes para el estudio de caso.

Finalmente se propuso un modelo de sistema de costos por procesos, este sistema está enfocado en empresas cuya producción es continua, lo que permite un registro por proceso o departamento, para esto se recopiló datos tomados en la fábrica, los mismo sirvieron para establecer un registro continuo y cronológico de los costos que se incurre en cada proceso de producción, para finalmente obtener el costo de producción de cada producto, que se ve revelado en el estado de costo de producción y ventas, lo cual es un informe resumido y detallado de los valores que ha invertido la fábrica en cada elemento del costo de producción en un período determinado.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD DE COSTOS, COSTOS DE PRODUCCIÓN, SISTEMAS DE COSTOS, ESTRATEGIAS DE PRECIO, PRECIO BASADO EN EL COSTO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
CAREER ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: "THE ALLOCATION OF COSTS AND DETERMINATION OF THE SALES PRICE IN THE SAN JOSÉ FACTORY IN THE TOWN OF PÍLLARO"

AUTHOR: Haro Carrillo Ruth Alexandra

TUTOR: Dr. Barreno Córdova Carlos Alberto

DATE: June 2017

ABSTRACT

The San José factory is dedicated to the production of products derived from milk, fresh cheese and milled milk, the operational process works reliably, however a problem arises when recording the values incurred in each production process, which causes that the company is not fully aware of the total cost of each product, the same that must be taken into account when fixing the sale price. In this way, the case study entitled "The allocation of costs and the determination of the sale price at the San José dairy factory in the Píllaro canton" is started.

In order to carry out this research, a previous study was carried out, in order to identify the shortcomings that the company had at the time of registering the costs and in turn when estimating the sale price, for which a field study was carried out, In order to obtain relevant information through a survey of the administrative staff, it revealed important data for the case study.

Finally, a system of process costs was proposed, this system is focused on companies whose production is continuous, which allows a registration by process or departments, for this was collected data taken at the factory, they were used to establish a registry Continuous and chronological analysis of the costs incurred in each production process, to finally obtain the cost of production of each product, which is revealed in the cost of production and sales, which is a summary report and detailed of the Values that the factory has invested in each element of the cost of production in a given period.

KEY WORDS: COST ACCOUNTING, PRODUCTION COSTS, COST SYSTEMS, PRICE STRATEGIES, COST-BASED PRICE

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
Tema de Investigación.....	2
1.1 Descripción y formulación del problema.....	2
1.1.1 Contextualización.....	2
1.1.2 Formulación y análisis crítico.....	7
1.2 Justificación.....	9
1.3 Objetivos.....	10
1.3.1 Objetivo general.....	10

1.3.2	Objetivos específicos	10
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
2.1	Antecedentes Investigativos	11
2.2	Fundamentación Legal	17
2.3	Fundamentación Científico-técnica.....	20
2.3.1	Descripción conceptual de la variable Independiente.....	23
2.3.2	Descripción conceptual de la variable Dependiente	36
2.4	Preguntas directrices y/o hipótesis	48
2.4.1	Preguntas directrices	48
2.4.2	Hipótesis	48
CAPÍTULO III	49
METODOLOGÍA	49
3.1	Modalidad, enfoque y nivel de investigación.....	49
3.1.1	Modalidad	49
3.1.2	Enfoque.....	50
3.1.3	Nivel de investigación	51
3.2	Población, Muestra y unidad de investigación.....	52
3.2.1	Población	52
3.2.2	Muestra	52
3.2.3	Unidad de Investigación	53
3.3	Operacionalización de las Variables	53
3.3.1	Variable Independiente	54
3.3.2	Variable Dependiente	57
3.4	Descripción detallada del tratamiento de la información.....	60
3.4.1	Plan de recolección de información.....	60
3.4.2	Plan de procesamiento de la información	61

CAPÍTULO IV	63
ANÁLISIS DE RESULTADOS	63
4.1 Principales resultados obtenidos del diagnóstico	63
4.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados	63
4.2 Limitaciones del estudio de caso	87
4.3 Conclusiones	88
4.4 Recomendaciones	89
CAPÍTULO V	90
PROPUESTA	90
5.1 Metodología de la propuesta de solución	90
5.1.1 DATOS INFORMATIVOS	90
5.1.2 ANTECEDENTES	91
5.1.3 JUSTIFICACIÓN	91
5.1.4 OBJETIVOS	92
5.1.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	92
5.2 Desarrollo de la propuesta de solución	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	119
ANEXOS	125

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Recaudación del Sector Agrícola, Ganadero, Silvicultura y Pesca para el año 2016.....	5
Tabla 2.- Personal Administrativo	52
Tabla 3.- Operalización de la variable independiente: Costos de Producción	54
Tabla 4.- Operalización de la variable dependiente: Precio de Venta	57
Tabla 5.- Recepción de Materia Prima.....	63
Tabla 6.- Control de Materia Prima en Producción	64
Tabla 7.- Registro de las Cantidades Producidas	65
Tabla 8.- Registro de Desperdicios de Materia Prima	66
Tabla 9.- Registro Procesos de Producción.....	67
Tabla 10.- Asignación de Tareas.....	68
Tabla 11.- Tarjetas de tiempo al Persona	69
Tabla 12.- Registro en el Rol de Pagos	70
Tabla 13.- Depreciación Maquinaria.....	71
Tabla 14.- Registro de Depreciación de Maquinaria y Equipo	72
Tabla 15.- Inventario de Materiales Indirectos	73
Tabla 16.- Requisición de Materiales indirectos	74
Tabla 17.- Desconocimiento de los Costos Indirectos de Fabricación	75
Tabla 18.- Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación	77
Tabla 19.- Políticas para Fijar el precio	78
Tabla 20.- Análisis del precio	79
Tabla 21.- Valoración de Costos y Gastos	80
Tabla 22.- Porcentaje de Ganancia.....	81
Tabla 23.- Costos Históricos	82
Tabla 24.- Estrategia de Precios	83
Tabla 25.- Precios de acuerdo a Calidad	84
Tabla 26.- Utilidad Esperada.....	85
Tabla 27.- Objetivos Propuestos	86
Tabla 28.- Precios de Acuerdo al Mercado	87
Tabla 29.- Costo de la Propuesta.....	91
Tabla 30.- Datos costos de producción: QUESO.....	97

Tabla 31.- Resumen de costos de producción: Queso.....	97
Tabla 32.- Datos costos de producción: Leche	98
Tabla 33.- Resumen de costos de producción: Leche	98
Tabla 34.- Gastos Incurridos en Ventas	113
Tabla 35.- Resumen de Ventas Diarias	113
Tabla 36.- Resumen de Utilidad Diaria.....	114
Tabla 37.- Comparación del precio de venta: Queso Fresco.....	116
Tabla 38.- Comparación del precio de venta: Leche Enfundada	117

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1.- Crecimiento del PIB.- Sector Manufacturero	3
Gráfico 2.- Número de Vacas Ordeñadas y Producción de Leche.....	4
Gráfico 3.- Árbol de Problemas	7
Gráfico 4.- Red de categorías conceptuales	20
Gráfico 5.- Constelación de Ideas, Variable Independiente.....	21
Gráfico 6.- Constelación de Ideas, Variable dependiente	22
Gráfico 7.- Elementos de un producto	28
Gráfico 8.- Costos primos y Costos de Conversión	29
Gráfico 9.- Carta de Flujo de Trabajo	34
Gráfico 10.- Relación entre ventas y marketing.....	37
Gráfico 11.- Áreas de beneficio de la empresa	39
Gráfico 12.- Factores que se toman en cuenta al fijar los precios.....	41
Gráfico 13.- Fórmula para determinar el precio en base al costo estándar	46
Gráfico 14.- Recepción de Materia Prima.....	64
Gráfico 15.- Control de Materia Prima en Producción	65
Gráfico 16.- Registro de las Cantidades Producidas	66
Gráfico 17.- Registro de Desperdicios de Materia Prima	67
Gráfico 18.- Registro Procesos de Producción	68
Gráfico 19.- Asignación de Tareas.....	69
Gráfico 20.- Tarjetas de tiempo al Persona	70
Gráfico 21.- Registro en el Rol de Pagos	71
Gráfico 22.- Depreciación Maquinaria.....	72
Gráfico 23.- Registro de Depreciación de Maquinaria y Equipo.....	73
Gráfico 24.- Inventario de Materiales Indirectos	74
Gráfico 25.- Requisición de Materiales indirectos.....	75
Gráfico 26.- Desconocimiento de los Costos Indirectos de Fabricación	76
Gráfico 27.- Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación	77
Gráfico 28.- Políticas para Fijar el precio	78
Gráfico 29.- Análisis del precio	79
Gráfico 30.- Valoración de Costos y Gastos	80
Gráfico 31.- Porcentaje de Ganancia.....	81

Gráfico 32.-Costos Históricos	82
Gráfico 33.-Estrategia de Precios.....	83
Gráfico 34.-Precios de acuerdo a Calidad.....	84
Gráfico 35.-Utilidad Esperada.....	85
Gráfico 36.-Objetivos Propuestos	86
Gráfico 37.-Precios de Acuerdo al Mercado	87
Gráfico 38.-Flujo grama: Elaboración de Queso Fresco.....	94
Gráfico 39.-Flujo grama: Elaboración de Leche Enfundada.....	96
Gráfico 40.-Informe de Costos de Producción: Queso	99
Gráfico 41.-Informe de Costos de Producción: Leche	100
Gráfico 42.- Hoja de Costos: Queso Fresco	101
Gráfico 43.-Hoja de Costos: Leche Enfundada.....	102
Gráfico 44.- Registro de Transacciones: Libro Diario	105
Gráfico 45.- Tarjetas Kardex N° 1	106
Gráfico 46.-Tarjetas Kardex N° 2	106
Gráfico 47.-Tarjetas Kardex N° 3	106
Gráfico 48.-Tarjetas Kardex N° 4	107
Gráfico 49.-Tarjetas Kardex N° 5	107
Gráfico 50.-Tarjetas Kardex N° 6	107
Gráfico 51.-Tarjetas Kardex N° 7	107
Gráfico 52.-Tarjetas Kardex N° 8	108
Gráfico 53.-Tarjetas Kardex N° 9	108
Gráfico 54.-Tarjetas Kardex N° 10	108
Gráfico 55.-Tarjetas Kardex N° 11	108
Gráfico 56.- Rol de Pagos para el personal de producción	109
Gráfico 57.-Rol de Pagos para el personal de administración	109
Gráfico 58.-Depreciación de Maquinaria para producción.....	110
Gráfico 59.-Depreciación Activos para la administración	111
Gráfico 60.- Estado de Costos de Producción.....	112
Gráfico 61.- Acopio de Leche y Producción de Queso.....	114
Gráfico 62.- Hoja de Ingresos y Egreso: Queso.....	115
Gráfico 63.-Hoja de Ingresos y Egreso: Leche	116
Gráfico 64.-Comparación del precio de venta: Queso Fresco	116

Gráfico 65.-Comparación del precio de venta: Leche Enfundada	117
---	------------

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso está constituido por cinco capítulos, los cuales cumplen con todos los esquemas establecidos.

En el **Capítulo I**, se contextualiza el tema de estudio de forma macro, meso y micro, los mismos hacen referencia a los factores relacionados en la investigación, se analiza el árbol de problemas con relación a causa y efecto que guardan relación con el problema de estudio, también se justifica la investigación y finalmente se establecen los objetivos general y específicos, los que se deben cumplirse al culminar el estudio de caso.

En el **Capítulo II**, se realiza el marco teórico, el cual sustenta el trabajo mediante investigaciones ya planteadas con similitudes en alguna de las variables, además se fundamenta artículos legales que se relacionan al tema del proyecto, también se fundamenta con conceptos teóricos las variables dependiente e independiente y al final se formulan las preguntas directrices e hipótesis del estudio de caso.

En el **Capítulo III**, se detalla la metodología utilizada en el estudio de caso, se presenta la modalidad, enfoque y el nivel de investigación. También se define la población y la muestra a utilizarse, se establece la operacionalización de las variables dependiente e independiente y finalmente se presenta el plan de procesamiento de información.

En el **Capítulo IV**, están los resultados obtenidos mediante la lista de chequeo que se realizó al personal administrativo de la empresa, a esto se puntualizó el respectivo análisis e interpretación de los mismos, para así finalmente llegar a las conclusiones y recomendaciones respectivas para la fábrica.

En el **Capítulo V**, se realiza la propuesta de costos por procesos, previo a esto se establece objetivos los cuales debe cumplir la propuesta, justificación, antecedentes y la factibilidad. En el desarrollo de la propuesta se establecen los datos a costear y los registros por proceso para finalmente obtener el estado de costos de producción el cual resume información relevante.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Tema de Investigación

“La asignación de costos y la determinación del precio de venta en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro”

1.1 Descripción y formulación del problema

1.1.1 Contextualización

1.1.1.1 Macro

En Ecuador las industrias manufactureras constituyen el segundo factor económico del país, la misma hace referencia a la transformación de la materia prima para la obtención de un producto terminado, dicho producto puede ser un beneficio final o de uso para la transformación de otro bien, de esta forma las industrias aportan un avance significativo a la economía ecuatoriana, la misma que se mide mediante el PIB (Producto Interno Bruto), éste enuncia el valor monetario de la producción de bienes y servicios de un país.

En el año 2013 el Instituto Nacional de Estadística y Censo revela la existencia de 76.803 empresas activas, de total de empresas, el sector manufacturero representa el 9,7%; dentro del este sector se encuentran varias industrias dedicadas a la confección de prendas de vestir, alimentos y bebidas, industria automotriz entre otras; siendo de mayor importancia las industrias procesadoras de alimentos, así lo menciona el INEC en uno de sus documentos publicados; “la elaboración de alimentos es la de mayor relevancia. Al año 2013, la rama de la elaboración de alimentos representa el 17,8% del total de firmas de la manufactura”. (Larrea & Riofrío, 2016)

La revista Ekos, dedicada a la publicación de análisis económicos, en su publicación de septiembre 2015 menciona, “De acuerdo a cifras del Banco Central del Ecuador (BCE), se estima que la industria tenga un PIB de USD13.484 millones en el año 2015. Dentro de la última década este sector registró un crecimiento del PIB de 47,46%”. (Maldonado & Proaño, 2015, pág. 50)

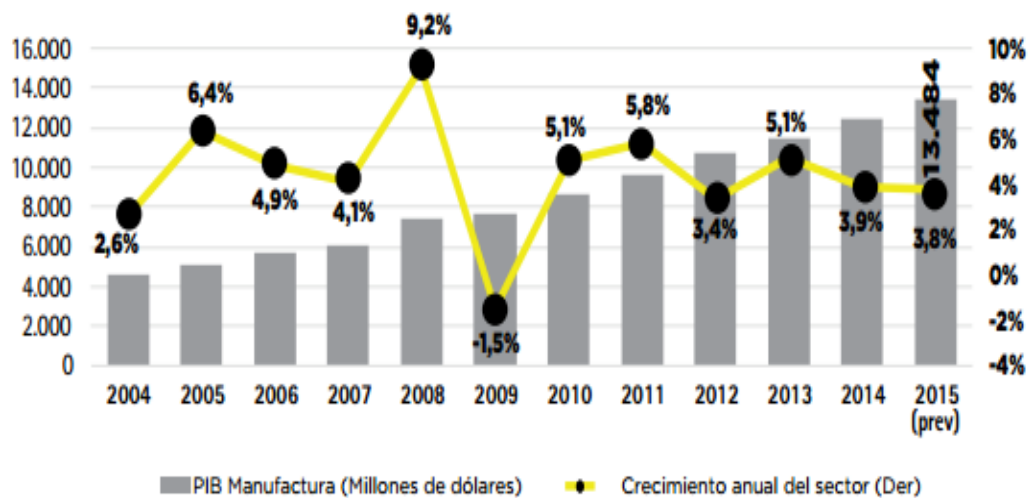


Gráfico 1.- Crecimiento del PIB.- Sector Manufacturero

Elaborado por: Banco Central del Ecuador, (2015)

Dentro de las industrias manufactureras están las empresas procesadoras de alimentos y bebidas, en la que está inmersa la industrialización de lácteos, que se encarga del procesamiento adecuado de la leche para la obtención de productos derivados como el queso, yogurt, mantequilla entre otros.

La industrialización de la leche “empieza en el año de 1900, sin embargo la pasteurización de la leche, el proceso por el cual se eliminan los microbios que puede tener, solo comenzó en 1938 en Quito”, así lo menciona un artículo publicado por la revista Gestión. (Real, 2013, pág. 36). Este negocio se ha desarrollado a través de los años, ahora el uso de la tecnología ha mejorado el proceso de transformación de la materia prima, es decir, el producto derivado de la leche es de mejor calidad, lo que ayuda a mejorar los ingresos de las diferentes industrias dedicadas a la transformación de la leche.

La industria láctea en Ecuador ha crecido de manera significativa, esto es evidente con la gran cantidad de industrias lecheras que en el país existe, desde las primeras industrias de gran producción, como lo es Nestlé que se encuentra ubicada en la ciudad de Cayambe en la provincia de Pichincha, la misma que fue adquirida por la Industria Lechera Friedman en el año de 1972.

Ecuador es un gran productor de leche cuenta con pequeñas y grandes empresas industriales de lácteos, las mismas que generan empleo y ayuda a la economía del Ecuador. Esta gran producción hace referencia al consumo en grandes cantidades de

leche de los habitantes, para el 2015 el consumo de leche por habitante fue de 17,67 litros de leche, el consumo por habitante de yogurt fue de 4,57 litros en el mismo año, y el consumo de queso, leche en polvo, leche condensada y dulce de leche fue de 0,79 kilos por habitante; además para el 2015 se estimó que la producción de leche cruda en el país fue de 5,9 millones litros de leche por día, datos que fueron recopilados de una publicación del diario El Comercio (Ramírez, 2016, pág. 7).

El INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) genera datos de la producción de leche para el 2014 por las distintas regiones del Ecuador; a nivel nacional “la producción de leche fue de 5’490.359 litros diarios, con un promedio por vaca de 5,60 litros. En producción de leche, la Región Sierra es pionera concentrando el 75,43 % de producción”. (Murgueitio, 2014)

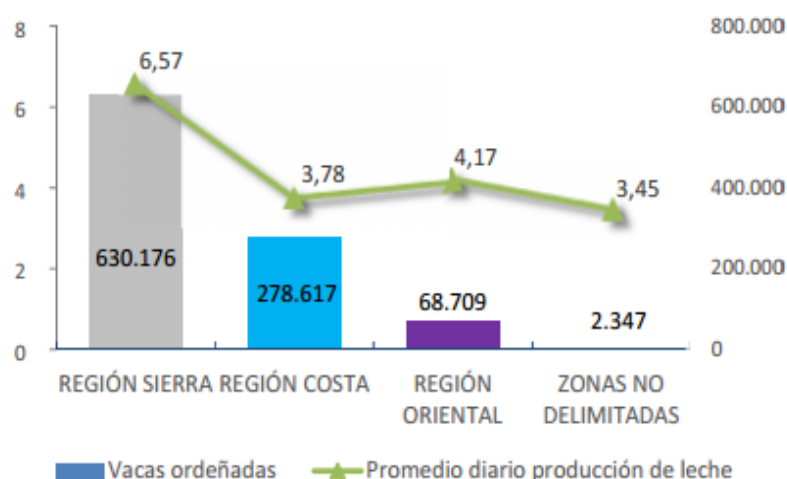


Gráfico 2.-Número de Vacas Ordeñadas y Producción de Leche
Elaborado por: Instituto Nacional de Estadística y Censos (2014)

Las industrias lácteas están directamente vinculadas con la ganadería, esto se debe a que la materia prima es netamente proveída por los pequeños y grandes ganaderos de la región, en Ecuador para “el 2014 la existencia de ganado vacuno ascendió a 4’579.374 cabezas de animales, Manabí es la provincia con mayor cantidad de animales vacunos con 1’068.999 representando el 23,34 % del total nacional, Azuay es la segunda provincia más importante aportando el 12,64 % de cabezas”, este dato fue corroborado por la página del INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) (Murgueitio, 2014)

1.1.1.2 Meso

La provincia de Tungurahua es una de las más productivas de la región centro del país, según (Servicio de Rentas Internas, 2017), menciona que la provincia de Tungurahua, en el sector de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, tiene una recaudación de impuestos de \$ 4.089.237,88 para el año 2016, lo que representa un 26,03% del total recaudado en la Zona 3; la gran parte de sus cantones se dedican a la ganadería y es una de las actividades que mayor ingresos generan en la provincia, además que esto se vincula con la existencia de las grandes y pequeñas industrias para la elaboración y comercialización de leche y sus derivados.

Tabla 1.- Recaudación del Sector Agrícola, Ganadero, Silvicultura y Pesca para el año 2016

RECAUDACIÓN ZONA 3			
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.			
AÑO	PROVINCIA	VALOR RECAUDADO	%
2016	CHIMBORAZO	\$ 1.464.390,41	9,32%
2016	COTOPAXI	\$ 10.003.215,10	63,68%
2016	PASTAZA	\$ 150.903,43	0,96%
2016	TUNGURAHUA	\$ 4.089.237,88	26,03%
TOTAL		\$ 15.707.746,82	100,00%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Alexandra Haro

Dicha provincia cuenta con gran cantidad de ganado bovino, es por ello que existe un número significativo de industrias lácteas ubicadas en esta parte del país, lo que permite estabilidad laboral para los moradores de este sector, en una de las publicaciones del diario El Comercio realizadas en el año 2015, menciona que “la industria, el comercio, la agricultura y la ganadería son actividades que sustentan la economía de Tungurahua... lo que generó 620.000 puestos de empleo un 8% más que el 2013 ” (Márquez & Moreta, 2015, pág. 8)

En Tungurahua existen pequeñas y medianas industrias lácteas, las cuales llevan un control generalizado de registros de ingresos y egresos, sin necesidad de profundizar un control adecuado de costos de producción, esta omisión ocasiona que los resultados del ejercicio sean inapropiados. Es por ello que se considera importante la implementación de costos de producción en empresas industriales, los mismo ayudan a la obtención y determinación del total del coste de producción, además ayuda a la

fijación de precios de venta y al control, valoración de los inventarios de las industrias.

Los costos de producción son de gran valor en las industrias; debido a que ayudan con un control adecuado de la producción, reflejando todos los procesos en registros cuantitativos y estos permitirán un adecuado manejo “producir algo a un costo tal, que después de venderlo le deje el margen de utilidad deseado; por lo tanto, su utilidad está supeditada a la habilidad que puede tener para producir y a la que también pueda tener para vender”. (Pérez, 2008, pág. 6)

1.1.1.3 Micro

Píllaro es uno de los Cantones con mayor producción de leche en la provincia de Tungurahua, se estima que 173.000 litros de leche salen a diario a distintas partes del país así lo menciona un artículo de periódico (La Hora, 2016, pág. 13B). “Del total de la producción de leche se estima que el 50% se transforma en quesos, el 38 % se pasteuriza para vender como leche envasada y el 12% se hace yogurt. Los más de 100 mil litros restantes van a pasteurizadoras de la región para su respectiva industrialización”. (La Hora, 2016)

La mayoría de las industrias lácteas que están ubicadas en el cantón son artesanos calificados por el MIPRO, en el artículo 77 de la Ley Orgánica de la economía popular y solidaria y del sector financiero (2011) define a los artesanos como; “trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que desarrolla su actividad y trabaja personalmente. En caso de ser propietario de un taller legalmente reconocido, no excederá los límites de operarios, trabajo, maquinarias, materias primas y ventas, que serán fijados anualmente por la Superintendencia”.

La fábrica de lácteos San José está ubicada en la parroquia Marcos Espinel del cantón Píllaro, fue creada en el año de 1998, en sus inicios empezaron con la elaboración de quesos de forma manual y la producción era mínima, a lo largo del tiempo esto ha cambiado, actualmente la empresa llega a producir un promedio de 18.000 a 19.000 litros de leche diariamente, esta producción está enfocada en la elaboración de queso fresco y leche pasteurizada de forma tecnificada, debido a que

la empresa está equipada con maquinaria adecuada para la elaboración de dichos productos.

