

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



TEMA:

“LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA “MULANLEO” PARROQUIA PILAHUÍN”

**Informe De Investigación Previo A La Obtención
Del Título De Ingeniero En Contabilidad y Auditoría**

AUTOR: Diego Mauricio Morejón Araujo

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

AMBATO – ECUADOR

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Carlos Alberto Barreno Córdova, con cédula de ciudadanía № 1802430643, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO PARROQUIA PILAHUÍN” desarrollado por Diego Mauricio Morejón Araujo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, considero que el informe investigativo se encuentra listo para la evaluación de conformidad con el Art. 15 del Capítulo II Sistema Tutorial, del Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 23 de Octubre del 2014

EL TUTOR



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Diego Mauricio Morejón Araujo, con cédula de ciudadanía N° 180437319-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: “LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO PARROQUIA PILAHUÍN”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de Investigación.

Ambato, 23 Octubre del 2014

AUTOR



Diego Mauricio Morejón Araujo

C.C. 180437319-7

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
APROBACIÓN DOCENTES CALIFICADORES

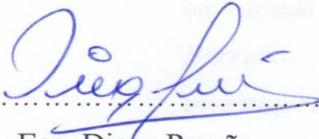
Los suscritos Docentes Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: “LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO PARROQUIA PILAHUÍN”, presentado por el estudiante Diego Mauricio Morejón Araujo, de acuerdo al Art. 15 del Reglamento de Graduación para obtener el título Terminal de tercer nivel de la Universidad Técnica de Ambato; por lo que remite el presente trabajo para uso y custodia en las dependencias de la Facultad y la Universidad.

Ambato, Octubre del 2014

Para constancia firma


.....
Dr. Santiago Flores
DOCENTE CALIFICADOR


.....
Dra. Lorena Llerena
DOCENTE CALIFICADOR


.....
Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mis más sinceros agradecimientos a todas las personas que hicieron posible la presentación del actual trabajo de investigación, en primera instancia a Dios todo poderoso por haberme dado la fuerza y la sabiduría para poder culminar con mi carrera universitaria, a la persona más importante en mi vida mi madre que ha sido mi sostén y mi apoyo incondicional , a mi padre por su interés en mi instrucción educativa, a mi hermano y mis sobrinos, aunque ya no se encuentre a mi lado Fanicita gracias por sus consejos y su amor incondicional desde el lugar en donde esté , al Dr. Carlos Barreno que sin su ayuda esta investigación no hubiera sido posible y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por ser la forjadora de personas con valores y conocimientos.

DEDICATORIA

Con orgullo dedico mi trabajo a la persona que me apoyo en toda adversidad y obstáculos que se me han presentado en mi vida mi madre que ha sabido ser un ejemplo en mi vida de constancia perseverancia trabajo y humildad, a mi padre quién forjó mis valores y mis deseos de superación, a mi hermano Fabricio, mis sobrinos Ivan, Liss, y Cesia que a pesar de la distancia estuvieron presentes dándome fuerza y apoyo.

ÍNDICE GENERAL

Contenido

Portada	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DOCENTES CALIFICADORES	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	4
EL PROBLEMA	4
1.1. Tema	4
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Contextualización.....	4
1.2.2. Análisis Crítico	11
1.2.3. Prognosis.....	13
1.2.4. Formulación del problema	14
1.2.5. Interrogantes	14
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación	15
1.3. Justificación.....	15
1.4. OBJETIVOS.....	17
1.4.1. Generales	17
1.4.2. Específicos.....	17
CAPÍTULO II	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes investigativos.....	18

2.2. Fundamentación Filosófica	28
2.3 Fundamentación Legal	31
2.4. Categorías Fundamentales	34
Descripción de la Variable Independiente	37
Descripción de la Variable Dependiente	49
2.5. Hipótesis	64
2.6. Señalamiento de variable independiente y dependiente.....	65
CAPÍTULO III	66
METODOLOGÍA	66
3.1. Enfoque de la investigación.....	66
3.2. Modalidad básica de la investigación	67
3.3. Nivel o tipo de investigación	69
3.3.1. Investigación Exploratoria	69
3.3.2. Investigación Descriptiva.....	70
3.4. Población y muestra.....	70
3.4.1. Población.....	70
3.4.2. Muestra.....	72
3.5. Operacionalización de las variables.....	74
3.5.1. Variable Independiente:.....	74
3.5.2. Variable Dependiente:	75
3.6. Plan de recolección de Información	76
3.7. Plan de procesamiento de la información.....	77
3.7.1. Plan de análisis e interpretación de datos.....	78
CAPÍTULO IV.....	79
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	79
4.1. Análisis de los resultados	79
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	91
4.2.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	91
4.2.2. Conclusión.....	96
CAPÍTULO V.....	97
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	97
5.1. CONCLUSIONES	97
5.2. RECOMENDACIONES.....	98