La industria a lo largo del tiempo ha utiliza un registro de ingresos y egresos y dejan de lado los costos de producción, es por ello que se necesitas de sistemas contables de costos; “los sistemas contables se ocupan de acontecimientos y transacciones económicas tales como compra y venta de materiales, y procesan los datos para convertirlos en información valiosa para los gerentes, representantes de ventas, supervisores de producción y otros”. (Horngren, Data, & Foster, Contabilidad de Costos, 2007, pág. 2)

1.1.2 Formulación y análisis crítico

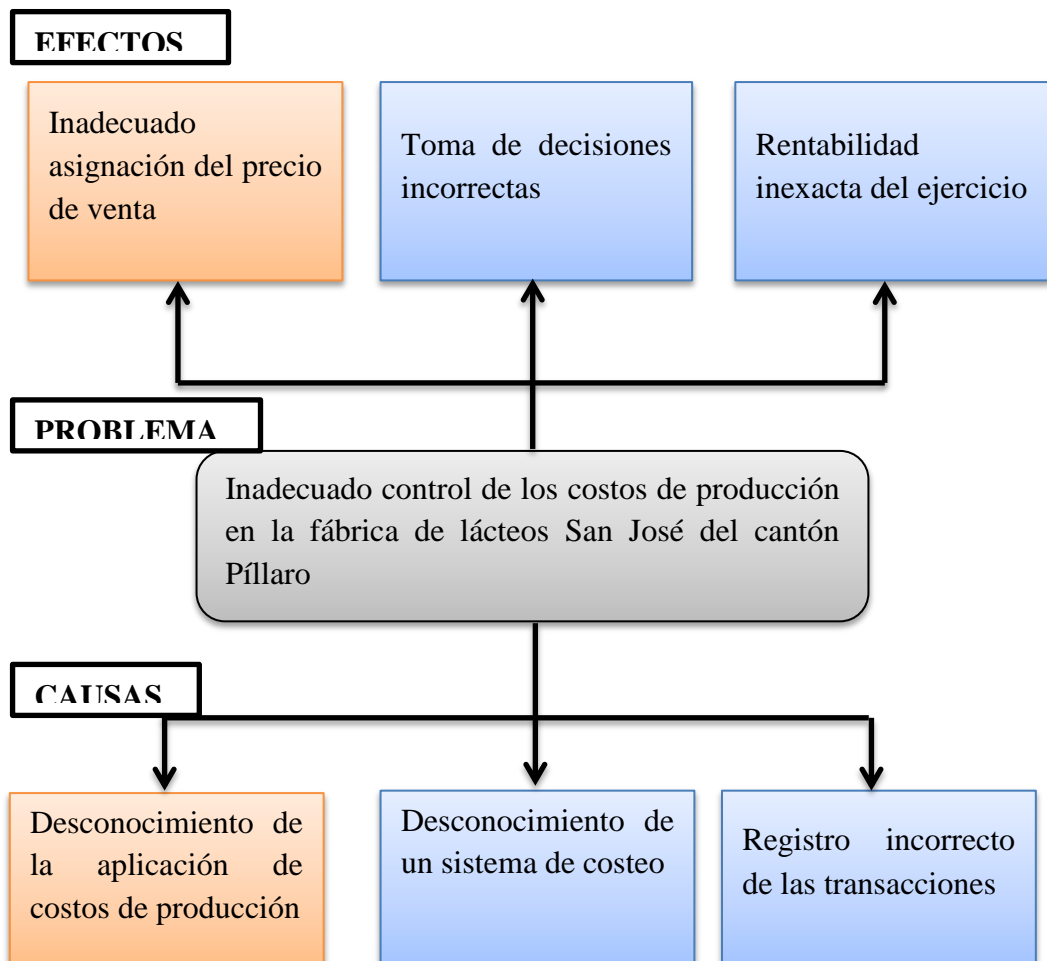


Gráfico 3.-Árbol de Problemas
Elaborado por: Haro, Alexandra (2016)

1.1.2.1 Descripción y análisis crítico

Debido a un control básico de los registros de producción en la industria San José, se pueden identificar varias causas y efectos que dan cabida a diferentes problemas que se detallan a continuación.

Los precios asignados a los productos se realizan de forma empírica, es decir, basándose en la experiencia que la empresa tienen en el mercado, esto ocasiona que el valor del producto sea inapropiado con relación a los costos que la empresa incurre al momento de producirlo.

Al no conocer una adecuada aplicación de los costos de producción, la empresa no tendrá un valor real de los costos incurridos en la elaboración de un producto por ende el precio de venta establecido por la empresa no está relacionado directamente con los costos, sino más bien precios relacionados con la competencia en el mercado.

El desconocimiento de un sistema de cuantificación de costos ocasiona que el margen de utilidad no se refleje de manera adecuada y al mismo tiempo no demuestre la razonabilidad de sus ganancias o pérdidas al terminar el ejercicio fiscal, al disponer con un adecuado control del costo de los productos ayudara a los gerentes a conocer sobre los valores que requiere recuperar para continuar en el mercado, además la empresa podrá conocer a fondo la situación financiera en la que se encuentra en un periodo determinado.

Al no contar con un adecuado registro cuantitativo de las operaciones de producción, ocasiona que los gerentes propietarios no disponga de información suficiente para tomar decisiones correctas para la empresa, estas decisiones incorrectas podría tener relación con un inventario insuficiente de materiales para la producción, así también con el precio de venta podría no cubrir el total de costos y gastos que incurre la industria.

1.1.2.2 Formulación del problema

Luego de este análisis crítico surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo influye la asignación de los costos de producción en la fijación de precios de venta de la fábrica de lácteos San José en el cantón Pillaro?

1.2 Justificación

En la fábrica de lácteos San José, ubicada en el barrio Rocafuerte del Cantón Píllaro, los registros contables son establecidos de manera general, es decir, no cuentan con un sistema de costos apropiado para el control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto ocasiona que el precio de venta no cubra el valor del costo total o que a su vez la rentabilidad obtenida sea mínima, es por ello que al tener un adecuado manejo y registro ayudara al control de los costos incurridos en cada fase del proceso productivo.

El precio de venta al público que la industria da al producto es mediante una estimación de valor de mercado, con la única referencia que es el precio de los distintos comerciantes de productos lácteos de otros lugares del país, este método afecta directamente al resultado del ejercicio económico, debido a que no se toma en cuenta costos incurridos en cada uno de los procesos de producción; Horngren, Data, & Foster (2007, pág. 433) definen a los procesos como “la transformación económica de los factores de producción, persigue la obtención de determinados bienes y servicios, según cierto plan de actuación, por tanto, un proceso es una función planeada o conjunto de operaciones que, utilizando una tecnología y según cierta estructura, transforman unas entradas en salidas”.

En la fábrica de lácteos San José al no contar con un adecuado manejo de un sistema de costeo se puede notar una deficiencia en los registros que afectan el resultado en el precio del producto, dicho de otra forma el margen de ganancia es inapropiado.

Es por ello que al implementar un sistema de costos apropiado para la industria láctea San José del cantón Pillaro, tendrá un correcto control de los costos y permitirá obtener una valoración real del costo del producto y por ende asignar una utilidad razonable para su venta al mercado.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de asignación de los costos de producción en el precio de venta de la fábrica de San José del cantón Píllaro

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar los procesos de asignación del costo de producción en la fábrica de San José del cantón Píllaro para el adecuado registro de los mismos.

Analizar los precios de venta en la fábrica de San José del cantón Píllaro para la comparación de estos con el precio mediante costeo de producción.

Proponer un sistema de costos de producción para la determinación del costo unitario por cada producto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Para la presente investigación, es necesario fundamentar con criterios ya expuestos en anteriores investigaciones o artículos científicos que se hayan realizado referentes a temas de manejo de los costos de producción y precios de venta, de esta manera corroborar que dicho análisis es de ayuda para sustentar lo expuesto en este trabajo.

Según el trabajo de investigación de Gómez Niño (2011), denominado “Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga” su sondeo está enfocado en:

Establecer las formas de producción y la capacidad instalada; estructura de costo en cuanto a sistemas de acumulación y elementos que integran el costo del producto; técnicas y métodos utilizados para la distribución de los costos generales; controles implementados para garantizar el buen manejo de los mismos y cumplimiento de especificaciones de calidad. (pág. 167)

En este trabajo la autora llega a la siguiente conclusión, “En los casos en los que existe poca disponibilidad de capital, esta se considera una buena opción a utilizar en los procesos de fabricación al no tener que invertir en estos medios de producción, lo que trae consigo fortalecer el capital de trabajo en la organización” (pág. 179); llegando así a los siguientes resultados, “La importancia de implementar un sistema de costos en una empresa industrial, radica en controlar los insumos destinados a la producción, además el sistema permite determinar el costo o sacrificio económico en el que incurre la empresa para fabricar un producto”; además explica que también busca “obtener información de costos como insumo para proponer planes de mejoramiento en producción, costos, finanzas, administración, mercadeo y ventas”. (pág. 174)

El conocimiento adecuado de un sistemas de costos permite que las empresas optimicen la materia prima utilizada en el procesos de elaboración de un producto, además que se reflejara un margen de rentabilidad exacta.

En el artículo científico publicado por Pineda Marín (2013) denominado “Diseño de un sistema de costos para pymes” menciona que “El costo de adquisición o de producción de bienes y servicios, es uno de los tantos parámetros que se deben tomar como referencia a la hora de establecer o fijar precios de venta, de realizar análisis de rentabilidad de productos, de tomar decisiones frente a qué producir o comercializar.” (pág. 18)

Según Castro (2010) en su publicación en la revista Actualidad Contable Faces, titulado “Sistemas de costeo y objeto de costo producto en supermercados” menciona que el propósito de su investigación se basó en “determinar el objeto de costo producto para supermercados en Venezuela, de esta manera pudo llegar al resultado que “Los supermercados desconocen lo que es un objeto de costos; no emplean sistemas de costos; algunos manejan elementos de calidad” (pág. 17), y finalmente expuso las siguientes conclusiones: “Los supermercados no miden los costos variables y fijos en relación con escala de producción, capacidad de almacenamiento y comercialización por tipo de mercancía y servicio”; “Los supermercados no distribuyen costos indirectos entre sus objetos de costos bajo sistemas basados en funciones, como tampoco bajo sistemas basados en actividades”. ” (pág. 31)

Los supermercados tampoco miden costos directos e indirectos; por tanto, tampoco prorratan costos, exceptuando los costos de empaque, desempaque y almacenamiento establecido en la NIC- 2, mediante la filosofía de reparto del valor neto, realizable y razonable, a la hora de desvalorizar las mercancías por obsolescencia, deterioro, fecha próxima de vencimiento y otras variables que contempla la norma. (pág. 31)

En la publicación de Castillo Soto & Cárdenas Almagro, (2010) en su trabajo investigativo denominado “Estrategias de fijación de precios no lineales” menciona que “La Estrategia de fijación de precios (EFP) sigue siendo el mecanismo más eficiente que utilizan las empresas para recuperar los costos realizados y asegurarse una determinada rentabilidad, es decir es un medio para capturar valor, siempre y cuando estas empresas hayan sido capaces de generarlo” (pág. 145), en este trabajo los autores llegan a la conclusión:

El problema en cuanto a determinar la Estrategia de fijación de precios más eficiente se vuelve más complejo con la diversidad del

consumidor, porque con demandas tan diferentes, las empresas no pueden crear valor igual para todos sus consumidores, por lo tanto, las firmas deberán también, encontrar la forma para atender esta diversidad. (pág. 175)

En el estudio de Vergiú Canto, (2005) titulado “Rentabilidad por producto mediante el costeo basado en actividades” señala que:

Uno de los problemas principales para toda empresa, en especial cuando se produce más de un producto, es la asignación de los costos indirectos al producto teniendo en cuenta que al utilizar el sistema tradicional de costos de los productos terminados se distorsionan, en cambio en el sistema de costeo basado en actividades (Activity Based Costing) estos se asignan a los productos teniendo en cuenta el desempeño de actividades, recursos utilizados y los objetos de costos. (pág. 42)

Con este argumento planteado el autor realiza un estudio de campo lo que le permite llegar a las siguientes conclusiones: “El sistema ABC permite visualizar mejor el cálculo de los costos y permite, comparando ambas metodologías, establecer pérdidas o ganancias ocultas”.

Analizando los estados de resultados bajo el método de costeo tradicional y método de costeo ABC las rentabilidades cambian de un método a otro debido a que en el costeo ABC se incluye un cálculo más exacto en la asignación de los costos tomando en cuenta la eficiencia con que las personas realizan las actividades. (pág. 45)

En la investigación realizada por López Mejía & Marín Hernández (2010), denominado “Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana” en el cual su objeto de estudio se centró en:

Analizar las barreras que se perciben como obstáculos para que las PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas) cambien sus sistemas de costos; detectar los beneficios que se advierten en la adopción de un nuevo sistema y la relación existente entre rendimiento y grado de utilización de modelos o sistemas de costos (no tradicionales) y técnicas de control de gestión de costos. (pág. 49)

En el trabajo realizado por López Lascano (2016) denominado “El control de los procesos y los costos de producción en la empresa productora de cortes cosidos para calzado KUMARA S.A.” la autora se plantea como objetivos: a) “Identificar las actividades de control que se ejecutan en los procesos de producción de la empresa

productora de cortes cosidos para calzado KUMARA S.A, con la finalidad de mejorar la productividad”; b) “Determinar cómo se calculan los costos de producción en la empresa productora de cortes cosidos para calzado KUMARA S.A, con la finalidad de definir falencias y puntos de mejora”; c) “Proponer un sistema de costos por órdenes de producción, para contrarrestar el inadecuado manejo de costos de producción de la empresa productora de cortes cosidos para calzado KUMARA S.A.” (Pág.16)

Este trabajo se desarrolló con una profunda investigación de campo utilizando la técnica de encuesta aplicada a 5 colaboradores de la empresa, debido a que el número de colaboradores dentro de la empresa era menor a 100, se trabajó con el total de la población, el cuestionario constaba de 31 ítems, los datos recogidos evidenciaron algunos resultados importantes como, a) “El supervisor de producción es el encargado de bodega, recibe los materiales en los horarios programados con su respectiva factura, realiza el conteo físico y el almacenamiento de los materiales en bodega. La custodia de bodega no está a cargo de una sola persona”; b) “La empresa realiza correctamente la distribución de especificaciones pero no la distribución de materiales. Se designa a una persona que supervise las actividades de producción, se asigna a cada empleado sus funciones y se determinan estándares de tiempo en los que se deben ejecutar las actividades”; c) “Al culminar una programación de producción, el supervisor de producción no realiza evaluaciones del cumplimiento de las actividades productivas; por lo tanto se desconoce si se cumplen con los estándares de materiales y tiempos que se establecen en la programación”. (Págs. 54, 57, 62)

Esta información fue necesaria para la verificación de la hipótesis misma que le permitió a la autora arribar a las siguientes conclusiones, a) “Para la recepción de materiales se realiza el conteo físico y el almacenamiento de los materiales en bodega, pero la custodia de bodega no está a cargo de una sola persona, no se elaboran informes de recepción y no se realiza inventario de los materiales”; b) “Para la distribución de materiales no se utilizan órdenes de requisición, hojas de costos, ni tampoco se registran los envíos de materiales a producción; en la distribución de especificaciones, se asigna a cada empleado sus funciones y se determinan estándares de tiempo para la producción”; c) “No se realiza evaluaciones del

cumplimiento de las actividades productivas, por lo tanto se desconoce si se cumplen con los estándares de materiales y tiempos establecidos en la programación”. (Pág. 70)

En el trabajo investigativo de Benavides López (2013) denominado “Diseño de un modelo de costos basado en actividades (Sistema ABC) en una empresa de servicios de internet en la ciudad de Guayaquil” la autora se plantea como objetivos: a) “Determinar la situación actual de la empresa GRANNET S.A. en relación del manejo de los costos del servicio que brinda”; b) “Establecer los pasos para el diseño de un sistema estratégico de costos basado en actividades”; c) “Diseño de un modelo de costos basado en actividades (Sistema ABC) en una empresa de servicios de internet en la ciudad de Guayaquil” (Pág. 8)

Este trabajo se desarrolló con una profunda investigación de campo utilizando la técnica de observación y encuesta aplicada al personal operativo de la empresa, los datos recogidos evidenciaron algunos resultados importantes como: a) “El costo ABC se lo ha realizado en función de entrevistas y observaciones del proceso operativo”; b) “La empresa no maneja un centro de costos, ni manual de procedimientos”; c) “Después de obtener el costo unitario de las actividades, se determina una estimación de consumo de la actividad en función de las medidas de salida”. (Pág. 162)

Finalmente la autora arriba a las siguientes conclusiones,

Es posible realizar un costo ABC para cada uno de los objetos de costos, servicio de internet y transmisión de datos, el cual permite no solo un análisis más detallado en cada uno de los departamentos (comercial, técnico, desinstalación, post-venta), sino obtener información para una correcta decisión a nivel gerencial la cual va a permitir ahorrar costos en los servicios.

En un costo ABC las actividades de cada departamento son costeadas de manera más real y se pueden tomar decisiones operativas y estratégicas para mejorar su eficiencia”, c) “el costo ABC hace que se distribuye el costo de cada servicio de manera que se refleje el esfuerzo que implicó cada actividad que pertenece al servicio así logran obtener precios correctos en cada servicio. (Pág. 171)

En la investigación realizada por Alvarado Mazariegos (2011) denominado “diseño de un sistema de costos estándar para empresa productora de jugo de noni.” el autor se plantea como objetivos: a) “Reducir de los costos mediante el diseño de un sistema de costos que le permita lograr un adecuado control de la materia prima, mano de obra, y gastos de fabricación”; b) “Conocer el nivel de capacidad instalada de la empresa, costo de cada producto, márgenes de utilidad, equipo y personal necesario, y precios de venta”. (Pág. 1)

Este trabajo se desarrolló mediante la técnica de observación y aplicación, el mismo que se efectuó dentro de la empresa en las áreas de manufacturación con el fin de identificar los costos incurridos en el procesamiento de jugo de Noni y las variaciones que existe al incurrir en costos estándar, lo que conlleva a los siguientes resultados: a) “Con la utilización de costos estándar en una productora de jugo de Noni, se logra establecer cuál es la capacidad instalada de producción con la que cuenta la empresa”; b) “Unos de los principales beneficios del costo estándar es que permite identificar variaciones por cada uno de los centros productivos, donde se compara lo realmente utilizado con lo proyectado por lo tanto, es un buen indicador de las diferencias en la eficiencia de la operación y por consiguiente proporciona información útil en la toma de decisiones” (Pág. 107)

Estos resultados le permiten a la autora establecer las siguientes conclusiones,

a) De acuerdo a la hipótesis planteada en el plan de investigación, se comprobó que en la empresa productora de jugo de Noni, al implementar un diseño de un sistema de costos estándar, logra un control de los elementos del costo de producción lo que permite optimizar el consumo de materias primas, utilización de los recursos humanos y gastos que se generen en el proceso productivo

b) “Se necesita contar con personal idóneo en el área de contabilidad de costos, así mismo segregan funciones para un control eficaz de los diferentes centros productivos”; c) “Los procedimientos en los costos estándar determinan, analizan y evalúan el costo unitario de los productos, factor fundamental en la fijación de precios de venta que se dan en el mercado”. (Pág. 118)

2.2 Fundamentación Legal

Este trabajo investigativo está respaldado en criterios legales y normas establecidas internacionalmente como es la NIC 2 – Inventarios (2009), la misma que hace referencia a la Medición de los Inventarios en la cual menciona que;

12 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.

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los

subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (Pág. A327)

Además existen reformas nacionales que permiten un mejor control para las entidades e industrias del país, la Ley de Régimen Tributario Interno (2016) hace énfasis a varios artículos referentes a la investigación como:

Art. 76.- El precio de venta al público es el que el consumidor final pague por la adquisición al detal en el mercado, de cualquiera de los bienes gravados con este impuesto. Los precios de venta al público serán sugeridos por los fabricantes o importadores de los bienes gravados con el impuesto, y de manera obligatoria se deberá colocar en las etiquetas.

También el ente controlador de la recaudación de impuestos, Servicio de Rentas Internas obliga a los contribuyentes a la obtención del RUC con la finalidad de un registro adecuado de personas naturales y jurídicas, y cabe mencionar varios artículos en la Ley del RUC (2016):

“Art. 1.- CONCEPTO DE REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria”.

Art. 3.- DE LA INSCRIPCION OBLIGATORIA.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Art. 4.- DE LA INSCRIPCION.- La inscripción a que se refiere el artículo anterior será solicitada por las personas naturales, por los mandatarios, representantes legales o apoderados de entidades, organismos y empresas, sujetas a esta Ley, en las oficinas o dependencias que señale la administración preferentemente del domicilio fiscal del obligado.

La solicitud de inscripción contendrá todos los datos que sean requeridos y que señale el Reglamento y se presentarán en los formularios oficiales que se entregarán para el efecto. En caso de inscripciones de oficio la administración llenará los formularios correspondientes.

La mayor parte de industrias lácteas que están ubicadas en Píllaro son artesanos calificados, esto les permite tener un sinnúmero de beneficios que están establecidos en la Ley de Fomento Artesanal (2003)

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley.

Art. 2.- Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera: a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público; b) Artesano Autónomo, aquél que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

2.3 Fundamentación Científico-técnica

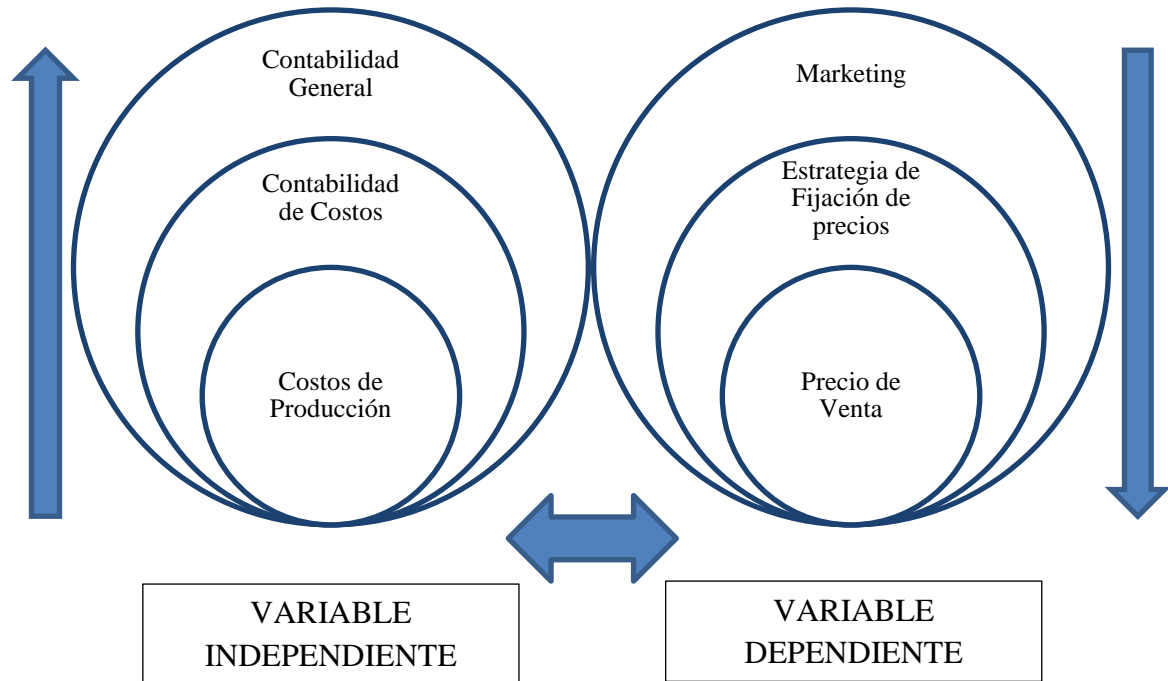


Gráfico 4.-Red de categorías conceptuales
Elaborado por: Haro, Alexandra (2016)

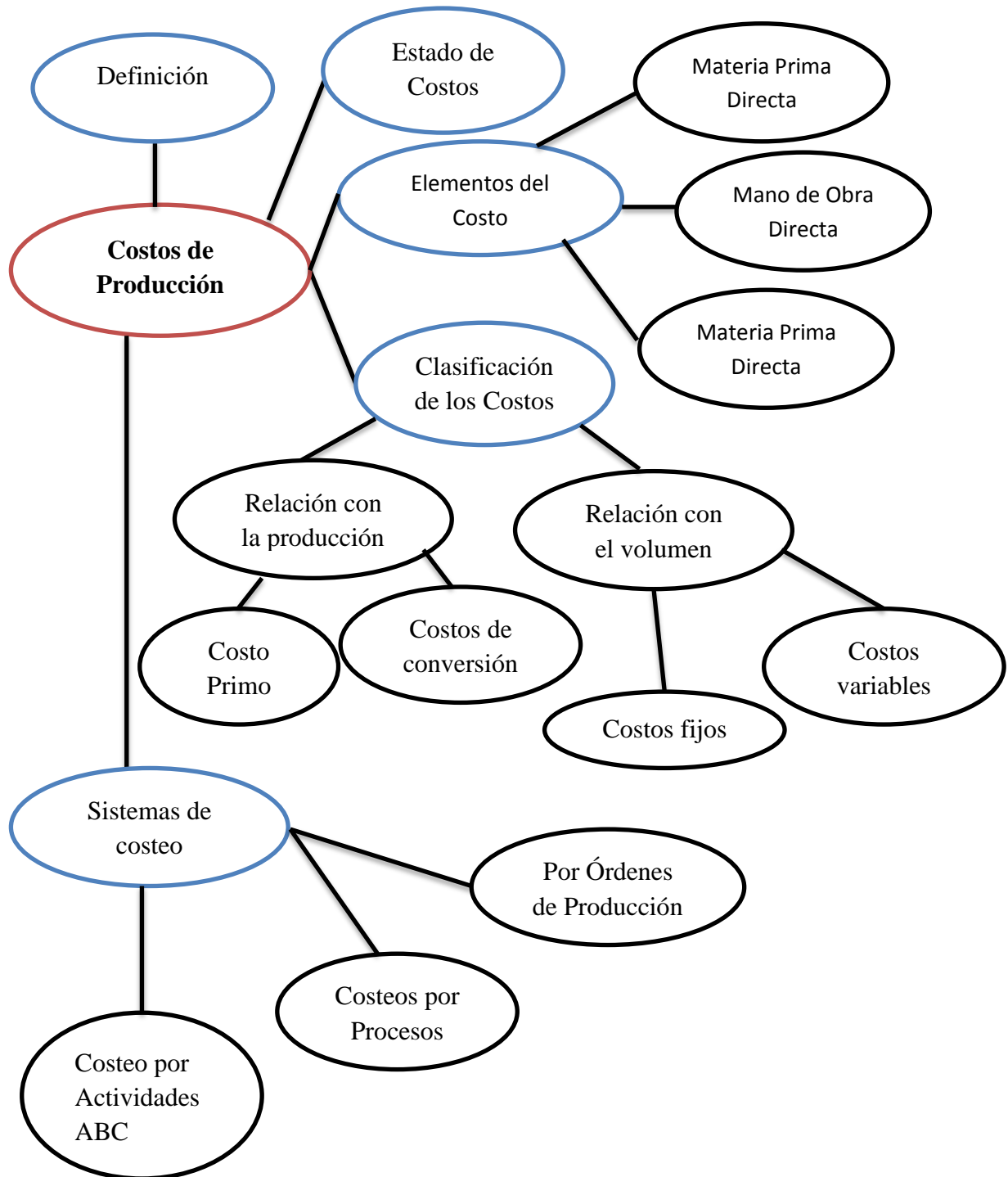


Gráfico 5.-Constelación de Ideas, Variable Independiente
Elaborado por: Haro, Alexandra. (2016)

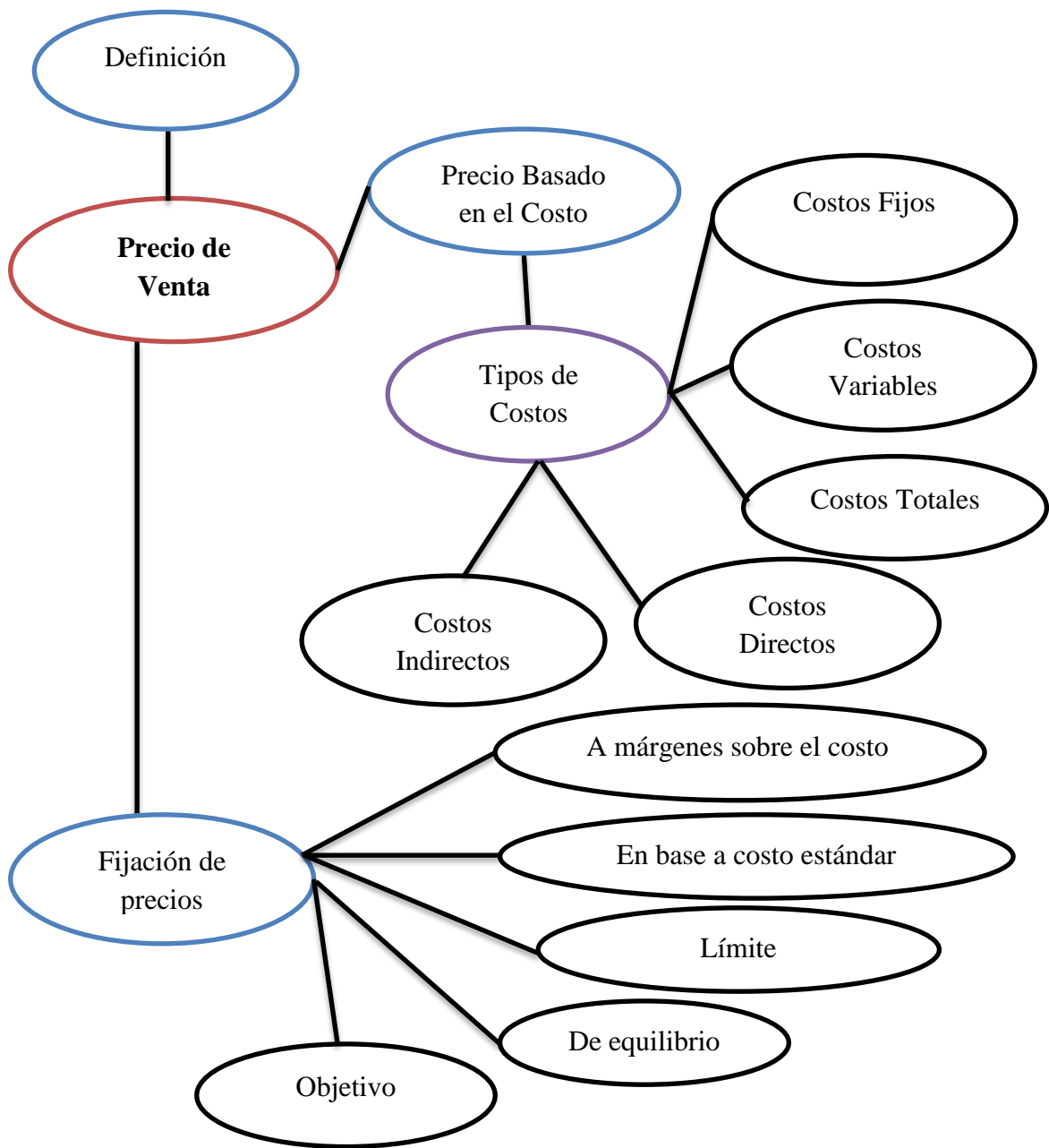


Gráfico 6.- Constelación de Ideas, Variable dependiente
Elaborado por: Haro, Alexandra 2016

2.3.1 Descripción conceptual de la variable Independiente

2.3.1.1 Contabilidad General

Para las empresas la contabilidad es un medio por el cual se recopila datos, informes y balances, así las mismas pueden brindar información resumida de la situación económica de la empresa que ayuda a los gerentes a la toma de decisiones para mejorar las rentas que beneficie a los entes contables. Zapata Sánchez (2011, pág. 8) define a la contabilidad como “un sistema de información que miden las actividades de las empresas, procesa esta información que mide las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones”.

En la misma línea de pensamiento Vásquez Arroyo (2001, pág. 90) dice que la contabilidad “es un sistema cuyo objetivo principal es registrar las actividades financieras en forma ordenada y sistemática, para resumir y obtener los resultados financieros de la actividad comercial de una empresa”

La contabilidad “tiene por finalidad determinar la situación financiera de la empresa en su comienzo, controlar las variables que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo, el resultado del periodo y la situación de la empresa al final del ejercicio”. (Pombo Rey, 2011, pág. 10)

La contabilidad recopila los hechos que afectan al patrimonio de la empresa, la valoración razonable de los activos y las obligaciones con terceros de la empresa, también de la presentación económica y financiera de la entidad. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen. (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011, pág. 8). Esta información permite tomar decisiones adecuadas con la información razonable obtenida periódicamente, es por ello que esta información debe estar actualizada, es decir se deben registrar los hechos contables al momento de su nacimiento.

2.3.1.2 Contabilidad de Costos de Producción o Transformación

La contabilidad de costos es una herramienta fundamental para las industrias, debido a que permite un mayor control en el proceso de producción, en términos de Fullana & Paredes (2008, págs. 23,24) mencionan que:

Ante la insuficiencia de la contabilidad general para suministrar la información necesaria para la toma de decisiones que precisan los gestores internos responsables de la gestión y control de la empresa, se vio obligada a ampliar su campo en control de costes y resultados, dando lugar a la aparición de la contabilidad analítica de costes.

La contabilidad de costos ha trascendido en las empresas que transforman diferentes factores a productos terminados, este permite a las mismas determinar los costos incurridos en la producción de un bien, de este modo se tomaran decisiones con relación a la utilidad que obtendrán del producto terminado. En términos de Gómez Bravo (2005, pág. 2) la contabilidad de costos de producción puede definirse como “todo sistema o procesamiento contable que tiene como por objeto conocer, en la forma más exacta posible lo que cuesta producir un artículo cualquiera”.

En la misma línea de pensamiento nos dice que los costos “refleja la medida monetaria de los recursos que se usan para lograr un objetivo tal como la adquisición de un producto o un servicio”. (Barfield, Raiborn, & Kinney, 2006, pág. 77)

“La contabilidad de costos puede definirse como una técnica de medición y análisis de resultados internos de la actividad empresarial. El objetivo principal de la contabilidad de costes es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones”. (Rocafort & Ferrer, 2008, págs. 11,12)

La contabilidad de costos es de gran importancia en empresas industriales debido a que cuantifica las cantidades a utilizar de los elementos del costo, y de esta manera obtener el costo total del producto terminados, para Hargadon & Cárdenas **Fuente especificada no válida.** “Las empresas industriales transforman la materia prima en algo nuevo y distinto que construye los productos que posteriormente han de vender”.

2.3.1.3 Costos de Producción

Los costos de producción están relacionados directamente con el proceso productivo, esto permite que varios factores intervengan para obtener un producto terminado, el mismo que debe ser cuantificado mediante la utilización de un sistema costos de producción.

Para García Colín (2001, pág. 10) los costos de producción “son los costos relacionados con la función de producción, es decir la materia Prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo circulante”.

En palabras de Zapata Sánchez (2007, pág. 9) menciona que “el costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable”

Horngren, Datar, & Rajan (2012, pág. 27) menciona que el costo “es un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico.”

a. Estado de Costos de producción y ventas

El estado de costos de producción es de gran importancia en las industrias, debido a que refleja el valor que se utilizó de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esto permite conocer el costos de producción incurrido en un periodo determinado, en palabras de Zapata Sánchez (2007, pág. 31) dice que:

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de venta de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan (inversiones) efectuadas en los distintos conceptos del costo y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

También se puede decir que el estado de costos de producción “Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un periodo determinado”. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pág. 29)

"El estado de costos de producción y venta es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación durante un periodo de costos" (García Colín, Contabilidad de Costos, 2001, pág. 51)

b. Elementos del Costo de Producción

Los elementos del costo de producción se los clasifica de la siguiente manera: Costos de materia prima, costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

b.1 Costos del Material Directo

El costo de materia prima directa vienen siendo los elementos que se utilizan de forma directa para la elaboración de un producto, Gómez Bravo (2005, pág. 2) menciona que “interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento del costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, y se consideran costos indirectos de fabricación”.

En términos de Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 12) la materia prima “Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto”.

García Colín (2001, pág. 16) menciona que “Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados”

b.2 Mano de Obra Directa

Constituye el pago a los trabajadores que tienen relación directa con la producción es decir “es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el

salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales” (Gómez Bravo, 2005, pág. 2)

En la misma línea de pensamiento Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 12) la mano de obra directa “es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con la facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto”.

García Colín (2001, pág. 16) dice que “son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividades se puedan identificar o cuantificar plenamente con productos terminados”

b.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación vienen siendo costos que intervienen relativamente en la producción, Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 13) menciona que “Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos”.

Mientras que para Gómez (2005, pág. 3) los costos indirectos “Son todos aquellos que no son ni materiales directos, ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia horas extras), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinarias, los impuesto sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relaciona con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen de forma directa en la elaboración del producto con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas”.

Se considera como materiales indirectos aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos.

García Colín (2001, pág. 16) menciona que “son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producto, procesos productivos o centros de costos determinados”.

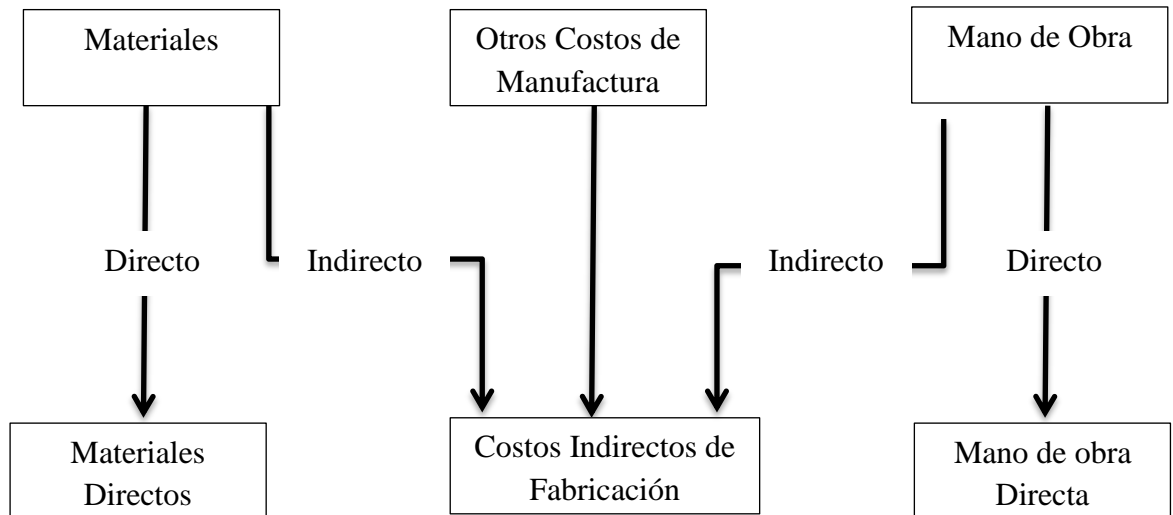


Gráfico 7.-Elementos de un producto

Elaborado por: Polimeni; Fabozzi; Adelberg & Kole (2009)

c. Clasificación de los costos

Existen algunos elementos que influyen en la clasificación de los costos de producción. Es por ello que se clasifican según la producción o en relación al volumen de producción.

c.1 Relación con la producción

En términos de Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 14) “Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costos de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y del control”.

Las dos categorías, con base en su relación con la producción, son los costos primos y los costos de conversión.

c.1.1 Costos Primos

Para García Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 14) “Son los materiales directos y la mano de obra directa, estos costos se relacionan en forma directa con la producción”.

c.1.2 Costos de Conversión

Los costos de conversión consisten solo en los gastos indirectos de fabricación, para Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 14) “Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, están representados por a mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”.

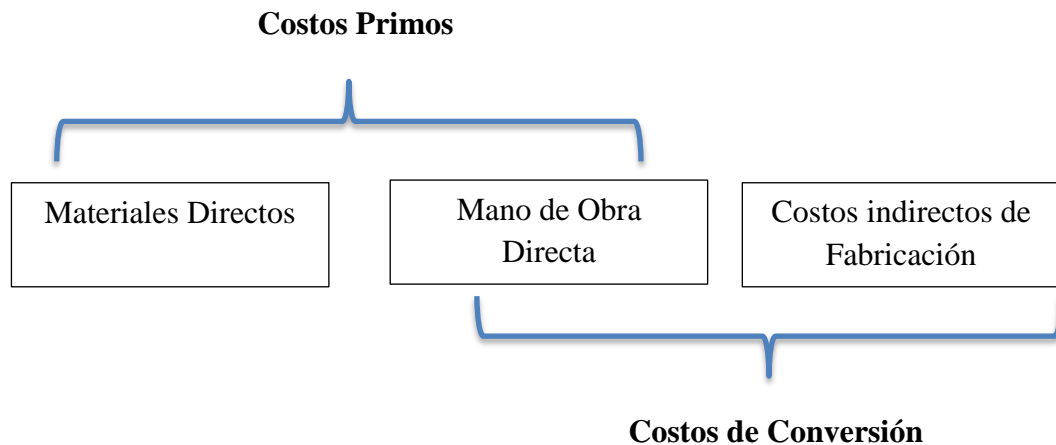


Gráfico 8.-Costos primos y Costos de Conversión
Elaborado por: Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009)

c.2 Relación con el Volumen

En términos de Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 15) “Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones generales. Los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos”

c.2.1 Costos variables

“Son costos variables aquellos que varían en forma proporcional a la producción o a las ventas, como los materiales directos, mano de obra directa cuando se pasa por unidad producida y algunos costos indirectos de fabricación” (Gómez Bravo, 2005, pág. 8)

Mientras que para García Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 15) los costos variables son “aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante”.

c.2.2 Costos Fijos

“Los costos fijos permanecen constantes durante cualquier proceso de producción, bien sea que el volumen de producción o de las ventas varíe favorable o desfavorablemente” (Gómez Bravo, 2005, pág. 7)

Para Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 15) los costos fijos son “aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo por unidad varía con la producción”.

c.2.3 Costos Mixtos

Para Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 19) los costos mixtos “tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos”.

c.2.4 Costos Semivariables

“La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo por usar realmente el servicio”, así lo menciona Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 19)

c.2.5 Costos escalonados

“La parte fija de los costos escalonados cambian abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes individuales”. Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole (2009, pág. 19)

d. Sistemas de Costeo

Los sistemas de costos son pasos a seguir para un adecuado control y registro de los costos de producción que permite obtener los costos unitarios de los productos fabricados, para Bravo & Ubidia (2007, pág. 123) los sistemas de costeo vienen siendo “el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas para las empresas industriales”.

“Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control en la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros” así lo menciona (Zapata Sánchez, 2007, pág. 115)

Los sistemas de costos permiten a las empresas tener registros completos de la producción, existen diferentes métodos que se acoplan a cada tipo de empresa, debido a que las mismas cumplen diversos requisitos que se ajustan a cada sistema de producción.

d.1 Sistema de Costeos por Órdenes de Producción

Este método es utilizado por empresas pequeñas en las cuales su producción se basa en pedidos realizados por clientes de acuerdo a cantidades o a su vez en empresas que trabajan bajo los requerimientos de los clientes, para Gómez Bravo (2005, pág. 6) menciona que “este sistema también es conocido como costos por pedido, opera en aquellas empresas cuya producción es pedidos o en lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresas que fabrican muebles, zapatos”.

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversas porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas ordenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica. Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y

unitarios, en la hoja de costos respectiva. (Horngren, Data, & Foster, 2007, pág. 99)

En palabras de Barfield, Raiborn & Kinney (2006, pág. 175) menciona que este método “es utilizado por entidades que elaboran cantidades relativamente pequeñas o lotes distintos de productos únicos e identificable”

“Un sistema de costeos por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se socia estrechamente al costo estimado”. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2009, pág. 180)

El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propia de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. (Gómez Bravo, 2005, pág. 22)

d.1.1 La hoja de costos por departamento

La hoja de costos viene siendo el detalle de los valores incurridos en cada uno de los elementos de costos, y así resumiendo el valor final del costo incurrido en el proceso de producción de cada producto.

“Este sistema tradicional de costos requiere un libro auxiliar para llevar debida cuenta de las inversiones realizadas por la empresa en materiales directos o materia prima directa (MPD), mano de obra directa y costos indirectos requeridos para atender el pedido del cliente”. (Zapata Sánchez, 2007, pág. 207)

d.2 Sistemas de Costeo por Procesos

Este sistema ayuda al registro de los costos por procesos o por departamento, ayuda a empresa en la cual su producción es continua y su distribución está destinada a un público en general.

“Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o por centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados”. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2009, pág. 223)

“Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La manufactura genera grandes volúmenes de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos”. (García Colín, Contabilidad de Costos, 2001, pág. 116)

“Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción”. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pág. 185)

“Los costeos por procesos se utiliza en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en procesos secuenciales o en procesos paralelos”. (Gómez Bravo, 2005, pág. 164)

Este sistema ayuda a esclarecer los valores del costo por cada uno de los departamentos de producción facilitando, así la toma de decisiones, como podría ser al momento de establecer el precio de venta.

d.2.1 Diseño de un sistema de costeo por procesos

Para empezar con un diseño de costos por proceso, es necesario identificar cada uno de los procesos con los cuales se elabora un producto, al tener claro esto, se identificarán los elementos que intervienen en cada proceso y los costos incurridos en los mismos, así se obtendrá el costo incurrido por cada proceso de producción.

“Cuando se trata de instalar un sistema de costeo por procesos en una empresa de transformación, uno de los primeros pasos que se debe dar es elaborar una carta de

flujo de trabajo, en la cual se delimiten con claridad tanto los departamentos de producción como los servicios” (Gómez Bravo, 2005, pág. 167)

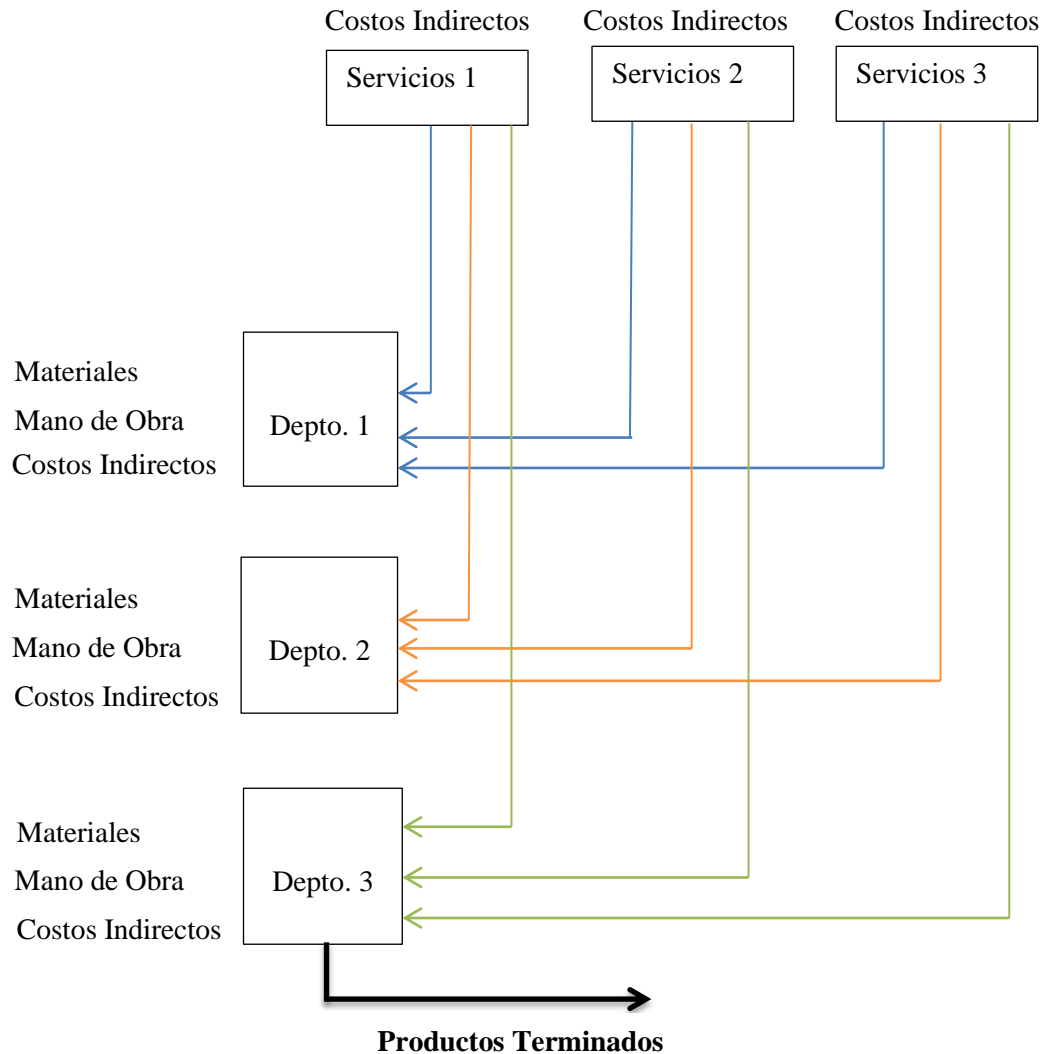


Gráfico 9.-Carta de Flujo de Trabajo
Elaborado por: Gómez Oscar (2005)

d.3 Sistemas de Costos Basado en Actividades (ABC)

Este sistema permite la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, estos solo demandan las actividades necesarias para su obtención. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pág. 307)

“Para aplicar el costeo ABC, en la gestión de costos, resulta indispensable dividir la empresa en actividades. Una actividad describe qué hace la empresa, la forma en el que el tiempo se consume y las salidas o productos que se obtienen de dicha actividad”. (Zapata Sánchez, 2007, pág. 436)

d.3.1 Actividad

“Es un proceso o procedimiento que da lugar a la realización de un trabajo. Es un acontecimiento, ocupación, operación, función, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico”. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pág. 309)

d.3.2 Inductores de costos de actividades

“Es una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad, es decir, este factor se utiliza para medir como se incurre en un costo y/o como conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume”. (Zapata Sánchez, 2007, pág. 442)

Son medidas cuantitativas de las actividades. Cada medida de actividad debe estar definida en unidades perfectamente identificables. Los generadores de costos establecen relaciones causales más exactas entre productos y consumo de actividades. El conductor de costos es una base de asignación o de reparto de los Costos Indirectos de Fabricación. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2007, pág. 311)

Las medidas de actividad son conocidas como cost-drivers u origen del costo y son precisamente los que hacen que los costos indirectos de fabricación varíen; es decir, cuenta más unidades de actividad del cost-drivers específico identificado para una actividad dada se consuman, mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad. (Gómez Bravo, 2005, pág. 356)

d.3.4 Asignación del costo a las actividades

“Consiste en determinar en forma aproximada que proporción de cada recurso o elemento de costo ha consumido cada una de las actividades desarrolladas en el periodo considerado”. (Gómez Bravo, 2005, pág. 357)

El modelo ABC exige asignar los costos indirectos de fabricación y los gastos del periodo usando direccionadores. Este modelo establece que cada producto u objeto económico a costear, además de recibir

todos los costos directos requeridos en el desarrollo del mismo, debe absorber los costos y gastos causado por los procesos operativos y comerciales administrativos, por cuanto sus actividades constituye una serie interrelacionada de tareas o labores que permiten convertir tales recursos básicos en resultados. (Zapata Sánchez, 2007, pág. 446)

2.3.2 Descripción conceptual de la variable Dependiente

2.3.2.1 Marketing

El marketing o mercadotecnia como también se lo llama está relacionado con el comportamiento del mercado y los consumidores, puede definirse como “un proceso de planeación, ejecución y conceptualización de precios, promoción y distribución de ideas, mercancías y términos para crear intercambios que satisfagan objetivos individuales y organizacionales”, así lo menciona (Fischer & Espejo, 2004, pág. 5)

En la misma línea de pensamiento define a la mercadotecnia como un “sistema global de actividades de negocios proyectadas para planear, establecer el precio y distribuir bienes y servicios que satisfacen deseos de clientes actuales y potenciales”. (Fischer & Espejo, 2004, pág. 5)

Además se encarga de estudiar la gestión empresarial con la finalidad de obtener una adecuada estructura organizacional dentro de la empresa y así cumplir con las metas establecidas.