CAPÍTULO VI	100
PROPUESTA	100
6.1. DATOS INFORMATIVOS	100
6.1.1. Título de la Propuesta	100
6.1.2. Institución Ejecutora	100
6.1.3. Beneficiarios.....	100
6.1.4. Ubicación de la Empresa	101
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución	101
6.1.6. Equipo Técnico responsable.....	101
6.1.7. Costo de la propuesta	101
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	103
6.3. JUSTIFICACIÓN	104
6.4. OBJETIVOS.....	106
6.4.1. Objetivo General	106
6.4.2. Objetivos Específicos.....	106
6.5. ANÁLISIS DE LA FACTIBILIDAD	106
6.6. FUNDAMENTACIÓN TEORICA.....	108
6.7. MODELO OPERATIVO	125
6.7.1 Determinación de Procedimientos para la elaboración del queso	126
6.7.2. Identificación de Procesos.....	130
6.7.3. Identificación y asignación de los tres elementos del costo.....	131
6.7.4. Procesos de Producción	138
6.7.5. Hoja de Costos	150
6.7.6. Libro Diario.....	152
6.7.7. Libro Mayor	156
6.7.8. Estado de Costo de Producción.....	159
6.7.9. Estado de Resultados	160
6.8. ADMINISTRACIÓN	162
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	164
Bibliografía	166
ANEXOS.....	172

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Grafico No. 1. 1 Precio de Venta final (2014)	9
Grafico No. 1. 2 Árbol de problemas (2014)	11
Grafico No. 2. 1 Supraordinación y Subordinación Conceptual (2014)	34
Grafico No. 2. 2 Supradinación Variable Independiente (2014)	35
Grafico No. 2. 3 Subordinación Variable Dependiente (2014).....	36
Grafico No. 2. 4 Comparación de utilización de costos industria comercial industrial (2014).....	38
Grafico No. 2. 5 Comparación por órdenes de producción y por procesos(2014)	40
Grafico No. 2. 6 Elementos del costo de producción y conformación (2014).....	48
Grafico No. 2. 7 Clasificación de la Economía (2014)	52
Grafico No. 2. 8 Concepto de Marketing (2014)	53
Grafico No. 2. 9 Importancia del marketing (2014).....	54
Grafico No. 2. 10 Cuatro P del marketing (2014).....	57
Grafico No. 2. 11 Precio Máximo y mínimo (2014).....	60
Grafico No. 4. 1 Determinación del Costo de producción (2014)	80
Grafico No. 4. 2 Determinación del Costo de producción (2014)	81
Grafico No. 4. 3 Determinación del Costo de producción (2014)	82
Grafico No. 4. 4 Determinación del Costo de producción (2014)	83
Grafico No. 4. 5 Determinación del Costo de producción (2014)	84
Grafico No. 4. 6 Determinación del Costo de producción (2014)	85
Grafico No. 4. 7 Determinación del Costo de producción (2014)	86
Grafico No. 4. 8 Determinación del Costo de producción (2014)	87
Grafico No. 4. 9 Determinación del Costo de producción (2014)	88
Grafico No. 4. 10 Determinación del Costo de producción (2014)	89
Grafico No. 4. 11 Determinación del Costo de producción (2014)	90
Grafico No. 4. 12 Ji cuadrado (2014).....	94
Grafico No. 4. 13 Comprobación de Hipótesis	96
Grafico No. 6. 1 Elementos del Costo.....	110
Grafico No. 6. 2 Costos directos e indirectos (2014).....	112
Grafico No. 6. 3 Costos fijos y variables (2014).....	114