El marketing establece que el logro de las metas organizacionales depende de conocer las necesidades y los deseos de los mercados meta, así como de promocionar las satisfacciones deseadas, mejor que los competidores. Desde el concepto de marketing, las rutas hacia las ventas y las utilidades se basan en el cliente y en el valor. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 10)

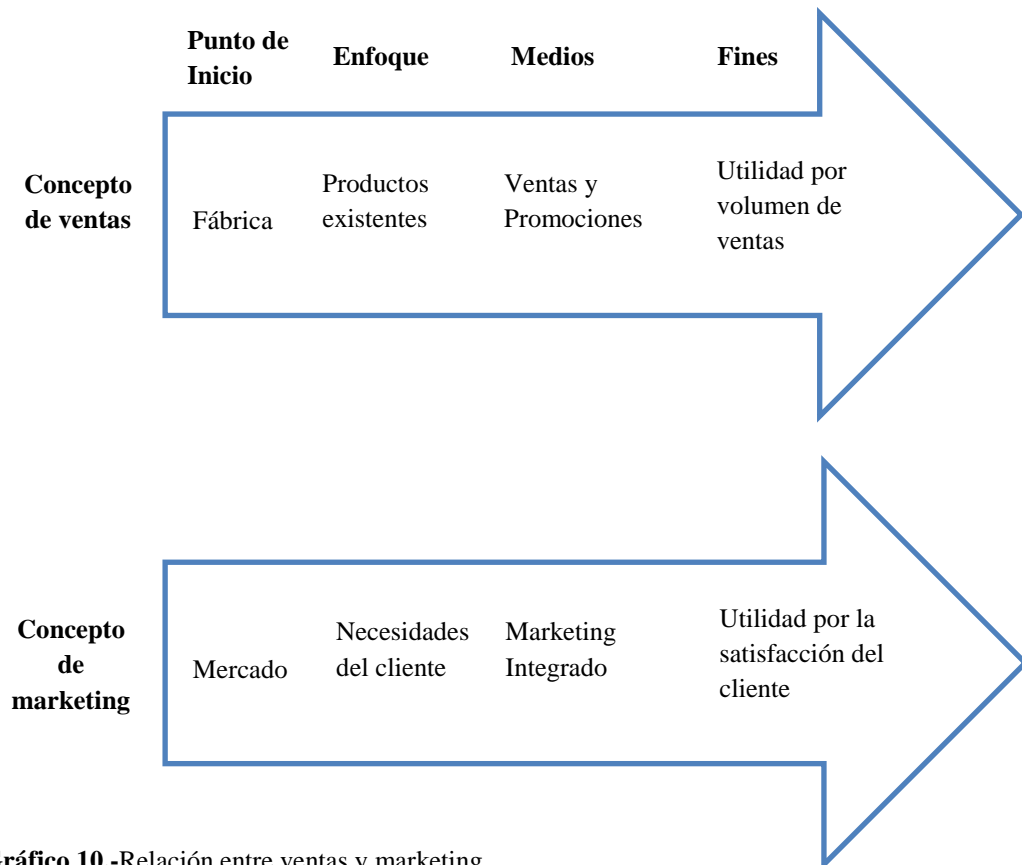


Gráfico 10.-Relación entre ventas y marketing
Elaborado por: Kotler & Armstrong (2012)

El marketing “es el proceso de planear y ejecutar la concepción y la fijación de precios, promoción y distribución de ideas, bienes y servicios para crear intercambios que satisfagan los objetivos individuales y organizaciones”. (Kerin, Berkowitz, Hartley, & Rudelius, 2004, pág. 10)

El marketing establece que la justificación social y económica de la existencia de una organización es la satisfacción de los deseos y necesidades del cliente, al tiempo que se logran los objetivos organizacionales. El concepto de marketing incluye lo siguiente: 1. Enfocarse en los deseos y necesidades del cliente de modo que la organización pueda distinguir sus productos de los ofrecidos por sus competidores. 2. Integrar todas las actividades de la organización, incluida la producción, para satisfacer esos deseos. 3. Lograr las metas a largo plazo para la organización, con el fin de satisfacer los deseos y necesidades del cliente de forma legal y responsable. (Lamb, Hair, & McDaniel, Marketing, 2011, pág. 5)

2.3.2.2 Estrategias de fijación de precios

Dentro de la mercadotecnia se estudia los diferentes factores que influyen al momento de determinar el precio de venta de un producto, dicho precio establecido

debe generar una rentabilidad a la empresa, pero no en todas las empresas intervienen los mismos factores, esto es relativo de acuerdo a la competencia en el mercado, los costos en los que incurrió para fabricarlos, la calidad del producto, la necesidad de los clientes de adquirir el producto, entre otros, es por ello que se establecen diferentes estrategias para la determinación del precio de venta adecuada de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

(Kotler & Armstrong, 2012, pág. 291) “Fijar el precio correcto es una de las tareas más difíciles es una de las tareas más difíciles del mercadólogo, en la que interviene un gran conjunto de factores. No obstante, encontrar y aplicar la estrategia de fijación de precios correcta es fundamental para el éxito”.

“El precio que la compañía cobra cae entre uno que es demasiado alto para producir cualquier demanda, y uno que es demasiado bajo para producir utilidades”. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 291)

La estrategia de precios se define como un marco de fijación de precios básicos a largo plazo que establece el precio inicial para un producto y la dirección propuesta para los movimientos de precios a lo largo del ciclo de vida del producto. (Lamb, 2008, pág. 48)

En tanto que para (Lamb, 2008, pág. 108) la política general de fijación de precios de una empresa “es una decisión estratégica: tiene implicaciones a largo plazo, hay que desarrollarla con mucho cuidado y no se puede modificar fácilmente. Es parte de la estrategia de posicionamiento general de la empresa”.

a. Factores al tener en cuenta al momento de fijar el precio

“En la política de precios tienen cabida juicios de ponderación en relación a las condiciones concretas del momento, de tal forma que deben servir como guía de las decisiones a toma, en materias de precios, una vez completados todos los factores y fuerzas que entran en juego”. (Velasco González, 1994, pág. 55)

Dentro de una empresa los factores que intervienen en la decisión para la fijación de precio son internos y externos.

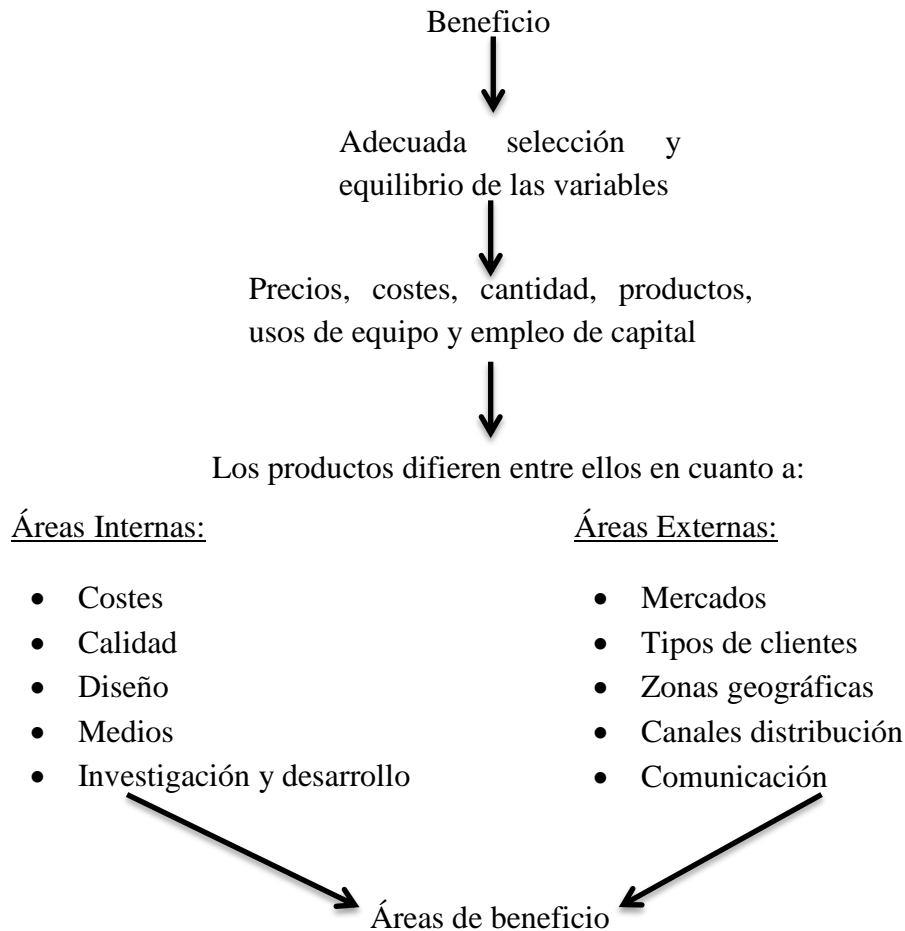


Gráfico 11.- Áreas de beneficio de la empresa
Elaborado por: Velazco González (1994)

a.1 Factores internos

Al momento de fijar el precio las empresas toman en cuenta factores internos como son los objetivos empresariales, costos y otras consideraciones organizacionales, es por ello que las estrategias son fijadas tomando estos factores en cuenta.

a.2 Factores externos

También existen factores externos que influyen significativamente en la decisión de establecer precios estos factores pueden ser el mercado y la demanda, el entorno y la competencia.

b. Fijación del precio basado en el valor del cliente

“Para establecer una política de precios un buen conocimiento de los comportamientos de compra de los clientes del valor que para ellos representa el producto vendido y su traducción en precio”. (Velasco González, 1994, pág. 56)

“En la fijación de precios, las compañías detallistas dan mayor peso a los factores que satisfacen las percepciones o expectativas de los consumidores finales, como el caso de los precios acostumbrados de diversos bienes de consumo”. (Kerin, Hartley, & Rudelius, Marketing, 2009, pág. 368)

Si los consumidores perciben que el precio de un producto es mayor que su valor, no lo comprarán. Si la compañía vende un producto a un precio por debajo de sus costos, sus utilidades se verán afectadas. Entre los dos extremos, la estrategia correcta de fijación de precios es aquella que entrega valor a los clientes y utilidades a la empresa. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 291)

Los clientes vienen siendo una importante arteria dentro de la empresa, debido a que ellos consumen el producto elaborado y viene siendo la fuente de ingresos, por lo cual es importante considerar la perspectiva de los clientes al momento de determinar el precio, de tal forma que haya beneficio para la empresa y el consumidor.

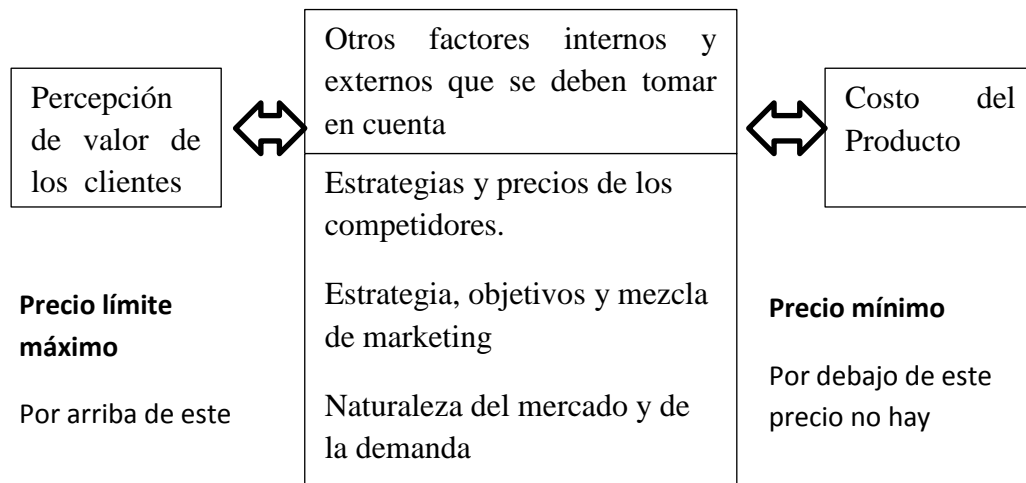


Gráfico 12.-Factores que se toman en cuenta al fijar los precios
Elaborado por: Kotler & Armstrong (2012)

c. Estrategia de Descremado de Precios

Para Kotler & Armstrong, (2012, pág. 308) “poner un precio inicial relativamente alto para un producto nuevo se le denomina asignación de precios descremados en el mercado. De ordinario, el precio es alto en relación con la escala de precios esperados del mercado meta. Esto es, el precio se pone al más alto nivel posible que los consumidores más interesados pagarán por el nuevo producto”.

Mientras que Lamb (2008, pág. 81), el término de precios se deriva de la frase "quitar la crema de la superficie" y denota un precio alto con relación a los precios de productos competitivos. Conforme un producto avanza por su ciclo de vida, la empresa puede reducir su precio para llegar con éxito a segmentos de mercado más grandes.

d. Estrategias de Precios de Penetración

Esta es otra estrategia de precios aplicable a productos nuevos pero totalmente opuestos al descremado de precios.

Según Kotler & Armstrong (2012, pág. 392) “consiste en fijar un precio inicial bajo para conseguir una penetración al mercado rápido y eficaz, es decir para atraer rápidamente a un gran número de consumidores y conseguir una gran cuota de mercado”. También menciona que el elevado volumen de ventas reduce los costes en

la producción, lo que permite a la empresa bajar aún más su precio, esta es una estrategia muy utilizada por las empresas grandes.

La estrategia de precios de penetración tiene como principales objetivos: “Penetrar de inmediato en el mercado masivo, generar un volumen sustancial de ventas, lograr una gran participación en el mercado meta, desalentar a otras empresas de introducir productos competidores y atraer nuevos clientes o clientes adicionales que son sensibles al precio”. (Jarazo Sanjurjo, 1991, pág. 34)

e. Estrategias de Precios de Prestigio.

Según Lamb (2011, pág. 58) “el uso de precios de prestigio consiste en establecer precios altos, de modo que los consumidores conscientes de la calidad o estatus se sientan atraídos por el producto y lo compren”

En términos de Kerin, Hartley, & Rudelius, (2009, pág. 357) “consiste en establecer precios altos de modo que los consumidores conscientes de la calidad o del estatus se sienten atraídos por el producto y lo compren”.

f. Estrategias de precios para cartera de productos.

Según Kotler (2012, pág. 314) en ocasiones, la estrategia para fijar el precio de un producto puede ser diferente si el producto forma parte de un grupo de productos. En ese caso, la empresa debe fijar un conjunto de precios para maximizar los beneficios de toda la cartera de productos.

2.3.2.3 El Precio

El precio está definido como el pago que se realiza por la adquisición de un bien o servicio, para Kerin, Hartley & Rudelius “el precio es el dinero u otras consideraciones que se intercambian por el uso de un bien o servicio”. (2009, pág. 331)

“El precio es la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio, en otros términos el precio es la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de

los beneficios de tener o usar el producto o servicio”. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 290)

Si bien es cierto el precio está determinado por los costos y gastos que la empresa tiene más un margen de rentabilidad que la empresa establece, en la línea de pensamiento de Velasco González (1994, pág. 1) menciona que el precio de venta determina, por su influencia en los márgenes unitarios, la rentabilidad de la actividad comercial de la empresa en función de las cantidades vendidas; y fija, también, las condiciones que permitan amortizar los costos de estructura.

a. Precio Basado en el Costo

“Constituye una de las formas tradicionales de fijar precios y consiste en el análisis de todos los costos en los que se incurre para ofrecer el producto final al consumidor”. (Pérez Romero, 2004, págs. 8,9)

Un sistema de fijación de precios basado en los costes presupone un análisis de los mismos y una adecuada clasificación, determinando que costes varían con el volumen de producción y cuáles son los que permanecen fijos, cuales son los directamente atribuibles a fabricación y como se contemplan todos ellos en función del ámbito de tiempo considerado, en base al corto y largo plazo. (Velasco González, 1994, pág. 84)

“El costo es un elemento esencial en la fijación de precios, ya que es indispensable para medir la contribución al beneficio y para establecer comparaciones y jerarquías entre productos.” (Fischer & Espejo, 2004, pág. 236)

En este tipo de estrategias, la compañía hace hincapié en la porción de costo del problema del precio, no en la demanda. El precio se establece considerando los costos de producción y marketing, y luego se añade lo necesario para cubrir los gastos directos, los gastos generales y de administración y la utilidad. (Kerin, Hartley, & Rudelius, Marketing, 2009, pág. 360)

a.1 Diferentes tipos de costes

Los costos por lo general deben ser parte de cualquier fijación de precios, aunque sólo sirva como un tope por debajo del cual no debe fijarse el precio de un producto o servicio a largo plazo. (Lamb, Hair, & McDaniel, 2011, pág. 641)

Por eso es importante establecer los diferentes tipos de costes que se deben tomar en cuenta al momento de fijar el precio de un producto.

a.1.1 Costos Fijos

“Son costos que no guardan relación con el volumen de producción y están referidos a unidades de tiempo”. (Velasco González, 1994, pág. 86)

En términos de Lamb, Hair, & McDaniel (2011, pág. 641) menciona que el “costo fijo no cambia cuando la producción aumenta o disminuye”.

a.1.2 Costos Variables

“Son costos relacionados con el volumen de producción y varían de forma directa con aquel, la evolución de los costos variables guardan relación con la existencia, en la empresa, de rendimientos crecientes o decrecientes en la utilización de los recursos en función del tamaño de la plata”. (Velasco González, 1994, pág. 86)

Lamb, Hair, & McDaniel (2011, pág. 641) dice que “los costos variables varían con los cambios en el nivel de producción”.

a.1.3 Costos Totales

Se obtiene por la suma de los costos fijos más los costos variables para cada nivel de producción. (Velasco González, 1994, pág. 87)

a.1.4 Costos Directos

Engloban a todos los costos que pueden ser atribuidos directamente a un producto. (Velasco González, 1994, pág. 87)

a.1.5 Costos Indirectos

“Son costos relacionados con varios productos o con centros de costes (unidades contables), los costos indirectos plantean el problema de su asignación o el reparto entre los diversos centros de costes y posteriormente entre los diversos productos”. (Velasco González, 1994, pág. 87)

b. Fijación de precios a márgenes sobre el costo

Está sustentado en añadir un porcentaje de ganancia al total del costo del producto, así la empresa genera un margen de rentabilidad fiable que permita a la empresa mantenerse en el mercado.

En términos de Kerin, Hartley, & Rudelius (2009, pág. 360) dice que “los precios de coste más importe específico consiste en sumar el coste unitario de un bien o servicio y añadirle un monto específico para calcular el precio”

“El método de fijación de precios más sencillos es la fijación de precios de costo más margen, es decir sumar un sobreprecio estándar al costo del producto”. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 297)

“Este sistema de fijación de precios radica en añadir un margen sobre los diferentes conceptos que, agrupados, suponen el costo del producto, de esta forma añadiendo este margen al costo estimado del producto se obtiene el precio de venta”. (Velasco González, 1994, pág. 118)

c. Fijación de precios en base a costo estándar

Este método de fijación de precios tiene relación directa con los costos variables, debido a que los mismo tienen relación directa con la producción, y si se mantiene una producción determinada estos no cambiarán en el periodo y así se podrá obtener un precio fijo durante ese periodo.

“Consiste en agregar un porcentaje fijo al costo de todos los artículos de una clase de producto específica”. Kerin, Hartley, & Rudelius (2009, pág. 360)

“Atendiendo a las informaciones proporcionadas por la contabilidad de la empresa, se efectúa un cálculo de costos variables, en base al supuesto de considerar que se va a mantener un determinado nivel de producción durante un cierto periodo de tiempo”. (Velasco González, 1994, pág. 120)

Costes Variables de Producción

Coste de materiales + Coste de componentes +
Costo de mano de obra directa +...

$$\frac{\text{Costo variable de producción}}{\text{Número de unidades producidas}} = \text{Coste variable unitario}$$

Costes Fijos

Gastos de la empresa + Gasto personal directo +
Gasto personal administrativo + Gasto funcionamiento empresa

$$\frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Número de unidades a vender}} = \text{Coste fijo unitario}$$

$\text{Costo variable} + \underbrace{(\text{Costo fijo} + \text{Beneficio})}_{\% \text{ Precio}} = \text{Precio}$

Gráfico 13.-Fórmula para determinar el precio en base al costo estándar

Elaborado por: Velasco González (1994)

d. Fijación de precio límite

Esta forma de establecer el precio está enfocada en recuperar el valor del costo directo, así recuperara una gran porcentaje de inversión, ya que el costo indirecto no siempre es muy representativo con relación al costo directo, aun así la empresa incurre en perdida.

“Es también conocido como precio umbral o precio mínimo, es el precio correspondiente al costo directo, es el precio que solo cubre el valor de reposición del producto y que tiene, por tanto un margen bruto nulo”. (Lambin, Galluci, & Sicurello, 2009, pág. 409)

“Es aquel que permite recuperar únicamente los costos variables o valores de reposición de los factores utilizados directamente en la producción y marca el límite por debajo del cual a la empresa no le interesa ofertar, ya que fijar un precio inferior supone no recuperar ni el valor total de los factores utilizados”. (Velasco González, 1994, pág. 58)

e. Fijación precio de equilibrio

Para establecer este método de fijación de precios se analiza la cantidad de productos que se deben vender para recuperar los costos fijos y directos del producto, con esto la empresa busca recuperar en su totalidad el costo de producción, sin embargo tendrá un margen de utilidad nulo.

“El precio de equilibrio (PE), o precio técnico, corresponde al precio donde se recuperan los costos fijos y directos, dado el volumen de ventas supuestos. Asegura que se recuperen tanto el valor de reposición del producto como los costos fijos”. (Lambin, Galluci, & Sicurello, 2009, pág. 409)

“Otro método de fijación de precios orientado hacia los costos es la fijación de precios de equilibrios o fijación de precios por utilidad meta, la compañía trata de determinar el precio con el que saldrá a mano u obtendrá las utilidades meta que está buscando”. (Kotler & Armstrong, 2012, pág. 298)

f. Fijación precio objetivo

Esta forma de establecer el precio se relaciona recuperar los costos fijos y variables además de establece un porcentaje de utilidad para recuperar el capital invertido.

“El precio objetivo, o precio suficiente, incluye, además de los costos fijos y directos, una restricción de beneficio, que normalmente se denomina con referencia “normal” (r) sobre el capital invertido (k)”. (Lambin, Galluci, & Sicurello, 2009, pág. 410)

“El precio objetivo comprende además el costo variable unitario y de la cobertura de costos fijos correspondiente a un determinado volumen de producción o hipótesis de trabajo, una remuneración de los capitales invertidos en la actividad, atendiendo a una tasa de rentabilidad considerada como normal para la empresa”. (Velasco González, 1994, pág. 58)

$$\text{Precio Objetivo} = \frac{\text{Costo variable unitario}}{\text{Expectativas de ventas}} + \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Expectativas de ventas}} + \frac{\text{Tasa rentabilidad} * \text{Capital invertido}}{\text{Expectativas de ventas}}$$

2.4 Preguntas directrices y/o hipótesis

2.4.1 Preguntas directrices

¿Cómo se identificó los procesos para la asignación del costo de producción en la fábrica de San José del cantón Píllaro?

¿Cómo se analizaron los precios de venta en la fábrica de lácteos San José del cantón Píllaro para la comparación de estos con el precio mediante costeo de producción?

¿Cómo se propondrá un sistema de costos de producción por proceso para la determinación del costo unitario por cada producto?

2.4.2 Hipótesis

La asignación de los costos de producción influye significativamente en el precio de venta en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación

3.1.1 Modalidad

Para el presente proyecto se utilizara la investigación de campo y la investigación documental, que permitirá analizar la problemática en el lugar de los hechos y a la vez sustentar dichos sucesos con investigaciones ya realizadas y conceptos estructurados.

3.1.1.1 Investigación de campo

Para Herrera, Medina & Naranjo (2004, pág. 103) la investigación de campo “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en el que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”.

En la misma línea de pensamiento Arias (2012, pág. 31) dice que la investigación de campo es “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”.

En efecto la investigación de campo “se centra en realizar las investigaciones en el medio donde se desarrolla el problema” (Rodríguez, 2005, pág. 29).

Para la presente investigación es necesario obtener la información en el lugar de los hechos, trabajar con datos obtenidos en la empresa y proporcionados por las personas que efectúan la parte de registro de la fábrica, para contar con datos reales.

3.1.1.2 Investigación documental o diseño documental

Arias (2012, pág. 27) sostiene que “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos

secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”

En la perspectiva de Herrera, Medina & Naranjo (2004, pág. 103) la investigación documental “tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre la cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias) o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)”.

De la misma manera Bernal (2006, pág. 111), 110 “la investigación de documental consiste en la revisión de información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Esta información se obtiene de bases de datos de revistas científicas, libros electrónicos, entre otros”

Este enfoque se centra en sustentar los hechos con investigación bibliográfica, encontrados en libros, artículos científicos e investigaciones ya hechas con similitudes en las variables de estudio de este trabajo.

3.1.2 Enfoque

La presente investigación tendrá un enfoque cualitativo debido se obtendrán relaciones causales que supongan una explicación del fenómeno que se va a observar.

3.1.2.1 Enfoque Cuantitativo

En términos de Martínez (2010, pág. 83) “la concepción cuantitativa cuyo objetivo consiste en establecer relaciones causales que supongan una explicación del fenómeno que se va a observar”

Este método permite obtener datos concretos, es decir, se utiliza datos estadísticos, comprobaciones, que son utilizados por el investigador, en palabras de Díaz, Escalona, Ricalde, León, Ramírez (2013, pág. 82) menciona que este método “facilita la comprensión y explicación de un tema, ya que se encuentra íntimamente

ligado a la realidad, a su medición e incluso a su ejemplificación, partiendo de datos concretos, estadísticos y objetivos, obtenidos del entorno”.

3.1.3 Nivel de investigación

3.1.3.1 Investigación Exploratoria

Según Arias (2012, pág. 23) “La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto.”

En términos de Herrera, Medina, & Naranjo (2004, pág. 106), menciona que “es un estudio poco estructurado, su metodología es más flexible. Uno de los objetivos de esta investigación es que desarrolla nuevos métodos, genera hipótesis, reconoce las variables de interés investigativo y sondea un problema poco investigado o desconocido en un contexto particular.”

Esta investigación está enfocada en explorar un estudio no realizado en la fábrica, debido a que sería la primera vez que se realice un estudio enfocado a costos de producción y al precio de venta.

3.1.3.2 Investigación Descriptiva

Niño (2011, pág. 34) menciona que “Su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis”.

En palabras de Arias (2012, pág. 24) dice que la misma “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”.

La investigación descriptiva “es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto”. (Bernal Torres, 2006, pág. 113)

Como se lo dice este tipo de investigación describe detalladamente los hechos y acontecimientos, para así dar solución al problema de estudio.

3.2 Población, Muestra y unidad de investigación

3.2.1 Población

Arias (2012, pág. 81) define a la población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”.

Para Bernal (2006, pág. 164) “es el conjunto de todos los elemento a los cuales se refiere la investigación”

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004, pág. 107)

Para este estudio de caso, la población con la que se va a trabajar es un total de tres personas, quienes forman parte del departamento administrativo de la fábrica de lácteos San José.

Tabla 2.- Personal Administrativo

NOMBRE	CARGO	NÚMERO
Martha Sánchez	Gerente Propietaria	1
Franklin Marcelo Tobón	Contador	1
Luis Peruncajas	Jefe de Producción	1
Total		3

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

3.2.2 Muestra

“Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio”. (Bernal Torres, 2006, pág. 161)

Arias (2012, pág. 83) sostiene que “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”.

La muestra es el subgrupo representativo del grupo total. (Morán Delgado & Alvarado Cervantes, 2010, pág. 46)

La muestra viene siendo una pequeña parte de la población, como la población para este estudio de caso es corta, no fue necesario sacar la muestra.

3.2.3 Unidad de Investigación

La unidad de investigación es la industria Láctea San José ubicada en el cantón Píllaro, dedicados al procesamiento de la leche en diferentes derivados.

3.3 Operacionalización de las Variables

Para Áreas (2012, pág. 62) esta está definido como un “tecnicismo se emplea en investigación científica para designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores”

En palabras de Herrera, Medina & Naranjo (2004, pág. 118) dice que “es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en el que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información”.

3.3.1 Variable Independiente

Tabla 3.-Operalización de la variable independiente: Costos de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta administración y financiamiento. (García Colín, 2007, pág. 8)	Materia prima	Control y Registro	¿Al momento de la adquisición de la materia prima se realiza el registro adecuado de ingreso? ¿Existe control de la Materia Prima utilizada en el proceso de producción?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
	Mano de Obra	Control y Registro	¿El costo de mano de obra directa incluye salarios y prestaciones sociales? ¿Los pagos al personal administrativo se considera mano de obra directa?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
	Costos Indirectos de Fabricación	Costos Indirectos de Fabricación	¿Conocen a cabalidad cuáles son los costos indirectos que participan en el proceso productivo?	Lista de Chequeo	Personal administrativo

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
	Costos Indirectos de Fabricación	Base unidades producidas: CIF/número de unidades producidas	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo a las unidades producidas?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Base materia prima directa: CIF/Materia Prima Directa	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo a la materia prima directa utilizada?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Base mano de obra directa: Cuota de Reparto = CIF / Mano de Obra Directa	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo a la mano de obra directa utilizada?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Base costo primo: Cuota de Reparto = CIF / MPD + MOD	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo al costo primo?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Base horas hombre: Cuota de Reparto = CIF / Número de horas-hombre	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo al número de horas hombre trabajadas?	Lista de Chequeo	Personal administrativo

		Base horas maquina: Cuota de Reparto = CIF / Número de horas- maquina	¿Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo al número de horas maquina trabajadas?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
--	--	--	---	---------------------	----------------------------

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

3.3.2 Variable Dependiente

Tabla 4.-Operalización de la variable dependiente: Precio de Venta

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
El precio es la cantidad de dinero u otros elementos de utilidad que se necesitan para adquirir un producto. (Stanton, Etzel, & Walker, 2007, pág. 338)	Estrategias orientadas a los costos	Margen estándar	¿Se asigna un porcentaje fijo al costo de los productos?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Costo más importante específico	¿Se calculan los costos más importantes, para luego asignar un porcentaje de utilidad al producto?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Curva de experiencia	¿Se asigna precios a los productos de acuerdo a los costos históricos?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
	Estrategias orientada a la demanda	Por descremado	¿Cuándo existe un nuevo producto se establece el precio máximo que los consumidores estarían dispuestos a pagar?	Lista de Chequeo	Personal administrativo

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
	Estrategias orientada a la demanda	De penetración	¿Se establece un precio inicial bajo para atraer la demanda de un mercado masivo?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		De prestigio	¿Establece precios altos de acuerdo a la calidad del producto?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Alineación de precios	¿Se asigna precios diferentes para una misma línea de productos?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
	Estrategias orientadas a la utilidad	Utilidad prevista $\text{Utilidad} = \text{ingreso total} - \text{Costo Total}$	¿Se establece el precio conforme a la utilidad esperada del producto?	Lista de Chequeo	Personal administrativo

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
	Estrategias orientadas a la utilidad	Rentabilidad sobre ventas previsto Rendimiento sobre ventas previsto = utilidad prevista / total ingresos	¿Los precios son fijados de acuerdo al número de ventas?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Rentabilidad sobre inversión previsto	¿Se establece el precio de acuerdo a objetivos propuestos?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
	Estrategias orientadas a la competencia	Precios acostumbrados	¿Se establece precios de acuerdo a la competencia en el mercado?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Por arriba o por debajo del mercado	¿El precio fijado está por encima del mercado? ¿El precio fijado está por debajo del mercado?	Lista de Chequeo	Personal administrativo
		Precios de artículos de reclamo	¿Se establece precios bajos de ciertos productos para atraer clientes?	Lista de Chequeo	Personal administrativo

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información

3.4.1 Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	La recolección de información permitió cumplir con el objetivo general de la investigación que es: - Determinar la influencia de los costos de producción en el precio de venta al público en la industria láctea San José.
¿De qué personas u objetos?	Los elementos que han servido como fuente de recolección de datos es el personal administrativo de la fábrica
¿Sobre qué aspectos?	La recolección de datos estuvo orientada un diseño de costos de producción y su influencia con el precio de venta.
¿Quién o quiénes?	La obtención de información fue responsabilidad exclusiva del investigador puesto que no se consideró necesaria la intervención de un mayor número de colaboradores.
¿A quiénes?	Los individuos que proporcionaron la información fueron el gerente propietario y el personal administrativo, que forman parte de la muestra; pues, al ser quienes mejor conocen la situación de la empresa, constituyeron una fuente válida de información.
¿Cuándo?	El desarrollo del trabajo de campo se realizó durante diciembre 2016 hasta abril 2017
¿Dónde?	El análisis de caso se realizó en la fábrica de lácteos San José del cantón Píllaro.

¿Cuántas veces?	La técnica de recolección de información ha sido aplicada por una sola vez.
¿Qué técnicas de recolección?	La técnica principal utilizada para obtener información fue la encuesta, por cuanto constituye un método descriptivo con el que se pueden detectar las ideas y opiniones de los involucrados respecto a la problemática con un tiempo y costo relativamente bajos.
¿Con qué?	El instrumento que se utilizó en la investigación consiste en un cuestionario previamente estructurado, el cual contiene exclusivamente preguntas cerradas a fin de que los encuestados se sujeten a las posibilidades de respuesta preestablecidas. Para su estructuración se tomó en cuenta los elementos considerados en la operacionalización de variables.
¿En qué situación?	En las actividades realizadas por la fábrica de lácteos San José del cantón Píllaro

3.4.2 Plan de procesamiento de la información

Para Tamayo (2004, pág. 78) el procesamiento de datos no es más que “un registro de los datos obtenidos por los instrumentos empleados, mediante una técnica analítica en la cual se comprueba la hipótesis y se obtienen las conclusiones”.

Para Bernal (2006, pág. 180) dice que “consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obteniendo de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizara el análisis de la hipótesis o preguntas de la investigación realizada”

Para el caso del presente estudio, el procesamiento de datos comprendió:

- a) Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- b) Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- c) Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis, que incluye el manejo de información, y estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

En lo referente a la presentación de datos, ésta se efectuó mediante tres procedimientos diferentes:

Representación Escrita: Se aplicó cuando los datos no eran numerosos.

Representación Tabular: Se empleó cuando los datos numéricos requirieron ser ordenados en filas y columnas, para una mejor comprensión

Representación Gráfica: facilitó la presentación de la información recopilada en una forma comparativa, sencilla y entendible para el lector.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Principales resultados obtenidos del diagnóstico

4.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados

Con la finalidad de obtener información relevante que ayude a la investigación a identificar los problemas que afectan directamente a la empresa, se realizó una lista de chequeo, en la misma se reflejan preguntas importantes sobre temas claves de costos de producción y el precio de venta, las mismas permitirán dar solución al problema de investigación.

Esta lista de chequeo fue realizada al personal administrativo y al jefe de producción de la industria San José, y al concluir con dicha encuesta se procede al análisis de los resultados.

Los resultados a continuación:

Lista de Cheque: **Costos de producción**

1. ¿Existe un registro de materia prima directa al momento de su adquisición?

Tabla 5.-Recepción de Materia Prima

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

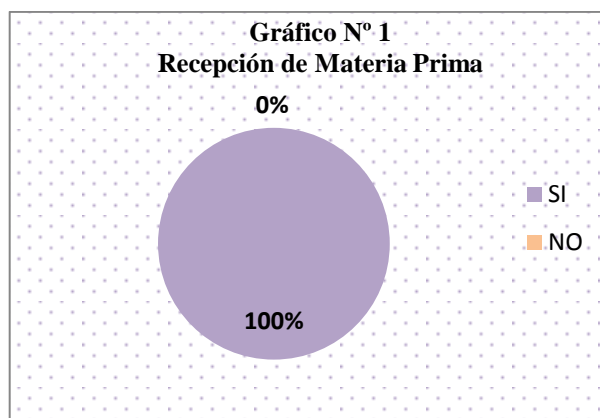


Gráfico 14.- Recepción de Materia Prima
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que si existe un registro de la materia prima al momento de su adquisición, es decir que la empresa mantiene registros diarios de la compra de materia prima.

Interpretación:

La Industria San José cuenta con un registro diario de las cantidades que se adquiere de materia prima, esto permite un mejor control dentro de la fábrica, sin embargo este control no es puesto en un libro diario y a su vez en tarjetas kardex, es decir el registro es superficial, lo que provoca un débil control de la materia prima al momento de su compra.

2. ¿Existe un registro de la cantidad de materia prima que entra a producción?

Tabla 6.-Control de Materia Prima en Producción

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

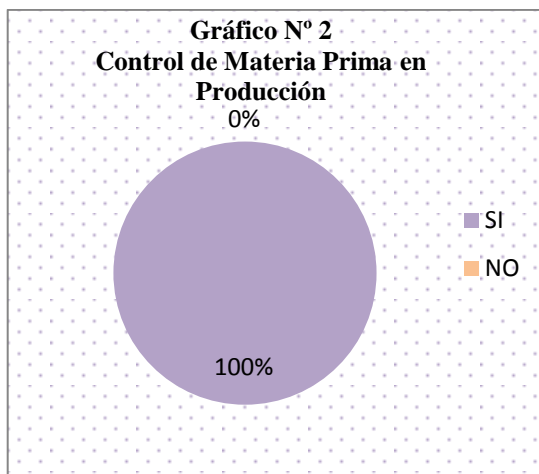


Gráfico 15.-Control de Materia Prima en Producción
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que si existe un registro de la cantidad de materia prima que entra a producción.

Interpretación:

La Industria San José cuenta con un registro de las cantidades que se utiliza en el proceso de producción, dicho control tampoco se registra en libros diarios y en tarjetas kardex lo que provoca desconocimiento de las cantidades en existencias de la materia prima en bodega.

3. ¿Existe un registro adecuado de las cantidades producidas diariamente?

Tabla 7.- Registro de las Cantidades Producidas

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

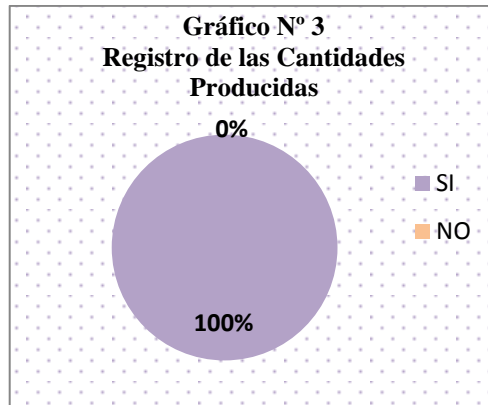


Gráfico 16.- Registro de las Cantidades Producidas
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que si existe un registro adecuado de las cantidades producidas diariamente.

Interpretación:

La Industria San José, al concluir con el proceso de producción, registra las cantidades producidas, tanto de quesos como de la leche en funda, los mismo que son establecidos en una base de datos previamente diseñada por la empresa con la finalidad de conocer las cantidades que saldrán a la venta.

4.- ¿El desperdicio de materia prima es tomado en cuenta para determinar costos?

Tabla 8.-Registro de Desperdicios de Materia Prima

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

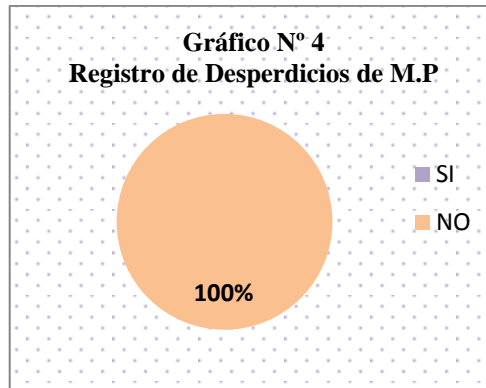


Gráfico 17.-Registro de Desperdicios de Materia Prima
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no se toma en cuenta el desperdicio de la materia prima para obtener el costo final de producción.

Interpretación:

La Industria San José, al finalizar el proceso de producción registra un desperdicio del 1% al 5% de la materia prima, lo cual para la empresa no representa una cantidad significativa por lo mismo no es tomada en cuenta para el costo de producción final.

5.- ¿Se conoce el costo incurrido en cada proceso de producción?

Tabla 9.- Registro Procesos de Producción

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

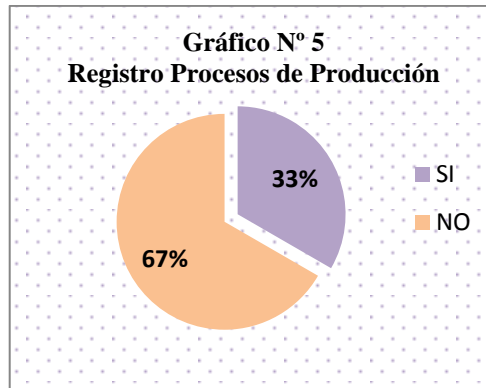


Gráfico 18.-Registro Procesos de Producción
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 33%, es decir 1 persona, respondió que se registran el costo incurrido en cada proceso de producción, mientras que el 67%, es decir 2 personas, respondieron que no se toma en cuenta el registro por cada proceso de producción.

Interpretación:

En los registros establecidos en la industria, no se conoce de forma exacta el costo incurrido en cada proceso de producción, lo que provoca un deficiente registro para conocer a cabalidad el costo al finalizar el proceso de producción.

6.- ¿Los obreros conocen a cabalidad los procesos de producción a los que fueron asignados?

Tabla 10.-Asignación de Tareas

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

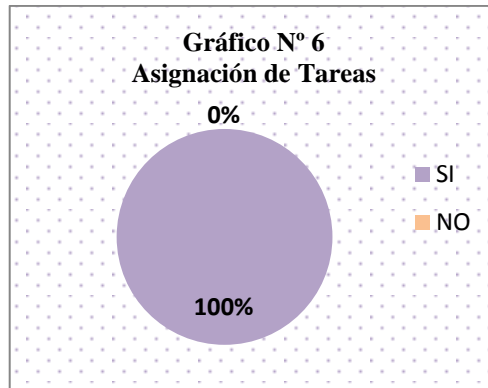


Gráfico 19.-Asignación de Tareas
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que los obreros conocen a cabalidad cada proceso al que fueron asignados.

Interpretación:

El personal operativo de la fábrica de lácteos San José, es asignado rigurosamente a cada tarea específica que deben realizar dentro del proceso operativo, esto permite optimizar tiempo en la producción de la empresa.

7.- ¿Se ha implementado tarjetas de tiempo para el control de entradas y salidas de los trabajadores?

Tabla 11.-Tarjetas de tiempo al Persona

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)



Gráfico 20.- Tarjetas de tiempo al Persona
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que si existe un control en el tiempo de entrada y salida del personal operativo de la empresa.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, se ha implementado tarjetas de tiempo para el personal, dicho control permitirá establecer las horas trabajadas en el día para determinar un costo de la mano de obra en el rol de pagos.

8.- ¿Se consideran los beneficios adicionales como costo de mano de obra?

Tabla 12.-Registro en el Rol de Pagos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

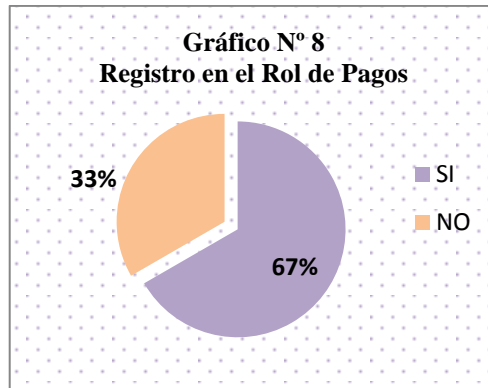


Gráfico 21.-Registro en el Rol de Pagos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 67% respondieron que se toma en cuenta los beneficios adicionales al momento de registrarlo como costo de mano de obra, mientras que el 33% menciona que no se consideran como costos a los beneficios adicionales que percibe el personal operativo de la fábrica.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, no se consideran en su totalidad el costo por los beneficios adicionales q perciben los trabajadores, lo que provoca que se refleje un costo irreal del valor de la mano de obra y el mismo no reflejara la veracidad del costos de producción.

9.- ¿Se calcula el valor depreciable de las maquinarias?

Tabla 13.-Depreciación Maquinaria

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

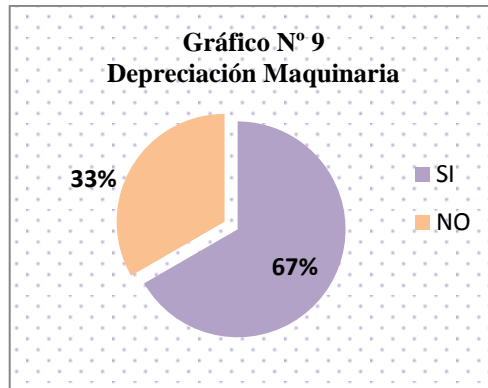


Gráfico 22.-Depreciación Maquinaria
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 67% respondieron que si se realiza la depreciación correspondiente a la maquinaria, mientras que el 33% menciona que no se realizan depreciación a la maquinaria.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, las maquinarias y equipos que ayudan con la producción si cuentan con un proceso para su depreciación, aunque no todos en la empresa conocen de esto.

10.- ¿La depreciación de maquinaria es considerada dentro del costo de producción?

Tabla 14.-Registro de Depreciación de Maquinaria y Equipo

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

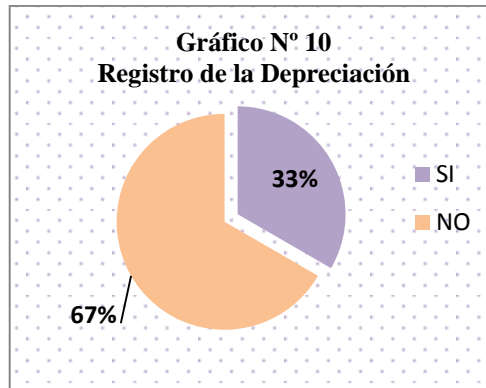


Gráfico 23.-Registro de Depreciación de Maquinaria y Equipo
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 33% respondieron que se toma en cuenta la depreciación de la maquinaria dentro de los costos de producción, mientras que el 67% menciona que no se registra la depreciación de la maquinaria para determinar costos de producción.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, no se conoce a cabalidad el hecho de asumir la depreciación de la maquinaria dentro de los costos, lo que provoca un valor irreal al final de costear la producción.

11.- ¿Existe un inventario para el control de materiales indirectos?

Tabla 15.-Inventario de Materiales Indirectos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

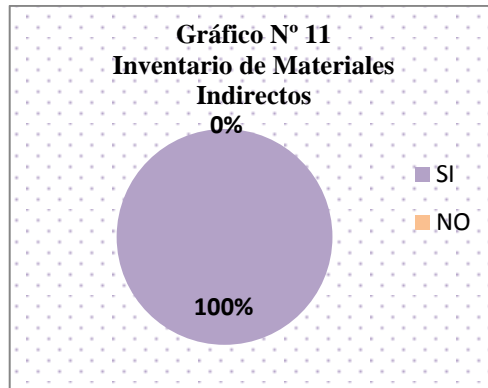


Gráfico 24.-Inventario de Materiales Indirectos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que se mantienen inventarios dentro de la empresa para los materiales indirectos.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, llevan un control adecuado de la materiales indirectos, esto se debe a que se ha delegado a una persona para el registro de los materiales indirectos, así se contara con la cantidad adecuada al momento de la producción.

12.- ¿Existe una requisición de compra para realizar pedidos de materiales indirectos?

Tabla 16.-Requisición de Materiales indirectos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

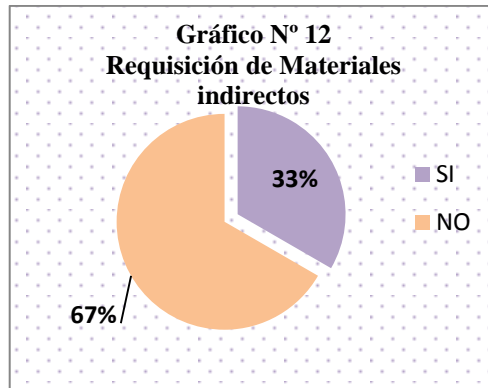


Gráfico 25.-Requisición de Materiales indirectos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 33% respondieron que si se hace una requisición antes de la adquisición de materiales indirectos, mientras que el 67% menciona que no existe una requisición antes de la compra de materiales indirectos.

Interpretación:

En la fábrica de lácteos San José, el encargado de comprar la materia prima no las realiza a cabalidad de acuerdo a la requisición o a su vez las realiza sin una autorización previa.

13.- ¿Conocen a cabalidad cuáles son los costos indirectos que participan en el proceso productivo?

Tabla 17.- Desconocimiento de los Costos Indirectos de Fabricación

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa %
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

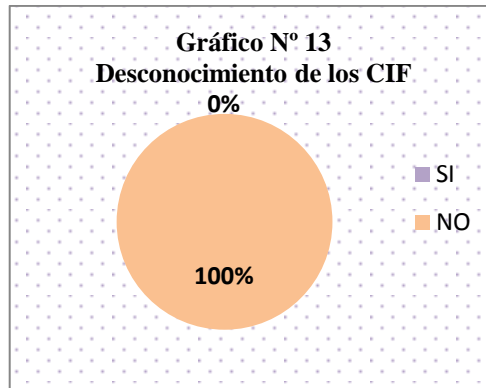


Gráfico 26.-Desconocimiento de los Costos Indirectos de Fabricación
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que existe un desconocimiento de los costos indirectos que intervienen en el proceso productivo.

Interpretación:

En Industria San José, los costos no son clasificados de acuerdo a sus elementos, por ende se desconoce en su totalidad cuales son los costos indirectos de fabricación que intervienen dentro del proceso productivo.

14.- Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo a: Las unidades producidas; Materia prima directa utilizada; La mano de obra directa utilizada; Costo primo; Número de horas maquina trabajadas.

Tabla 18.-Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

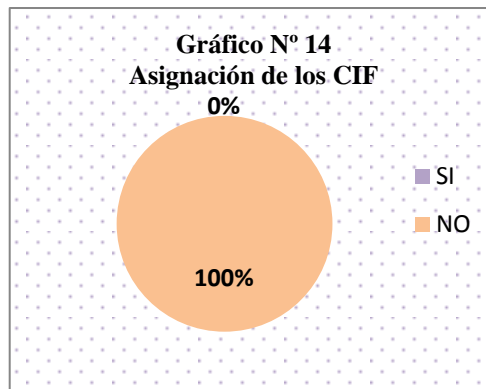


Gráfico 27.- Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no se asignan de ninguna forma los costos indirectos de fabricación.

Interpretación:

En Industria San José, se identificó que se desconoce de la asignación de los costos indirectos de fabricación, por ende no existe una relación para asignar los costos indirectos.

Lista de Cheque: **Precio de Venta**

15.- ¿Existe una política dentro de la empresa para determinar el precio de venta?

Tabla 19.-Políticas para Fijar el precio

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

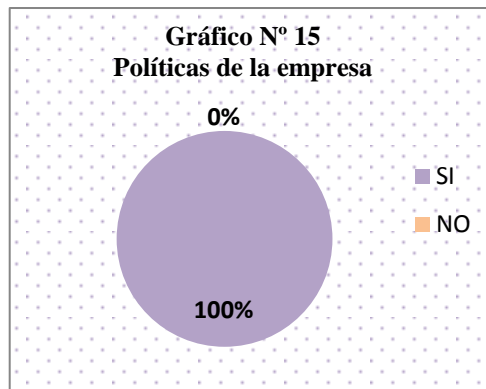


Gráfico 28.-Políticas para Fijar el precio
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que si existe una política dentro de la empresa para definir el precio de venta de los productos.