Grafico No. 6. 4 Costo Total (2014)	115
Grafico No. 6. 5 Costos por procesos (2014).....	120
Grafico No. 6. 6 Costos por Operaciones	123
Grafico No. 6. 7 Diagrama de flujo fases del modelo Operativo.....	125
Grafico No. 6. 8 Esquema procedimiento de elaboración del queso	129
Grafico No. 6. 9 Diagrama de procesos de producción	130
Grafico No. 6. 10 Recepción Materia Prima.....	131
Grafico No. 6. 11 Mano de obra directa rol de pagos	132
Grafico No. 6. 12 Materiales Indirectos.....	133
Grafico No. 6. 13 Gastos Administrativos	134
Grafico No. 6. 14 Activos Fijos	135
Grafico No. 6. 15 Gastos.....	136
Grafico No. 6. 16 Determinación Costo unitario	137
Grafico No. 6. 17 Distribución de Tiempos.....	138
Grafico No. 6. 18 Proceso Uno	139
Grafico No. 6. 19 Proceso Dos.....	141
Grafico No. 6. 20 Proceso Tres.....	143
Grafico No. 6. 21 Proceso Cuatro	144
Grafico No. 6. 22 Proceso Cinco	146
Grafico No. 6. 23 Proceso Seis	147
Grafico No. 6. 24 Proceso Siete	148
Grafico No. 6. 25 Proceso Ocho	149
Grafico No. 6. 26 Hoja de Costos	151
Grafico No. 6. 27 Libro diario	155
Grafico No. 6. 28 Libro Mayor	158
Grafico No. 6. 29 Estado de producción.....	159
Grafico No. 6. 30 Estado de producción comparación uno	160
Grafico No. 6. 31 Estado de producción comparación dos.....	161
Grafico No. 6. 32 Organigrama Estructural	163
Grafico No. 6. 33 Comparación de Precios.....	165

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla No. 4. 1 Determinación del costo de producción.....	80
Tabla No. 4. 2 Determinación del costo de producción.....	81
Tabla No. 4. 3 Determinación del costo de producción.....	82
Tabla No. 4. 4 Determinación del costo de producción.....	83
Tabla No. 4. 5 Determinación del costo de producción.....	84
Tabla No. 4. 6 Determinación del costo de producción.....	85
Tabla No. 4. 7 Precio de venta	86
Tabla No. 4. 8 Precio de Venta	87
Tabla No. 4. 9 Precio de Venta	88
Tabla No. 4. 10 Precio de Venta	89
Tabla No. 4. 11 Determinación del costo de producción.....	90
Tabla No. 4. 12 Determinación del costo de producción.....	92
Tabla No. 4. 13 Precio de venta	92
Tabla No. 4. 14 Frecuencia Observada	94
Tabla No. 4. 15 Frecuencia Esperada.....	95
Tabla No. 4. 16 Cálculo del Chi Cuadrado	95
Tabla No. 6. 1 Equipo Técnico	101
Tabla No. 6. 2 Costo de la propuesta	102
Tabla No. 6. 3 Costo de la propuesta	102
Tabla No. 6. 4 Previsión de la evaluación del.....	164

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro No. 3. 1 Población y Muestra	71
Cuadro No. 3. 2 Determinación del Costo de Producción	74
Cuadro No. 3. 3 Variable Dependiente:	75
Cuadro No. 3. 4 Técnicas para hallar datos	77

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

TEMA:

“LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO DE
VENTA AL PÚBLICO EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA
“MULANLEO” PARROQUIA PILAHUÍN”

AUTOR: Diego Mauricio Morejón Araujo

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

FECHA: Octubre-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente resumen es un breve análisis de los aspectos más importantes del proyecto desarrollado en los alrededores de la “Asociación Agropecuaria Mulanleo” de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua parroquia Pilahuín, dedicada a la producción y venta de queso fresco dentro de la provincia. Tomando como punto de partida el escenario de mercado dedicado a la producción de quesos donde innegablemente todas las empresas son competitivas o están en búsqueda de obtener una ventaja comparativa frente a su competencia, es de gran importancia que la empresa en mención implemente a su plan de trabajo un método técnico que le permita identificar y valorar sus procesos de producción con el fin de mejorar cada uno de ellos, optimizar recursos y lograr un importante posicionamiento en el mercado involucrado. Al realizar un análisis previo se concluyó que el mejor procedimiento a emplear es un sistema de costeo de producción adecuado, que tiene como fin fijar un precio de venta destinado al público, cómodo para el cliente y conveniente para la empresa permitiendo dar cumplimiento al objetivo de la propuesta que es determinar el costo de producción mediante el sistema de costos por procesos, para lo cual se ejecutó una investigación documental y de campo basado en la aplicación de una encuesta realizada a los miembros de la asociación y al personal involucrado como es el departamento contable, el de producción y al administrador, gracias a esta herramienta se pudo obtener información relevante para conocer la realidad de la organización. Evidentemente con los datos conseguidos se logró efectuar un análisis detallado que permitió conocer más sobre la problemática en estudio generando conclusiones y recomendaciones valiosas para la elaboración de la propuesta y plantear alternativas de solución.

Descriptores: Costo de Producción, Precio de Venta, Asociación Agropecuaria Mulanleo.