Interpretación:

Dentro Industria San José, se han establecido ciertas políticas para definir el precio de venta de los productos, lo que permite a la empresa establecer lineamientos que permitan tener una rentabilidad dentro de los parámetros del precio.

16.- ¿Se analiza el valor del precio de venta en función a los costos incurridos?

Tabla 20.-Análisis del precio

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

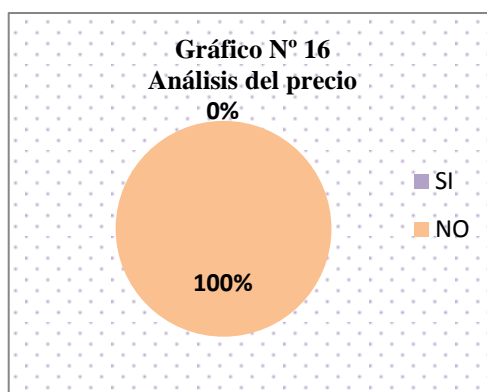


Gráfico 29.-Análisis del precio
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no existe un análisis del precio de venta en función de los costos de producción.

Interpretación:

En la Industria San José, no se realizan análisis del precio propuesto en función a los costos de producción, más bien se realiza análisis de acuerdo a la competencia en el mercado.

17.- ¿El valor del precio de venta de los productos es suficiente para cubrir el total de costos y gastos de la empresa?

Tabla 21.-Valoración de Costos y Gastos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

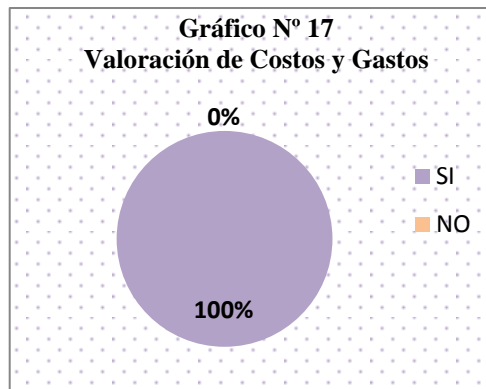


Gráfico 30.- Valoración de Costos y Gastos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que el precio establecido a los productos si cubre el valor de costos y gastos en los que incurre la empresa en la producción.

Interpretación:

En la Industria San José, el precio que la empresa ha asignado a sus productos es suficiente para cubrir el valor de costos y gastos, sin embargo se desconoce si este genera una rentabilidad alta para la empresa.

18.- ¿Se ha designado un porcentaje fijo de utilidad para asignar al precio de venta?

Tabla 22.- Porcentaje de Ganancia

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

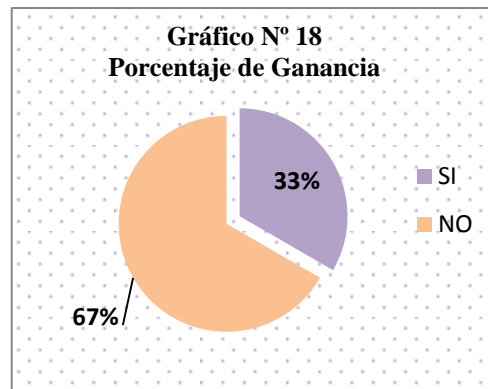


Gráfico 31.-Porcentaje de Ganancia
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 33%, es decir 1 persona, respondió que si se ha establecido un porcentaje fijo del precio de venta, mientras que el 67%, es decir 2 personas, respondieron que no existe un porcentaje fijo para el precio de venta.

Interpretación:

En la Industria San José, si se ha establecido un porcentaje fijo para los precios de los productos, sin embargo estos varían de acuerdo a la competencia en el mercado por ello no siempre es el mismo.

19.- ¿Se asigna precios a los productos de acuerdo a los costos históricos?

Tabla 23.-Costos Históricos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

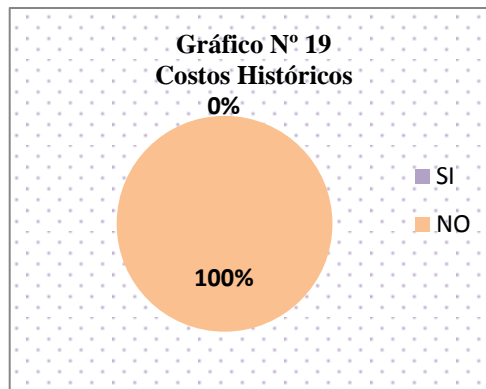


Gráfico 32.-Costos Históricos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no se asigna el precio de venta de acuerdo a costos históricos.

Interpretación:

En la Industria San José, no se asignan los precios de acuerdo a los costos históricos, esto se debe a que se desconocen los costos históricos dentro de la empresa.

20.- ¿Se establece un precio inicial bajo para atraer la demanda de un mercado masivo?

Tabla 24.-Estrategia de Precios

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

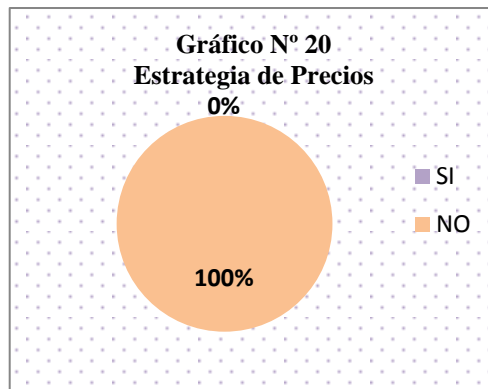


Gráfico 33.-Estrategia de Precios
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no se establecen precios bajos para atraer mayor demanda en el mercado.

Interpretación:

En la Industria San José, han establecido sus precios de acuerdo a la competencia que existe en el mercado, si bajaran sus precios es posible que ganen clientes pero también puede ocasionar que este nuevo precio bajo no cubra con los costos de fabricación.

21.- ¿Establece precios altos de acuerdo a la calidad del producto?

Tabla 25.-Precios de acuerdo a Calidad

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

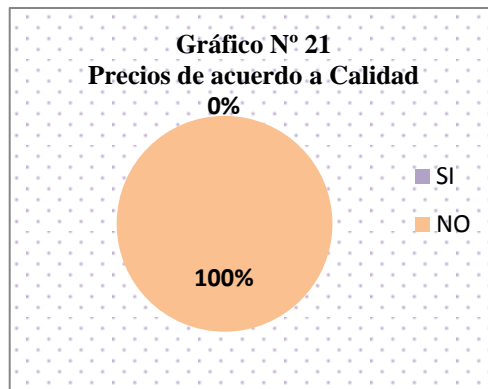


Gráfico 34.-Precios de acuerdo a Calidad
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que no se han establecido precios altos de acuerdo a la calidad del producto.

Interpretación:

En la Industria San José, se considera que no es necesario establecer precios altos de acuerdo a la calidad del producto, esto se debe a que la empresa está comprometida a dar calidad en sus productos a precios competitivos en el mercado.

22.- ¿Se establece el precio conforme a la utilidad esperada del producto?

Tabla 26.-Utilidad Esperada

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

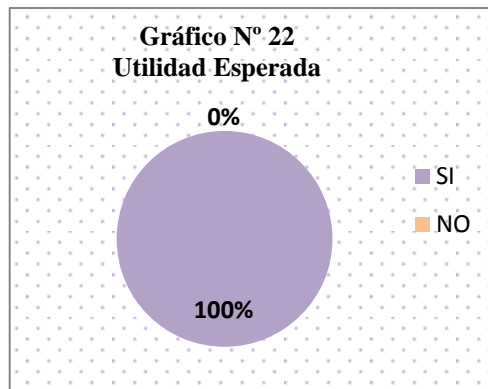


Gráfico 35.-Utilidad Esperada
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que la utilidad obtenida por la venta de los productos es la esperada.

Interpretación:

En la Industria San José, los precios establecidos a los productos si cumplen las expectativas de las utilidades, sin embargo este valor de ganancia es estimado de manera general y no existe un estado de resultados que demuestre la utilidad real.

23.- ¿Se establece el precio de acuerdo a objetivos propuestos?

Tabla 27.- Objetivos Propuestos

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

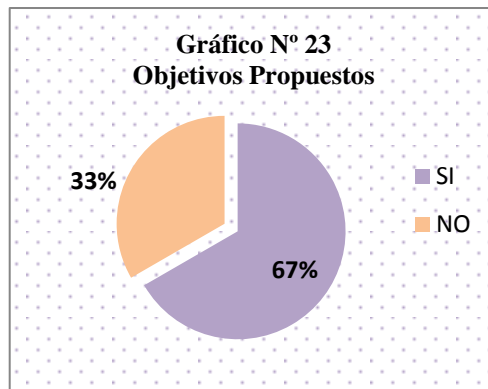


Gráfico 36.-Objetivos Propuestos
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 67%, es decir 2 personas, respondió que se establecen el precio de venta de acuerdo a los objetivos propuestos, mientras que el 33%, es decir 1 persona, respondieron que no se ha establecido objetivos para fijar el precio de venta.

Interpretación:

En la Industria San José, si se han establecido objetivos para fijar el precio de venta, pero dichos objetivos no son difundidos al personal.

24.- ¿Los precios son establecidos de acuerdo a la experiencia en el mercado?

Tabla 28.-Precios de Acuerdo al Mercado

RESPUESTA	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

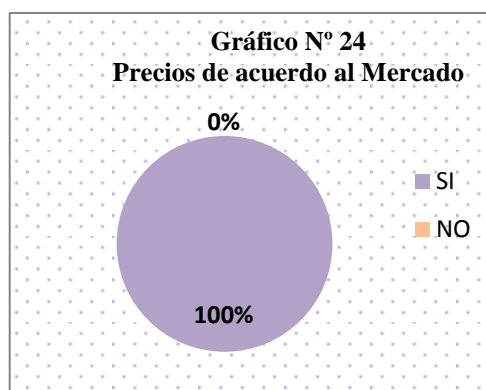


Gráfico 37.-Precios de Acuerdo al Mercado

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Análisis:

De las 3 personas encuestadas en la industria San José el 100% respondieron que los precios establecidos a los productos se basan de acuerdo a la competencia en el mercado.

Interpretación:

En la Industria San José, los precios que se han establecido a los productos tienen relación directa con la experiencia en el mercado que lleva, sin embargo esto puede afectar directamente a las utilidades de la empresa, si no se determina el costo de producción para la fijación de precios.

4.2 Limitaciones del estudio de caso

A lo largo de la investigación en la fábrica de lácteos San José, las restricciones encontradas fue el poco tiempo con el que disponía la gerente de la fábrica y a su

vez el contador, debido a esto se requería visitar varias veces la empresa hasta obtener la información requerida para desarrollar dicha investigación.

A pesar de dichos inconvenientes los administradores de la empresa estuvieron dispuestos a colaborar con toda la información requerida y con esta ayuda se pudo recaudar los datos necesarios para la investigación.

4.3 Conclusiones

Después de terminar con la investigación y haber finiquitado con el análisis e interpretación de datos se puede llegar a las siguientes conclusiones:

- La fábrica de lácteos San José desde sus inicios y hasta el momento se ha enfocado en los costos de producción de manera general, es decir no cuentan con un registro cronológico y detallado de los costos de producción, además estos no se asignan de manera adecuada en cada proceso de producción, lo que provoca que los mismos no tengan veracidad con la realidad de la empresa, teniendo resultados vagos al final de cada proceso
- Los precios establecidos en la fábrica de lácteos San José se basan en la competencia y experiencia que tienen en el mercado, sin la necesidad de tomar en cuenta los elementos que conforman los costos de producción, y al no considerar los mismo dentro de la fijación de precios podría generar pérdidas dentro de la empresa. Al considerar el valor incurrido en costos de producción se establece un límite por debajo del cual no se debe fijar el precio de venta, y así la empresa no incide en utilidades bajas.
- La fábrica de lácteos San José no cuenta con un sistemas de costos que permita registrar los valores incurridos en la actividad productiva, lo que ocasiona controles inadecuados de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, así también no se reflejara el costo real de la producción en vista que la empresa no se rige a procedimientos ordenados y cronológicos.

4.4 Recomendaciones

Conforme a las conclusiones dadas en la investigación se recomienda lo siguiente:

- Efectuar registros adecuados para los costos de producción, manejando desde un inicio inventarios de materia prima y materiales indirectos, órdenes de compra, registros de las cantidades utilizadas en la producción entre otros, de esta manera se asignaran adecuadamente los elementos del costo a cada proceso productivo.
- Considerar los costos de producción al momento de determinar el precio de venta, debido a que los mismo son un reflejo claro de valores incurridos dentro de la producción y permiten establecer márgenes adecuados y competitivos para determinar el precio, también permite la toma de decisiones al momento de determinar si existiría la necesidad de incrementar o disminuir el porcentaje de utilidad al precio de venta.
- Implementar un sistema de costos por procesos, el mismo que permita identificar los costos incurridos en cada proceso de producción, también permitirá tener registros ordenados y sistemáticos los cuales reflejen valores reales por elementos del costo, para finalmente obtener un estado de costos de producción el mismo que refleje de forma detallada el valor de materia prima, mano de obra y costos indirectos.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Metodología de la propuesta de solución

5.1.1 DATOS INFORMATIVOS

Título

“Implementación de un sistema de costos de producción por procesos en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro”

Institución Ejecutora

Industria Láctea San José

Beneficiario

Gerente propietario de la Industria Láctea San José

Personal Administrativo

Investigadora

Ubicación

La industria Láctea San José se encuentra ubicado en la provincia de Tungurahua, en el cantón Píllaro, en la parroquia Marcos Espinel, barrio Rocafuerte

Tiempo estimado para la ejecución.

Febrero 2017

Equipo Técnico Responsable

Investigadora: Alexandra Haro

Tutor: Dr. Carlos Barreno

Propietario: Martha Sánchez

Costo de la propuesta

Tabla 29. Costo de la Propuesta

No	DETALLE	VALOR
1	Material de oficina y tecnológicos	\$ 250,00
2	Transporte	\$ 30,00
3	Textos y material bibliográfico	\$ 50,00
4	Fotocopiado	\$ 80,00
5	Informe final	\$ 20,00
6	Imprevistos	\$ 50,00
TOTAL		\$ 480,00

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

5.1.2 ANTECEDENTES

En industria Láctea San José no se encuentran antecedentes de una investigación de costos es por ello que para corroborar datos se tomaran en cuenta la información proporcionada por el encargado de registro financieros, también del propietario de la empresa.

5.1.3 JUSTIFICACIÓN

La industria láctea San José a largo del tiempo de su actividad económica, ha crecido en tamaño y producción por ende llevar un registro general de ingresos y gastos no ayuda de mucho en la determinación del precio de venta a los productos, es por ello que existe la necesidad de implementar un sistema de costos por procesos, el mismo permitirá el adecuado registro de cada uno de los procesos de producción, con la finalidad de obtener un costo de producción exacta y así determinar una utilidad adicional que permita que la empresa permanecer en el mercado.

Además la empresa no posee estados financieros, ni un estado de costos de producción que permitirá reflejar los costos exactos que se incurre en la elaboración de cada producto y a su vez la situación financiera de la empresa, lo que al implementar un sistema de costos apropiado ayudaría a llevar un mejor control por cada departamento o fase de producción, así los registros aportarán con datos verídicos que ayuden a confirmar si existe una rentabilidad que cubra el total de costos y gastos, a su vez ayudaría con la toma de decisiones adecuadas al momento de implementar el precio de venta.

5.1.4 OBJETIVOS

Objetivo General

Establecer un modelo de costos de producción por procesos para la adecuada asignación de los costos de producción y fijación de precio de venta en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro.

Objetivos Específicos

Diseñar flujogramas de los procesos de producción de cada uno de los productos elaborados en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro.

Establecer el costo de producción por cada proceso productivo que se realiza en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro.

Realizar los informes correspondientes a los costos de producción para la comparación del precio de venta en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro.

5.1.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Factibilidad Tecnológica

La industria cuenta con tecnología apropiada para la elaboración de quesos y leche pasteurizada, lo que permite un control adecuado de la materia prima para la

optimización de recursos de la empresa, además cuenta con equipo de cómputo para el registro de datos financieros de la empresa.

Factibilidad Organizacional

El gerente propietario de la empresa brinda información necesaria para la elaboración del trabajo investigativo, lo que ayuda que los datos presentados en la propuesta sean lo más cercanos a la realidad.

Factibilidad Económica

Los gastos incurridos en la implementación de dicho proyecto serán cubiertos netamente por el gerente propietario de la industria, debido a que es un beneficio que la empresa tendrá al obtener un sistema de costos adecuados para la obtención de un valor real de costos incurridos en la producción y así asignar un precio de venta adecuado que pueda cubrir el total de costos y gastos de la empresa.

Factibilidad Legal

La industria acata las disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, Código de Trabajo y la Ley de Defensa de Artesano, al implementar el sistemas de costos no afecta en ninguna forma el cumplimiento de dichas leyes por ende es factible la ejecución del proyecto.

5.2 Desarrollo de la propuesta de solución

La fábrica de lácteos San José, conociendo la necesidad del consumo diario de leche en los hogares ecuatorianos, decidió dedicarse a la transformación de la materia prima (Leche) para obtener productos derivados como es; el queso fresco y leche enfundada, los cuales son comercializados al por mayor en la ciudad de Guayaquil, la venta de los productos no tiene consumidores fijos, lo cual son ofrecidos a un consumidor final. Por tanto se considera necesario la implementación del sistema de costeo por procesos ya que la fábrica realiza una producción masiva y continua de sus productos.

Con la finalidad de realizar la propuesta e implementarla en la empresa, se tomara en cuenta la producción realizada el 02 de enero de 2017. La producción diaria tiene un estimado de 18.000 a 19.000 litros de leche, la misma que sale al mercado al finalizar la producción.

Flujo grama: Elaboración de Queso Fresco

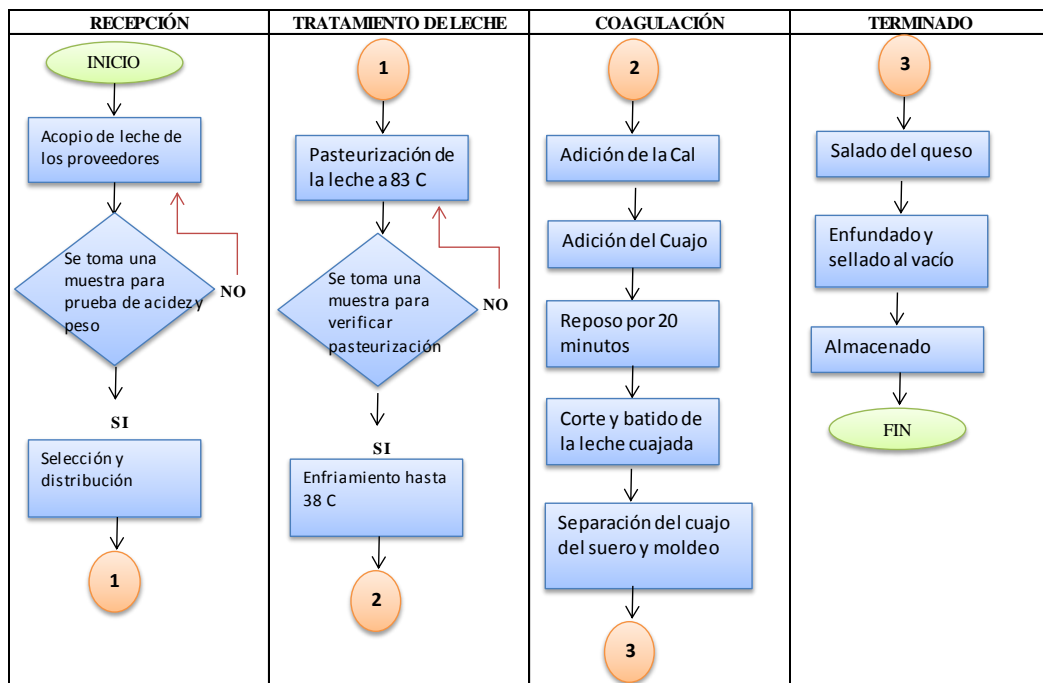


Gráfico 38.-Flujo grama: Elaboración de Queso Fresco

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

En el **grafico 38** está reflejando los procesos que se consideran para elaboración del queso fresco, los mismo que están divididos por secciones para la determinación de los costos. El flujo grama de procesos es un conjunto de figuras que muestran de manera detallada y resumida los lineamientos a seguir para la elaboración de un producto.

Recepción: El proceso de producción de queso comienza con el acopio de leche fresca, la misma es entregada por haciendas y pequeños productores del sector, el pago de la misma se la realiza cada 15 días.

Después de medir la cantidad de leche que ingreso el día de producción por proveedor, se toma una pequeña muestra para un análisis de acidez, pH y peso de la leche, al considerar los estándares ya establecidos de medición de los mismos, dado el caso que no cumplan con dicho requisitos se devuelve la leche, caso contrario se procede a la distribución del siguiente proceso.

Tratamiento de la leche: se procede a poner los 9.600 litros en la maquina pasteurizadora en la misma se procede a calentar la leche a 83 grados centígrados con el fin de destruir los microorganismos sin alterar su composición, luego se verifica que el proceso funcione a cabalidad para posteriormente enfriarla a 38 grados centígrados.

Coagulación: se procede a añadir el cuajo y la cal para mesclar estos compuestos por un aproximado de 10 minutos, posterior a esto se deja reposar de 20 a 30 minutos, después se corta la cuajada y se envuelve suavemente con una pala así, el suero se separara de grumos de queso y se procede a colocar el cuajo o grumos de queso en los moldes

Terminado: Finalmente el queso se deja reposar por un tiempo de 45 minutos en agua salada y después se procese a enfundarlo al vacío, para que el mismo sea contado y puesto en gavetas, cada gaveta cuenta con 42 unidades de queso.

Flujo grama: Elaboración de Leche Enfundada

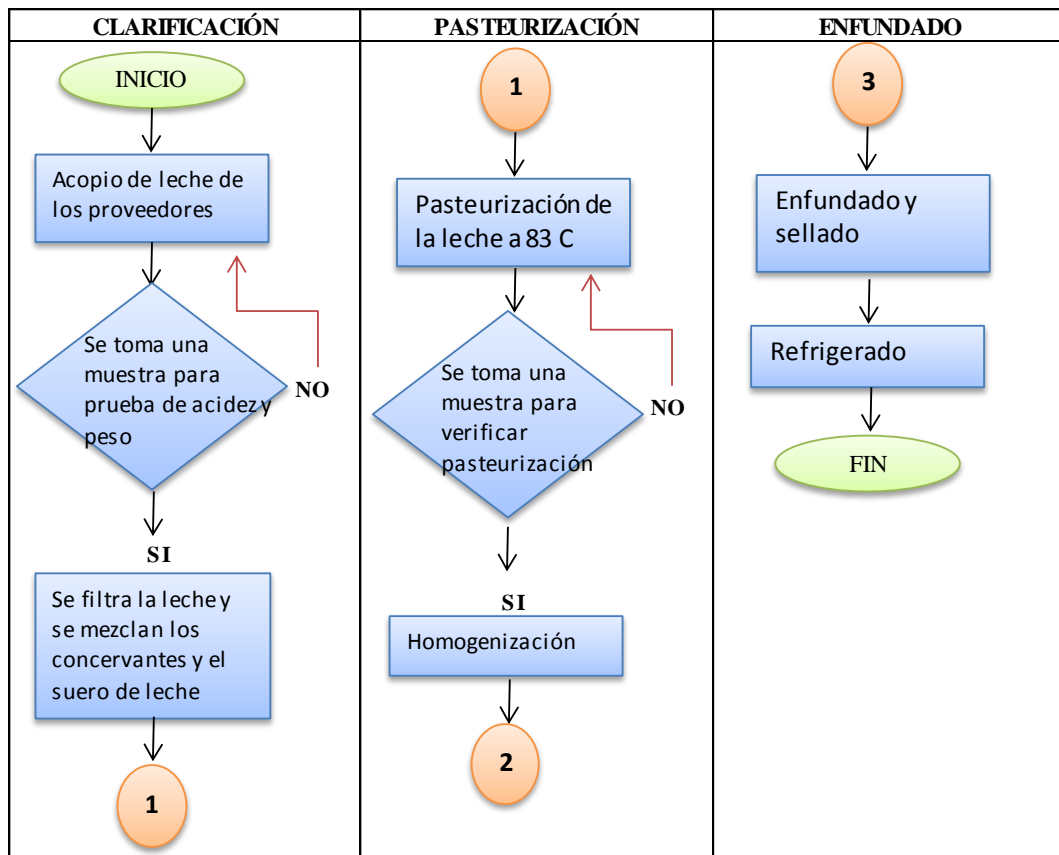


Gráfico 39.-Flujo grama: Elaboración de Leche Enfundada

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Clarificación: El proceso de producción de leche enfundada comienza con el análisis de acidez, pH y peso de la leche, después de esto se procede a colocar la leche en la maquina clarificadora, la cual se encarga eliminar las impurezas con fuerza centrífuga, luego se mezclan los conservantes y el suero de leche.

Pasteurización: se procede a poner los 8.400 litros en la maquina pasteurizadora en la misma se procede a calentar la leche a 83 grados centígrados con el fin de destruir los microorganismos sin alterar su composición, luego se verifica que el proceso funcione a cabalidad y se procede a colocar en la maquina homogeneizadora.

Enfundado: finalmente la leche es enfundada a través de una máquina, lo obreros se encargan de contarlas y ponerlas dentro del bulto, cada bulto contiene 50 unidades de leche.

Datos para la producción de queso fresco

Tabla 30.- Datos costos de producción: QUESO

MATERIA PRIMA DIRECTA				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	UTILIZA
9600	Leche cruda	\$ 0,37	Litros	\$ 3.552,00
4,32	Cuajo de 1000 ml/cada botella	\$ 35,00	1 litro x botella	\$ 151,20
16	Funda de polietileno	\$ 3,00	100 und. x paquete	\$ 48,00
TOTAL				\$ 3.751,20
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	UTILIZA
5	Sal en grano	\$ 5,00	100 lbs x quintal	\$ 25,00
0,08	Calcio	\$ 35,00	100 lbs x quintal	\$ 2,80
TOTAL				\$ 27,80
MANO DE OBRA DIRECTA				
NUM.	DETALLE	HORAS	V. UNITARIO	TOTAL
1	Ing. En alimentos	4	\$ 3,95	\$ 15,80
13	Obreros Lecheros	5	\$ 1,82	\$ 118,13
TOTAL				\$ 133,93
MANO DE OBRA INDIRECTA				
NUM.	DETALLE	HORAS	V. UNITARIO	TOTAL
1	Jefe de producción	4	\$ 2,71	\$ 10,86
TOTAL				\$ 10,86
CIF				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	
	Flete recolección de leche	\$ 13,33	\$ 13,33	
	Depreciación de maquinaria	\$ 12,50	\$ 12,50	
	Depreciación de Insumos	\$ 0,27	\$ 0,27	
	Consumo de energía eléctrica	\$ 10,00	\$ 10,00	
	Consumo de Agua potable	\$ 8,33	\$ 8,33	
TOTAL				\$ 44,43

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Tabla 31.-Resumen de costos de producción: Queso

RESUMEN	
DETALLE	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 3.751,20
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 133,93
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 83,09
TOTAL	\$ 3.968,22

Datos para la producción de queso fresco

Tabla 32.-Datos costos de producción: Leche

MATERIA PRIMA DIRECTA				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	UTILIZA
8400	Leche cruda	\$ 0,37	Litros	\$ 3.108,00
4200	Suero de leche	\$ 0,15	Litros	\$ 630,00
14400	Fundas de polietileno	\$ 0,08	Litros	\$ 1.152,00
TOTAL				\$ 4.890,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	UTILIZA
28	Citrato de sodio	\$ 3,00	50 gr x funda	\$ 84,00
6	Preservantes	\$ 15,00	100 gr x funda	\$ 90,00
TOTAL				\$ 174,00
MANO DE OBRA DIRECTA				
NUM.	DETALLE	HORAS	V. UNITARIO	TOTAL
1	Ing. En alimentos	4	\$ 3,95	\$ 15,80
13	Obreros Lecheros	3	\$ 1,82	\$ 70,88
TOTAL				\$ 86,68
MANO DE OBRA INDIRECTA				
NUM.	DETALLE	HORAS	V. UNITARIO	TOTAL
1	Jefe de sección	4	\$ 2,71	\$ 10,86
TOTAL				\$ 10,86
CIF				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	
	Flete recolección de leche	\$ 11,67	\$ 11,67	
	Depreciación de maquinaria	\$ 28,33	\$ 28,33	
	Consumo de energía eléctrica	\$ 15,00	\$ 15,00	
	Consumo de Agua potable	\$ 6,00	\$ 6,00	
TOTAL				\$ 61,00

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Tabla 33.-Resumen de costos de producción: Leche

RESUMEN	
DETALLE	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 4.890,00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 86,68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 245,86
TOTAL	\$ 5.222,54

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Informe de Costos de Producción:

El informe de costos de producción está enfocado en detallar las unidades que ingresan a producción en cada proceso, o si existiera el caso de registrar productos en proceso de actividades productivas anteriores. “Para preparar este informe es indispensable contar con datos de flujo diario producción y transferencias, que deben sustentarse en documentos internos” así lo menciona (Zapata Sánchez, 2007, pág. 308).

En el informe de producción de queso fresco, se puede notar que el proceso inicia y finaliza con 1.600 unidades, esto se debe la materia prima, leche, es muy propensa a la descomposición por ende la producción debe ser establecida en el transcurso del día.

LÁCTEOS SAN JOSÉ				
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE QUESO FRESCO				
2 de ENERO 2017				
CONCEPTOS	RECEPCIÓN	TRATAMIENTO DE LECHE	COAGULACIÓN	TERMINADO
1. UNIDADES POR PROCESAR				
Unidades en proceso	0	0	0	0
Iniciadas en el periodo	1600	0	0	0
Recibidas del proceso	0	1600	1600	1600
Total	1600	1600	1600	1600
2. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS				
Materia Prima Directa	\$ 3.552,00	\$ -	\$ 151,20	\$ 48,00
Leche cruda	\$ 3.552,00	\$ -	\$ -	\$ -
Cuajo	\$ -	\$ -	\$ 151,20	\$ -
Fundas de poliestileno	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,00
Mano de obra directa	\$ 15,76	\$ 39,39	\$ 63,02	\$ 15,76
Ing. En alimentos	\$ 3,95	\$ 3,95	\$ 3,95	\$ 3,95
Obreros lecheros	\$ 11,81	\$ 35,44	\$ 59,07	\$ 11,81
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 16,05	\$ 15,21	\$ 13,28	\$ 38,55
Sal en grano	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,00
calcio	\$ -	\$ -	\$ 2,80	\$ -
Jefe de Producción	\$ 2,71	\$ 2,71	\$ 2,71	\$ 2,71
Flete recolección de leche	\$ 13,33	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación de maquinaria	\$ -	\$ 9,17	\$ -	\$ 3,33
Depreciación de insumos	\$ -	\$ -	\$ 0,27	\$ -
Consumo de energía eléctrica	\$ -	\$ 3,33	\$ 3,33	\$ 3,33
Consumo de Agua potable	\$ -	\$ -	\$ 4,17	\$ 4,17
TOTAL	\$ 3.583,81	\$ 54,60	\$ 227,50	\$ 102,31

Gráfico 40.-Informe de Costos de Producción: Queso

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

“El informe de costos de producción es un análisis de las actividades del departamento o centro de costos productivo, durante un periodo de costos. Puede ser resumido o detallado, de acuerdo con las necesidades de la dirección”. (García Colín, 2007, pág. 143)

Al ingresar la producción de leche enfundada se inicia con un inventario de productos en proceso de cero, debido que se empieza y finaliza con toda la producción.

LÁCTEOS SAN JOSÉ			
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LECHE ENFUNDADA			
2 de ENERO 2017			
CONCEPTOS	CLARIFICACIÓN	PASTEURIZACIÓN	ENFUNDADO
1. UNIDADES POR PROCESAR			
Unidades en proceso	0	0	0
Iniciadas en el periodo	14400	0	0
Recibidas del proceso	0	14400	14400
Total	14400	14400	14400
2. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Materia Prima Directa	\$ 3.738,00	\$ -	\$ 1.152,00
Leche cruda	\$ 3.108,00	\$ -	\$ -
Suero de leche	\$ 630,00	\$ -	\$ -
Lamina de poliestileno para leche	\$ -	\$ -	\$ 1.152,00
Mano de obra directa	\$ 28,89	\$ 40,71	\$ 17,08
Ing. En alimentos	\$ 5,27	\$ 5,27	\$ 5,27
Obreros lecheros	\$ 23,63	\$ 35,44	\$ 11,81
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 203,04	\$ 26,95	\$ 15,87
Citrato de sodio	\$ 84,00	\$ -	\$ -
Preservantes	\$ 90,00	\$ -	\$ -
Jefe de Producción	\$ 3,62	\$ 3,62	\$ 3,62
Flete recolección de leche	\$ 11,67	\$ -	\$ -
Depreciación de maquinaria	\$ 10,00	\$ 15,83	\$ 2,50
Consumo de energía eléctrica	\$ 3,75	\$ 7,50	\$ 3,75
Consumo de Agua potable	\$ -	\$ -	\$ 6,00
TOTAL	\$ 3.969,93	\$ 67,66	\$ 1.184,95

Gráfico 41.-Informe de Costos de Producción: Leche

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Hoja de Costos de producción

La hoja de costos resume de forma clara y precisa los costos de producción de cada producto, en la misma se detallan la acumulación de valores incurridos por elemento del costo de producción, finalmente el costo total del producto será dividido para las cantidades producidas y así tendremos el resultado del costo unitario.

LÁCTEOS SAN JOSÉ				
HOJA DE COSTOS				
Fecha: 02 de enero de 2017				
Producto: Queso fresco de mesa, denominado VICTORIA 'S; contiene 900 gramos.				
Ingredientes: Leche entera Pasteurizada, cloruro de calcio y sal				
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
DETALLE	UN/MD.	CANTID.	V/UNITAR.	V/TOTAL
Leche cruda	Litros	9600	\$ 0,37	\$ 3.552,00
Cuajo de 1000 ml/cada botella	Litros	4,32	\$ 35,00	\$ 151,20
Funda de polietileno	Unidades	16	\$ 3,00	\$ 48,00
Total Materiales Directos:				\$ 3.751,20
MANO DE OBRA DIRECTA				
PERSONAL	NÚMERO	TIEMPO	COSTO/hora	TOTAL
Ing. En alimentos	1	4	\$ 3,95	\$ 15,80
Obreros Lecheros	13	5	\$ 1,82	\$ 118,13
Total Mano de Obra Directa:				\$ 133,93
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
DETALLE	COSTO			
Materiales Indirecto	\$ 27,80			
Mano de Obra indirecta	\$ 10,86			
Flete recolección de leche	\$ 13,33			
Depreciación de maquinaria	\$ 12,50			
Depreciación de Insumos	\$ 0,27			
Consumo de energía eléctrica	\$ 10,00			
Consumo de Agua potable	\$ 8,33			
Total CIF:				\$ 83,09
Nro. Unidades Producidas:				1600
TOTAL COSTO DE PRODUCCION :				\$ 3.968,22
TOTAL COSTO UNITARIO				\$ 2,48

Gráfico 42.- Hoja de Costos: Queso Fresco

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

LÁCTEOS SAN JOSÉ				
HOJA DE COSTOS				
Fecha: 02 de enero de 2017				
Producto: Leche enfundada, denominada PÍLALO, contiene 1 litro				
Ingredientes: Leche Pasteurizada, presevantes, suero de leche				
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
DETALLE	UN/MD.	CANTID.	V/UNITAR.	V/TOTAL
Leche cruda	Litros	8400	\$ 0,37	\$ 3.108,00
Suero de Leche	Litros	4200,00	\$ 0,15	\$ 630,00
Funda de polietileno	Unidades	14400	\$ 0,08	\$ 1.152,00
Total Materiales Directos:				\$ 4.890,00
MANO DE OBRA DIRECTA				
PERSONAL	NÚMERO	TIEMPO	COSTO/hora	TOTAL
Ing. En alimentos	1	4	\$ 3,95	\$ 15,80
Obreros Lecheros	13	3	\$ 1,82	\$ 70,88
Total Mano de Obra Directa:				\$ 86,68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
DETALLE	COSTO			
Materiales Indirecto	\$ 174,00			
Mano de Obra indirecta	\$ 10,86			
Flete recoleccion de leche	\$ 11,67			
Depreciacion de maquinaria	\$ 28,33			
Consumo de energia electrica	\$ 15,00			
Consumo de Agua potable	\$ 6,00			
Total CIF:				\$ 245,86
Nro. Unidades Producidas:				12600
TOTAL COSTO DE PRODUCCION :				\$ 5.222,54
TOTAL COSTO UNITARIO				\$ 0,41

Gráfico 43.-Hoja de Costos: Leche Enfundada

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Libro Diario o Jornalización

Es el registro cronológico de las operaciones mercantiles y productivas de la industria, se lo registra por medio de asiento contables. “Un asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo partida doble” así lo menciona (Zapata Sánchez, 2011, pág. 40)

Partida doble.- “consiste en que cada hecho u operación que se realice afectara, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables, por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor y viceversa. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 22)

FOLIO N° 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2017	<u>1</u>			
	CAJA		\$ 3.500,00	
	BANCOS		\$ 7.000,00	
	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 6.270,00	
	INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS		\$ 1.375,00	
	MUEBLES Y ENSERES		\$ 1.200,00	
	MAQUINARIA E INSTALACIONES		\$ 246.600,00	
	EQUIPO DE COMPUTO		\$ 1.000,00	
	(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.		\$ (30.412,00)	
	PROVEEDORES			\$ 8.000,00
	CAPITAL			\$ 228.533,00
	P/r apertura de libros			
02/01/2017	<u>2</u>			
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 6.660,00	
	PROVEEDORES			\$ 6.660,00
	P/r compra de leche para producción			
02/01/2017	<u>3</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - RECEPCIÓN		\$ 3.552,00	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 3.552,00
	P/r uso de MPD en proceso de recepción			
02/01/2017	<u>4</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - RECEPCIÓN		\$ 15,76	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 15,76
	P/r Consumo de MOD en proceso de recepción			
02/01/2017	<u>5</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - RECEPCIÓN		\$ 16,05	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 16,05
	P/r Consumo de CIF en proceso de recepción			
02/01/2017	<u>6</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TRATAMIENTO DE LECHE		\$ 3.583,81	
	INV. PROD. EN PROCESOS - RECEPCIÓN			\$ 3.583,81
	P/r Distribución al siguiente proceso			
02/01/2017	<u>7</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TRATAMIENTO DE LECHE		\$ 39,39	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 39,39
	P/r Consumo de MOD en proceso Tratamiento de leche			
02/01/2017	<u>8</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TRATAMIENTO DE LECHE		\$ 15,21	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 15,21
	P/r Consumo de CIF en proceso Tratamiento de leche			
02/01/2017	<u>9</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - COAGULACIÓN		\$ 3.638,42	
	INV. PROD. EN PROC. - TRATAMIENTO DE LECHE			\$ 3.638,42
	P/r Distribución al siguiente proceso			
	SUMAN Y PASAN		\$ 254.053,64	\$ 254.053,64

FOLIO N° 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 254.053,64	\$ 254.053,64
	<u>10</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - COAGULACIÓN		\$ 151,20	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 151,20
	P/r uso de MPD en proceso de coagulación			
02/01/2017	<u>11</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - COAGULACIÓN		\$ 63,02	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 63,02
	P/r Consumo de MOD en proceso de coagulación			
02/01/2017	<u>12</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - COAGULACIÓN		\$ 13,28	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 13,28
	P/r Consumo de CIF en proceso de coagulación			
02/01/2017	<u>13</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TERMINADO		\$ 3.865,91	
	INV. PROD. EN PROC. - COAGULACIÓN			\$ 3.865,91
	P/r Distribución al siguiente proceso			
02/01/2017	<u>14</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TERMINADO		\$ 48,00	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 48,00
	P/r uso de MPD en proceso de Terminado			
	<u>15</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TERMINADO		\$ 15,76	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 15,76
	P/r Consumo de MOD en proceso de Terminado			
02/01/2017	<u>16</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - TERMINADO		\$ 38,55	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 38,55
	P/r Consumo de CIF en proceso de Terminado			
02/01/2017	<u>17</u>			
	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 3.968,22	
	INV. PROD. EN PROCESOS - TERMINADO			\$ 3.968,22
	P/r Inventario de producto terminado (QUESO FRESCO)			
02/01/2017	<u>18</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - CLARIFICACIÓN		\$ 3.738,00	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 3.738,00
	P/r uso de MPD en proceso de clarificación			
02/01/2017	<u>19</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - CLARIFICACIÓN		\$ 28,89	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 28,89
	P/r Consumo de MOD en proceso de clarificación			
02/01/2017	<u>20</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - CLARIFICACIÓN		\$ 203,04	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 203,04
	P/r Consumo de CIF en proceso de clarificación			
02/01/2017	<u>21</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - PASTEURIZACIÓN		\$ 3.969,93	
	INV. PROD. EN PROCESOS - CLARIFICACIÓN			\$ 3.969,93
	P/r Distribución al siguiente proceso			
	SUMAN Y PASAN		\$ 270.157,44	\$ 270.157,44

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 270.157,44	\$ 270.157,44
	<u>22</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - PASTEURIZACIÓN		\$ 40,71	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 40,71
	<i>P/r Consumo de MOD en proceso de clarificación</i>			
02/01/2017	<u>23</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - PASTEURIZACIÓN		\$ 26,95	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 26,95
	<i>P/r Consumo de MOD en proceso de clarificación</i>			
02/01/2017	<u>24</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - ENFUNDADO		\$ 4.037,59	
	INV. PROD. EN PROCESOS - PASTEURIZACIÓN			\$ 4.037,59
	<i>P/r Distribución al siguiente proceso</i>			
	<u>25</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - ENFUNDADO		\$ 1.152,00	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 1.152,00
	<i>P/r uso de MPD en proceso de enfundado</i>			
02/01/2017	<u>26</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - ENFUNDADO		\$ 17,08	
	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 17,08
	<i>P/r Consumo de MOD en proceso de enfundado</i>			
	<u>27</u>			
	INV. PROD. EN PROCESOS - ENFUNDADO		\$ 15,87	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 15,87
	<i>P/r Consumo de CIF en proceso de enfundado</i>			
02/01/2017	<u>28</u>			
	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 5.222,54	
	INV. PROD. EN PROCESOS - ENFUNDADO			\$ 5.222,54
	<i>P/r Inventario producto terminado LECHE ENFUNDADA</i>			
	<u>29</u>			
03/01/2017	CAJA		\$ 10.700,00	
	VENTAS			\$ 10.700,00
	<i>P/r venta del total de productos terminados</i>			
03/01/2017	<u>30</u>			
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ 9.190,76	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 9.190,76
	<i>P/r venta del total de productos terminados</i>			
	SUMAN Y PASAN		\$ 280.670,17	\$ 280.670,17

Gráfico 44.- Registro de Transacciones: Libro Diario

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Control de Inventario con Tarjetas Kardex

La materia prima y los productos terminados deben constar con un control diario de inventario, lo que permita un manejo adecuado del consumo de los mismos, es decir, registrar las entradas y salidas de los inventarios. Estos tienen relación directa con el área de compra, el área de producción y bodega, así se mantendrá un inventario suficiente para la producción.

Para realizar la propuesta se consideró un control mediante tarjetas kardex y su método de costeo es el de promedio ponderado.

“Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente” (García Colín, 2007, pág. 71)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA											
ARTÍCULO: Paquetes de funda de poliestileno para Queso						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							350	\$ 3,00	\$ 1.050,00	
02/01/2017	Uso para la producción				16	\$ 3,00	48,00	334	\$ 3,00	\$ 1.002,00	

Gráfico 45.- Tarjetas Kardex N° 1

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA											
ARTÍCULO: Rollos de lamina de poliestileno para leche						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA:			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							34	\$ 80,00	\$ 2.720,00	
					14,4	\$ 80,00	1.152,00	19,6	\$ 80,00	\$ 1.568,00	

Gráfico 46.-Tarjetas Kardex N° 2

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA											
ARTÍCULO: Cuajo para Leche						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: botellas de litro			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							50	\$ 35,00	\$ 1.750,00	
02/01/2017	Uso para producción				4,32	\$ 35,00	151,20	45,68	\$ 35,00	\$ 1.598,80	

Gráfico 47.-Tarjetas Kardex N° 3

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA											
ARTÍCULO: Suero de leche						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: Litros			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							5000	\$ 0,15	\$ 750,00	
					4200	\$ 0,15	\$ 630,00	800	\$ 0,15	\$ 120,00	

Gráfico 48.-Tarjetas Kardex N° 4

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIALES INDIRECTOS											
ARTÍCULO: Sal en grano						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: qq			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							25	\$ 5,00	\$ 125,00	
02/01/2017	Uso para Producción				5	\$ 5,00	25,00	20	\$ 5,00	\$ 100,00	

Gráfico 49.-Tarjetas Kardex N° 5

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIALES INDIRECTOS											
ARTÍCULO: Calcio						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: qq			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							7	\$ 35,00	\$ 245,00	
02/01/2017	Uso para la producción				0,08	\$ 35,00	\$ 2,80	6,92	\$ 35,00	\$ 242,20	

Gráfico 50.-Tarjetas Kardex N° 6

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIALES INDIRECTOS											
ARTÍCULO: Citrato de Sodio						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: 50 gr. Por funda			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:		EXISTENCIA MAXIMA:			
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							85	\$ 3,00	\$ 255,00	
					28	\$ 3,00	\$ 84,00	57	\$ 3,00	\$ 171,00	

Gráfico 51.-Tarjetas Kardex N° 7

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIALES INDIRECTOS											
ARTÍCULO: Preservantes						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: 100 gr. x funda			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:			EXISTENCIA MAXIMA:		
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Inventario Inicial							50	\$ 15,00	\$ 750,00	
					6	\$ 15,00	\$ 90,00	44	\$ 15,00	\$ 660,00	

Gráfico 52.-Tarjetas Kardex N° 8
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA											
ARTÍCULO: Leche cruda						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: litro			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:			EXISTENCIA MAXIMA:		
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Compra de MPD	18000	\$ 0,37	\$ 6.660,00				18000	\$ 0,37	\$ 6.660,00	
02/01/2017	Uso para producción				9600	\$ 0,37	\$ 3.552,00	8400	\$ 0,37	\$ 3.108,00	
02/01/2017	Uso para producción				8400	\$ 0,37	\$ 3.108,00	0	\$ -	\$ -	

Gráfico 53.-Tarjetas Kardex N° 9
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX PRODUCTOS TERMINADOS											
ARTÍCULO: Queso Fresco						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: unidad			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:			EXISTENCIA MAXIMA:		
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Producción diaria	1600	\$ 2,48	\$ 3.968,22				1600	\$ 2,48	\$ 3.968,22	
02/01/2017	venta				1600	\$ 2,48	\$ 3.968,22	0	\$ -	\$ -	

Gráfico 54.-Tarjetas Kardex N° 10
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ											
KÁRDEX PRODUCTOS TERMINADOS											
ARTÍCULO: Leche Enfundada						COD. REFERENCIA:					
UNIDAD DE MEDIDA: unidad			PRESENTACIÓN:			EXISTENCIA MINIMA:			EXISTENCIA MAXIMA:		
PROVEEDORES:						PROMEDIO: <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO: <input type="checkbox"/>		FIFO: <input type="checkbox"/>	OTROS: <input type="checkbox"/>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	
02/01/2017	Producción diaria	12600	\$ 0,41	\$ 5.222,54				12600	\$ 0,41	\$ 5.222,54	
02/01/2017	venta				12600	\$ 0,41	\$ 5.222,54	0	\$ -	\$ -	

Gráfico 55.-Tarjetas Kardex N° 11
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

LÁCTEOS SAN JOSÉ
ROL DE PAGOS
AL 31 DE ENERO DEL 2017

No	NOMBRE	CARGO	SUELDO	BONOS	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES			COSTO TOTAL	COSTO DIARIO	COSTO HORA
						AP. PERS. 9,45%	TOTAL DSC TOS LEGALES		AP. PATR. 12,15%	VACACIONES	TOTAL RECARGOS LEGALES			
1	Cristian Cevallos	Ing. en Alimentos	\$ 375,00	\$ 440,00	\$ 815,00	\$ 77,02	\$ 77,02	\$ 737,98	\$ 99,02	\$ 33,96	\$ 132,98	\$ 947,98	\$ 31,60	\$ 3,95
2	Luis Peruncajas	Jefe de Seccion	\$ 375,00	\$ 185,00	\$ 560,00	\$ 52,92	\$ 52,92	\$ 507,08	\$ 68,04	\$ 23,33	\$ 91,37	\$ 651,37	\$ 21,71	\$ 2,71
3	Obrero 1	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
4	Obrero 2	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
5	Obrero 3	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
6	Obrero 4	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
7	Obrero 5	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
8	Obrero 6	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
9	Obrero 7	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
10	Obrero 8	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
11	Obrero 9	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
12	Obrero 10	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
13	Obrero 11	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
14	Obrero 12	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
15	Obrero 13	Obrero	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56	\$ 15,63	\$ 61,19	\$ 436,19	\$ 14,54	\$ 1,82
	TOTAL		\$ 5.625,00	\$ 625,00	\$ 6.250,00	\$ 590,66	\$ 590,66	\$ 5.659,34	\$ 759,34	\$ 260,48	\$ 1.019,82	\$ 7.269,82	\$ 242,33	\$ 30,29

Gráfico 56.- Rol de Pagos para el personal de producción
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

ROL PARA LA ADMINISTRACIÓN

No	NOMBRE	CARGO	SUELDO	BONOS	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES			COSTO TOTAL	COSTO DIARIO
						AP. PERS. 9,45%	TOTAL DSC TOS LEGALES		AP. PATR. 12,15%	VACACIONES	TOTAL RECARGOS LEGALES		
1	Franklin Tubon	Contador	\$ 375,00	\$ 100,00	\$ 475,00	\$ 44,89	\$ 44,89	\$ 430,11	\$ 57,71	\$ 19,79	\$ 77,50	\$ 552,50	\$ 18,42
2	Martha Sánchez	Gerente	\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30	\$ 72,90	\$ -	\$ 72,90	\$ 672,90	\$ 22,43

Gráfico 57.- Rol de Pagos para el personal de administración
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ
CÁLCULO DE LA DEPRECIACION
MAQUINARIA

CONCEPTO	UTILIZACIÓN	Costo Histórico	Año de Adquisición	Valor Residual	Años de Vida Util	% Deprec.	Valor Residual	Valor de Depreciación Mensual	Valor Dep. Diario
Cellador	Quesos	\$ 20.000,00	2015	10%	15	6,67%	\$ 2.000,00	\$ 100,00	\$ 3,33
Pasteurizador	Quesos y leche	\$ 110.000,00	2016	10%	15	6,67%	\$ 11.000,00	\$ 550,00	\$ 18,33
Clarificador	Leche Enfundada	\$ 60.000,00	2015	10%	15	6,67%	\$ 6.000,00	\$ 300,00	\$ 10,00
Homogenizador	Leche Enfundada	\$ 40.000,00	2011	10%	15	6,67%	\$ 4.000,00	\$ 200,00	\$ 6,67
Enfundadora	Leche Enfundada	\$ 15.000,00	2011	10%	15	6,67%	\$ 1.500,00	\$ 75,00	\$ 2,50
TOTAL:		\$ 245.000,00						\$ 1.225,00	\$ 40,83

CONCEPTO	UTILIZACIÓN	Costo Histórico	Año de Adquisición	Valor Residual	Años de Vida Util	% Deprec.	Valor Residual	Valor de Depreciación Mensual	Valor Dep. Diario
Ollas de acero inoxidable	Quesos	\$ 700,00	2014	10%	15	6,67%	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 0,12
Compresor	Quesos	\$ 900,00	2014	10%	15	6,67%	\$ 90,00	\$ 4,50	\$ 0,15
TOTAL:		\$ 1.600,00						\$ 8,00	\$ 0,27

Gráfico 58.-Depreciación de Maquinaria para producción

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

DEPRECIACIÓN PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LA FÁBRICA

CONCEPTO	UTILIZACIÓN	Costo Histórico	Año de Adquisición	Valor Residual	Años de Vida Util	% Deprec.	Valor Residual	Valor de Depreciación Mensual	Valor Dep. Diario
Muebles y enseres	Administración	\$ 1.200,00	2015	10%	15	6,67%	\$ 120,00	\$ 6,00	\$ 0,20
Equipo de computo	Administración	\$ 1.000,00	2015	10%	5	20,00%	\$ 100,00	\$ 15,00	\$ 0,50
TOTAL:		\$ 2.200,00						\$ 21,00	\$ 0,70

Gráfico 59.-Depreciación Activos para la administración

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Estado de Costos de Producción

“El estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza es dinámica”. (García Colín, 2007, pág. 57)

A continuación se presenta un bosquejo del estado de costos de producción, el mismo es realizado al concluir el periodo productivo de un día, sin embargo solo tomara como un modelo para la implementación de la propuesta, dicho que esto se lo realiza al finalizar un periodo mensual.

FÁBRICA DE LÁCTEOS SAN JOSÉ ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Materia Prima	
Inventario Inicial	\$ 6.270,00
(+) Compras	\$ 6.660,00
(=) Materia Prima Disponible	\$ 12.930,00
(-) Inventario Final	\$ 4.288,80
(=) Materia Prima Utilizada	\$ 8.641,20
(+) Mano de Obra Directa	\$ 220,62
(=) Costo Primo	\$ 8.861,82
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 328,94
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$ 9.190,76

GERENTE
Martha Sánchez

CONTADOR
Franklin Tobón

Gráfico 60.- Estado de Costos de Producción
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Resumen de Ventas y Utilidades de la Fábrica de lácteos San José

La fábrica al finalizar la jornada de trabajo envía toda su producción a la ciudad de Guayaquil, para ello es necesario contratar un servicio de transporte, este valor son asignados dentro del gasto de ventas de la empresa en vista que ya no tiene relación directa con la producción.

Tabla 34.- Gastos Incurridos en Ventas

GASTOS DE VENTA			
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
38,09	Flete por gavetas de queso transportadas	\$ 1,70	\$ 64,75
252	Flete por bultos de leche transportada	\$ 1,20	\$ 302,40
TOTAL			\$ 367,15

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

A continuación en la siguiente tabla se muestra el valor percibido por la venta de los dos productos elaborados por la fábrica, los mismo son tomados en cuenta por un día de producción.

Tabla 35.- Resumen de Ventas Diarias

LÁCTEOS SAN JOSÉ			
RESUMEN DE VENTAS			
Fecha: 03 de enero de 2017			
PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	TOTAL
Queso Fresco	1600	\$ 2,75	\$ 4.400,00
Leche Enfundada	12600	\$ 0,50	\$ 6.300,00
TOTAL			\$ 10.700,00

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Finalmente se resume una tabla en la cual se presenta la utilidad percibida por la fábrica al termina un día de trabajo, en la misma consta la utilidad bruta y neta donde se consideran los gastos de la empresa.

Tabla 36.- Resumen de Utilidad Diaria

LÁCTEOS SAN JOSÉ	
RESUMEN DE UTILIDAD PERCIBIDA	
Fecha: 03 de enero de 2017	
DETALLE	VALORES
Ventas	\$ 10.700,00
(-) Costo de ventas	\$ (9.190,76)
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 1.509,24
Gastos Administrativos	\$ (41,55)
Gastos de Venta	\$ (367,15)
UTILIDAD NETA	\$ 1.100,54

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Ingresos y Egresos determinados por la Fábrica de Lácteos San José

A continuación se presenta un cuadro resumen con los gastos establecidos por la fábrica de lácteos San José de acuerdo a un registro de ingresos y egresos.

FÁBRICA DE LACTEOS SAN JOSÉ			
<i>lunes, 02 de enero de 2017</i>			
RECOJIDO			
	Lts.	PVP	Total
Piqueros	1410	0,37	521,7
			0
Total	1410		521,70
ENTREGADO			
LITROS	1410		
DIFERENCIA		0	
CASA			
RECOJIDO			
Piq. 36	1155	0,38	438,9
Piq. 38	15455	0,37	5718,35
Piq. 41			0
Piq. 42			0
Piq. 43			0
			0
			0
Total	16610		6157,25
Egreso Diario			
Total a Pagar Por Leche		6678,95	
Poalo Ltrs a Favro en Cntra		\$ 0,00	
Total		6678,95	
LECHE RECIBIDA			
POALO	1410		
CASA	16610		
TOTAL	18020		
PROCESO			
Total de Leche	18020		
Compra			
Leche en Quesos	9600		
Venta Erilac			
Enfundada	8400		
En Contra	20		
BODEGA ANT			
C	00 G + 00 Q		
JR	00 G + 00 Q		
PRODUCCION			
C	38 G + 4 Q		
JR	00 G + 00 Q		
QUESOS			
C	JR		
1600			
2,75	1,5		
4400,0	0,00		
VIAJE			
1600	Guayaquil		
Pilalo			
SALIDOS			
C			
JR			
BODEGA			
C	00 G + 00 Q		
JR	00 G + 00 Q		
Promedio Quesos en litros		6,00	
Promedio Costo litro		\$ 0,37	

Gráfico 61.- Acopio de Leche y Producción de Queso

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

LECHE												
BODEGA				Leche	Cant / P	Unids	Picos	Promedio				
CONTROL BULTOS DE LECHE				Litros Procesados		8400		Pilalo	12600			
				Bodega Anterior		0						
Proceso	252,00			Fund (1000ml) 1	252	12600		TOTAL	12600			
Total	252,00					0						
Eviados	252,00					0		Promedio	1,50			
						0						
						0						
Bodega 0,00				TOTAL Fundas	252,00	12600						
Responsable : Guayas				Ventas	Desc	Cant/Bulto	Unids	Rep	Valor	Desc	VT	OBS
Total Carro 252,00 Trailer				Trans 1		252	12600		0,5		\$ 6.300,00	
				Trans 2		0	0		0,5		\$ -	
				Trans 3		0	0		0,5		\$ -	
				Total		252,00	12600				\$ 6.300,00	

FÁBRICA DE LACTEOS SAN JOSÉ									
HOJA DE INGRESOS Y GASTOS									
QUESOS					SUELDOS				
CONTROL Proceso					Ventas				
DETALLE	CANT.	VALOR	TOTAL		Sueldo	Unids	VT	Valor Diario	
Leche Cruda	9600,00	\$ 0,37	\$ 3.584,00	Ing. en Alimentos	\$ 815,00	1	\$ 815,00	\$ 27,17	
Cuajo	5,00	\$ 35,00	\$ 175,00	Jefe de sección	\$ 560,00	1	\$ 560,00	\$ 18,67	
Fundas de poliestileno	3,00	\$ 16,00	\$ 48,00	Obreros	\$ 375,00	13	\$ 4.875,00	\$ 162,50	
Calcio		\$ 5,00	\$ 5,00	Contador	\$ 475,00	13	\$ 6.175,00	\$ 102,92	
Sal en grano	5,00	\$ 5,00	\$ 25,00	Total	1750,00	15	\$ 6.250,00	\$ 311,25	
TOTAL		\$ 3.837,00		FLETES					
				Detalle	Cant	Valor			
				Transporte Leche	1155	\$ 20,00			
				TOTAL		\$ 20,00			
GSTO TOTAL									
MATERIALES		\$ 3.837,00							
MANO DE OBRA		\$ 311,25							
OTROS		\$ 20,00							
TOTAL		\$ 4.168,25							
Unidades Producidas		1600							
GASTO DE PRODUCCIÓN DE QUESO		\$ 2,60							

Gráfico 62.- Hoja de Ingresos y Egreso: Queso
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

FÁBRICA DE LACTEOS SAN JOSÉ				
HOJA DE INGRESOS Y GASTOS				
LECHE ENFUNDADA			SUELDOS	
CONTROL Proceso			Ventas	Sueldo
DETALLE	CANT.	VALOR	Unids	VT
Leche Cruda	8400,00	\$ 0,37	1	\$ 815,00
Suero de leche	4500,00	\$ 0,15	1	\$ 560,00
Fundas de polietileno	15000,00	\$ 0,08	13	\$ 4.875,00
Citrato de sodio	30,00	\$ 3,00	13	\$ 6.175,00
Preservantes	10,00	\$ 15,00		
TOTAL		\$ 5.164,00	1750,00	\$ 6.250,00
				\$ 311,25
FLETES				
Detalle	Cant	Valor		
Transporte Leche	0	\$ 20,00		
TOTAL		\$ 20,00		
GSTO TOTAL				
METERIALES		\$ 5.164,00		
MANO DE OBRA		\$ 311,25		
OTROS		\$ 20,00		
TOTAL		\$ 5.495,25		
Unidades Producidas	12600			
GASTO DE PRODUCCIÓN DE LECHE		\$ 0,45		

Gráfico 63.-Hoja de Ingresos y Egreso: Leche
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

Comparación de precios

Tabla 37.- Comparación del precio de venta: Queso Fresco

COMPARACIÓN DEL PRECIO DE VENTA: QUESO			
DETALLE	COSTO	PRECIO	% DE GANANCIA
Costo de producción unitario	\$ 2,48	\$ 2,75	10%
Gasto estimado por la empresa	\$ 2,60	\$ 2,75	5%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

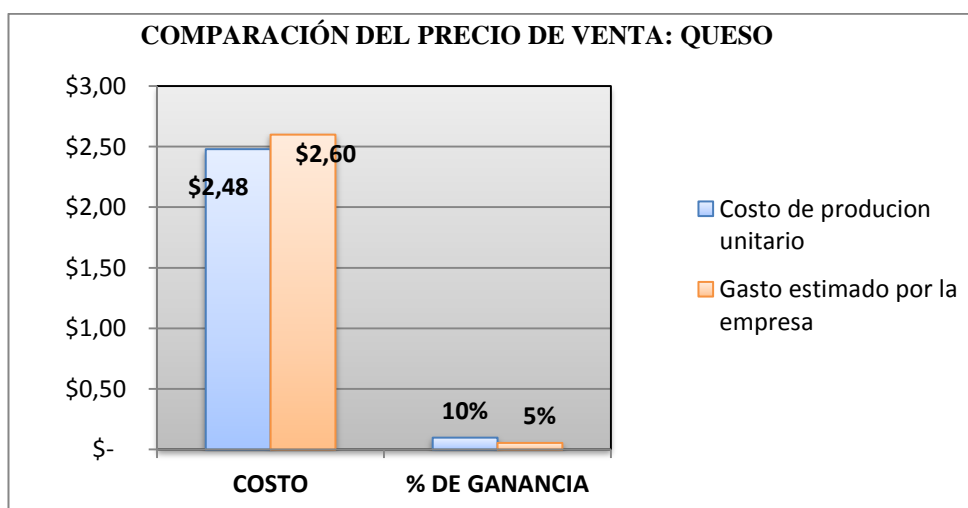


Gráfico 64.-Comparación del precio de venta: Queso Fresco
Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

En el grafico 61 se muestra el valor de gasto estimado por la empresa que es de \$2,60 por cada queso elaborado, mientras que aplicando el sistema de costos de producción se da un valor de \$2,48 por cada queso elaborado, obteniendo así una variación en los porcentajes de ganancia por producto. La fábrica de lácteos San José, estima un porcentaje de ganancia por producto del 5%, sin embargo aplicado costos de producción se estima una ganancia del 10%.

Tabla 38.-Comparación del precio de venta: Leche Enfundada

COMPARACIÓN DEL PRECIO DE VENTA: LECHE ENFUNDADA			
DETALLE	COSTO	PRECIO	% DE GANANCIA
Costo de producción unitario	\$ 0,41	\$ 0,50	17%
Gasto estimado por la empresa	\$ 0,45	\$ 0,50	10%

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

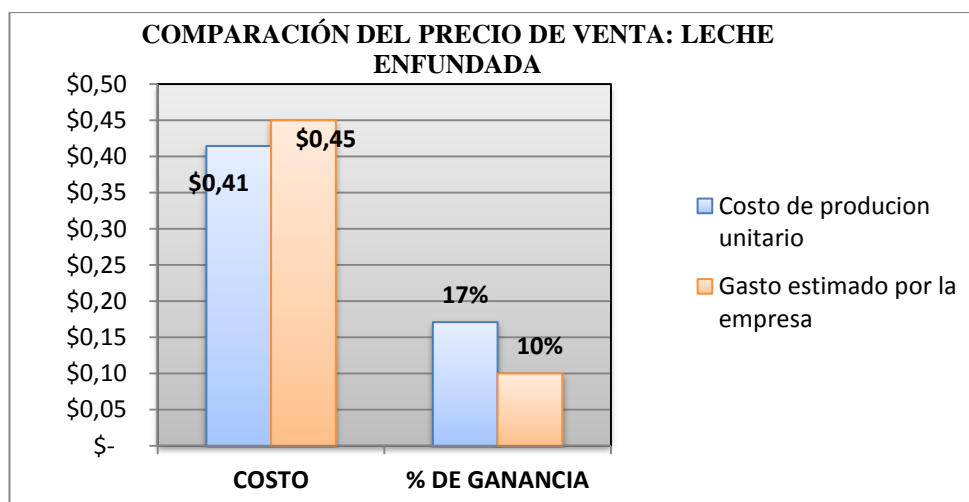


Gráfico 65.-Comparación del precio de venta: Leche Enfundada

Elaborado por: Haro, Alexandra (2017)

En el grafico 62 se muestra el valor de gasto estimado por la empresa que es de \$0,45 ctvs. Por cada funda de leche procesada, mientras que aplicando el sistema de costos de producción se da un valor de \$0,41 ctvs. por cada funda de leche procesada, obteniendo así una variación en los porcentajes de ganancia por producto. La fábrica de lácteos San José, estima un porcentaje de ganancia por producto del 10%, sin embargo aplicado costos de producción se estima una ganancia del 17%.

CONCLUSIÓN

Es así que se puede llegar a la conclusión que la asignación adecuada de costos de producción tiene relación directa para determinar el precio de venta, en vista que muestra un panorama claro para la toma de decisiones en cuanto a mantener el precio ya establecido en la fábrica o disminuir un pequeño porcentaje para tener mayor competitividad en el mercado. Esta decisión se puede sustentar debido a un costo más bajo al ser determinado con la implementación de un sistemas de costos por procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado Mazariegos, Z. Y. (2011). Diseño de un sistema de costos estándar para empresa productora de jugo de noni. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2011). Ley Organica de la economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero. Asamblea Nacional.
- Barfield, J., Raiborn, C., & Kinney, M. (2006). Contabilidad de Costos Tradiciones e innovaciones (Quinta ed.). México D.F., México: Internacional Thomson Editores S.A.
- Benavides López, G. G. (2013). Diseño de un modelo de costos basado en actividades (Sistema ABC) en una empresa de servicios de internet en la ciudad de Guayaquil. Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil.
- Bernal Torres, C. A. (2006). Metodología de la Investigación (Segunda ed.). México D.F, México: Pearson Educación.
- Bernal Torres, C. A. (2006). Metodología de la Investigación (Segunda ed.). México D.F., México: Pearson Educación de México.
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2007). Contabilidad de Costos (Primera ed.). Quito, Ecuador: Nuevodia.
- Castillo Soto, M., & Cárdenas Almagro, A. (07 de 2010). Estrategias de fijación de precios no lineales. Revista Análisis Económico, XXV(60).
- Castro, J. (25 de 06 de 2010). Sistemas de costeo y objeto de costo producto en supermercados. Actualidad Contable FACES.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios. Normas Internacionales, USA.

- CONGRESO NACIONAL. (2003). LEY DE FOMENTO ARTESANAL. Quito.
- Díaz Flores, M., Escalona Franco, M., Castro Ricalde, D., León Garduño, A., & Ramírez Apáez, M. (2013). Metodología de la Investigación (Primera ed.). México D.F, México: Trillas S.A.
- Fischer, L., & Espejo, J. (2004). Mercadotecnia (Tercera ed.). México D.F., México: McGraw Hill Interamericana.
- Fullana, C., & Paredes, J. L. (2008). Manual de Contabilidad de Costos (Primera ed.). Madrid, España: Delta, Publicaciones Universitarias.
- García Colín, J. (2001). Contabilidad de Costos (Segunda ed.). México D.F., México: McGraw Hill Interamericana S.A.
- García Colín, J. (2007). Contabilidad de Costos (Tercera ed.). México D.F., México: McGraw Hill Interamericana.
- Gómez Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos (Quinta ed.). (L. Solano Arévalo, Ed.) Bogota, Colombia: McGraw Hill Interamericana S.A.
- Gómez Niño, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. Revista Escuela de Administración de Negocios.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). Tutoría de la Investigación Científica (Primera ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Diemerino editores.
- Horngren, C., Data, S., & Foster, G. (2007). Contabilidad de Costos (Decimosegunda ed.). México D.F., México: Pearson Educación de Mexico S.A.
- Horngren, C., Data, S., & Foster, G. (2007). Contabilidad de Costos (Decimosegunda ed.). México D.F.: Pearson Educación de Mexico S.A.

- Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos un enfoque gerencial (Décimocuarta ed.). (G. Domínguez Chávez, Ed.) México D.F., México: Pearson Educación de México S.A.
- Jarazo Sanjurjo, A. (1991). Determinación del costo para la toma de decisiones sobre precios. Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.
- Kerin, R., Berkowitz, E., Hartley, S., & Rudelius, W. (2004). Marketing (Séptima ed.). (O. A. Sánchez Navarrete, Ed.) México D.F., México: McGraw Hill Interamericana.
- Kerin, R., Hartley, S., & Rudelius, W. (2009). Marketing (Novena ed.). México DF, México: Mc. Graw Hill Educación.
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2012). Marketing (Décimocuarta ed.). México D.F, México: Pearson Educación.
- LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (2016). LEY DEL RGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC. Servicio de Rentas Internas, Departamento de Normativa Tributaria, Quito.
- LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (2016). LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI. Servicio de Rentas Internas, Quito.
- La Hora. (05 de 03 de 2016). La crisis llega a los productores de leche. La Hora.
- Lamb, C. (2008). La Gestión del Marketing. Madrid, España: Publicaciones Vértice S.L.
- Lamb, C., Hair, J., & McDaniel, C. (2011). Marketing (Onceava ed.). (J. Reyes Martínez, Ed.) México D.F., México: Cengage Learning Editores S.A.
- Lambin, J.-J., Galluci, C., & Sicurello, C. (2009). Dirección de Marketing (Segunda ed.). México D.F.: McGraw Hill Educación.
- Larrea, J., & Riofrío, J. (01 de 05 de 2016). Instituto Nacional de Estadística y Censos. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Censos:

<http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Bibliotecas/Libros/SECTOR%20MANUFACTURERO.pdf>

- López Lascano, M. (2016). El control de los procesos y los costos de producción en la empresa productora de cortes cosidos para calzado KUMARA S.A. Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador.
- López Mejía, M. R., & Marín Hernández, S. (04 de 2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y Ciencia*, 18(4).
- Maldonado, F., & Proaño, G. (Septiembre de 2015). La Industria en Ecuador. *Ekos*, 50.
- Márquez, C., & Moreta, M. (19 de 02 de 2015). La industria de la Sierra Centro de Ecuador dio más empleo. *El Comercio*.
- Martínez Ruíz, H., & Ávila Reyes, E. (2010). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). México D.F., México: Cengage Learning Editores S.A.
- Morán Delgado, G., & Alvarado Cervantes, D. (2010). *Métodos de Investigación* (Primera ed.). México D.F., México: Pearson Educación de México S.A.
- Murgueitio, M. J. (2014). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2014*. Instituto Nacional de Estadística y Censos. Quito: DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL.
- Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pérez Romero, L. A. (2004). *Marketing Social* (Primera ed.). (E. Quintanar Duarte, Ed.) Mexico D.F, México: Person Educación de México S.A.
- Pérez, E. R. (2008). *Costos de Contabilidad* (Cuarta ed.). México D.F., México: Limusa S.A.
- Pineda Marín, E. (2013). *Diseño de un sistema de costos*. Panorama - Tecnologías de sistemas para pymes.

- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (2009). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (Tercera ed.). (M. E. Suárez, Ed.) Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Pombo Rey, J. (2011). Contabilidad General (Primera ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Ramírez, S. (07 de 03 de 2016). El ecuatoriano consumió 2,45 litros de leche anuales menos el 2015. El Comercio, pág. 6.
- Real, L. (Agosto de 2013). Industria láctea con mejores condiciones de producción. Gestión(226), 36.
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2008). Contabilidad de Costos. Barcelona, España: Bresca Profit.
- Rodríguez, H. (2005). Metodología de la Investigación (Quinta ed.). México D.F., México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Servivio de Rentas Internas. (27 de 05 de 2017). Servivio de Rentas Internas. Obtenido de Servivio de Rentas Internas: http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion?p_auth=P9Waq44X&p_p_id=busquedaEstadisticas_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_EVo6&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=2&_busquedaEstadisticas_
- Stanton, W., Etzel, M., & Walker, B. (2007). Marketing (Décima ed.). México D.F: McGraw Hill Interamericana.
- Tamayo, M. (2004). El Proceso de la Investigación Científica (Cuarta ed.). México D.F, MÉXICO: Limusa S.A.
- Vásconez Arroyo, J. (2001). Contabilidad General para el Siglo XXI (Primera ed.). Quito, Ecuador: Cámara Ecuatoriana del Libro.

Velasco González, E. (1994). El Precio-Variable estratégica de marketing. Madrid, España: McGraw Hill Interamericana de España S.A.

Vergíu Canto, J. (01 de 2005). Rentabilidad por producto mediante el costeo basado en actividades. Caso en el Sector Industrial. Revista Industrial Data, 8(1).

Zapata Sánchez, P. (2007). Contabilidad de Costos Herramienta para la Toma de Decisiones (Primera ed.). Bogotá, Colombia: McGraw Hill.

Zapata Sánchez, P. (2011). Contabilidad General (Séptima ed.). Bogotá, Colombia: McGraw Hill.

ANEXOS







UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO



OBJETIVO: Identificar los procesos de registro y control de los costos de producción en la fábrica de Lácteos San José del cantón Píllaro.

INDICACIONES: Señalando con una X en el recuadro según considere la respuesta más cercana a la realidad.

DIRIGIDO A: A los dueños y personal Administrativo de la Fábrica de Lacteos San José

CUESTIONARIO N°1

N°	PREGUNTAS	SI	NO
Costos de Producción			
1	¿Existe un registro de materia prima directa al momento de su adquisición?		
2	¿Existe un registro de la cantidad de materia prima que entra a producción?		
3	¿Existe un registro adecuado de las cantidades producidas diariamente?		
4	¿El desperdicio de materia prima es tomado en cuenta para determinar costos?		
5	¿Se conoce el costo incurrido en cada proceso de producción?		
6	¿Los obreros conocen a cabalidad los procesos de producción a los que fueron asignados?		
7	¿Se ha implementado tarjetas de tiempo para el control de entradas y salidas de los trabajadores?		
8	¿Se consideran los beneficios adicionales como costo de mano de obra?		
9	¿Se calcula el valor depreciable de las maquinarias?		
10	¿La depreciación de maquinaria es considerada dentro del costo de producción?		
11	¿Existe un inventario para el control de materiales indirectos?		
12	¿Existe una requisición de compra para realizar pedidos de materiales indirectos?		
13	¿Conocen a cabalidad cuáles son los costos indirectos que participan en el proceso productivo?		
14	Los Costos indirectos de Fabricación son asignados de acuerdo a:		
	Las unidades producidas		
	Materia prima directa utilizada		
	La mano de obra directa utilizada		
	Costo primo		
	Número de horas maquina trabajadas		



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO



OBJETIVO: Analizar los factores que se toman en cuenta para determinar el precio de venta en la fábrica de lácteos San José del cantón Píllaro

INDICACIONES: Señalando con una X en el recuadro según considere la respuesta más cercana a la realidad.

DIRIGIDO A: A los dueños y personal Administrativo de la Fábrica de Lacteos San José

CUESTIONARIO N°2

N°	PREGUNTAS	SI	NO
Precio de Venta			
1	¿Existe una política dentro de la empresa para determinar el precio de venta?		
2	¿Se analiza el valor del precio de venta en función a los costos incurridos?		
3	¿El valor del precio de venta de los productos es suficiente para cubrir el total de costos y gastos de la empresa?		
4	¿Se ha designado un porcentaje fijo de utilidad para asignar al precio de venta?		
5	¿Se asigna precios a los productos de acuerdo a los costos históricos?		
6	¿Se establece un precio inicial bajo para atraer la demanda de un mercado masivo?		
7	¿Establece precios altos de acuerdo a la calidad del producto?		
8	¿Se establece el precio conforme a la utilidad esperada del producto?		
9	¿Se establece el precio de acuerdo a objetivos propuestos?		
10	¿Los precios son establecidos de acuerdo a la experiencia en el mercado?		