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

THEME:

"DETERMINING THE COST OF PRODUCTION AND RETAIL PRICE IN AGRICULTURAL ASSOCIATION "MULANLEO" PARISH PILAHUÍN"

AUTHOR: Diego Mauricio Morejón Araujo

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

DATE: October 2014

ABSTRACT

This summary is a brief analysis of the most important aspects of the project developed around the "Association Agricultural Mulanleo" city of Ambato Tungurahua province Pilahuín parish, dedicated to the production and sale of fresh cheese in the province. Taking as its starting point the market scenario dedicated to the production of cheese which undeniably all firms are competitive or are seeking to obtain a comparative advantage over its competition, is of great importance that the company in question implement your plan work a technical method that allows to identify and assess their production processes in order to improve each , optimize resources and achieve significant market position involved . When performing a preliminary analysis concluded that the best procedure is to use a costing system appropriate production , which aims to set a selling price for the public, comfortable and convenient for the customer to comply with the company allowing the objective of the proposal is to determine the cost of production through the costing system processes , for which documentary research was executed and field based on the application of a survey of association members and staff involved as is the department accountant, production manager and , thanks to this tool could be obtained relevant to know the reality of the organization information. Obviously the data obtained it was possible to make a detailed analysis allowed us to know more about the problem under study generated valuable findings and recommendations for the development of the proposal and suggest alternative solutions.

Keywords: Cost of Production, Price, Mulanleo Agricultural Association.

INTRODUCCIÓN

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO es una empresa ecuatoriana de denominación sin fines de lucro situado en la Provincia de Tungurahua de la ciudad de Ambato parroquia Pilahuín, ubicada en el sector Mulanleo, esta empresa ha surgido día a día a pesar de su poca edad de creación, lo que la ha mantenido firme en su fin que es el de beneficiar colectivamente a sus socios y a su comunidad de la cual forman parte, de ahí el propósito de llamarse asociación sin fines de lucro, por lo que la utilidad percibida se utiliza en reinversión de maquinaria, infraestructura y el mejoramiento de su comunidad .

En nuestra provincia existen zonas factibles para la crianza de ganado, por lo tanto existe una fuente apta para la obtención de materia prima que se requiere para la producción de lácteos, la asociación situada en una de estas zonas aprovecha al máximo la obtención de materia prima, ya que su adquisición la tiene en el mismo lugar de producción y de residencia.

Es por ello que es de gran importancia implantar estrategias que permitan a la organización salir adelante en su entorno, fijando las bases de cada movimiento que se desarrolla en la actividad productiva para buscar minimizar riesgos y aprovechar las oportunidades y los recursos.

La determinación del costo de producción representa una visión integral del ciclo productivo de una empresa desde la consecución de materia prima, los insumos, materiales, mano de obra, hasta obtener el producto terminado y consecuentemente a la venta, logrando su recaudo económico que permita cubrir todos los costos y gastos incurridos y consecuentemente generando un beneficio financiero.

El trabajo de investigación que se presenta a continuación, tiene como objetivo proponer un sistema de determinación del costo de producción con el fin de fijar el precio destinado para la venta accesible para el cliente y rentable para la

Asociación Agropecuaria Mulanleo.

De manera general, la investigación se ha organizado en seis capítulos.

En el Capítulo I, se lleva a cabo el planteamiento y formulación del problema es decir la necesidad de implementar el proyecto, que incluye el análisis crítico, pronosis, desarrollo de preguntas directrices; así como la justificación y establecimiento de los objetivos del proyecto, en el que luego de contextualizar el problema de estudio, se justifica y se trazan los objetivos generales y específicos para la realización de la investigación.

El Capítulo II denominado Marco Teórico y conceptual, donde se realiza una investigación bibliográfica el cual incluye la revisión de los antecedentes investigativos, el establecimiento de la fundamentación filosófica y legal; y el desarrollo del marco conceptual de las variables con el fin de establecer la hipótesis de investigación.

En el Capítulo III, se detalla la Metodología a ser aplicada, la determinación de la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de información, la operacionalización de las variables y el plan a utilizarse para la recolección y análisis de la información obtenida.

En el Capítulo IV, denominado Análisis e Interpretación de Resultados una vez recopilado la información se procede a tabular, graficar y analizar la misma permitiendo la verificación o el rechazo de la hipótesis planteada previamente.

En el Capítulo V, se redactan las conclusiones en base a los resultados obtenidos, y se establecen recomendaciones que contribuyan a la mejora de la problemática en estudio.

En el Capítulo VI, se detalla la propuesta que sin duda alguna es el eje principal del proyecto debido a que en esta se presenta la solución al problema planteado,

con sus respectivos datos informativos, antecedentes, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación científico-técnica que es la parte teórica en la cual se fundamenta la propuesta, la metodología que es el desarrollo de la propuesta en la que incluye toda la información recopilada y procesada por el investigador, esta debe ser única y aplicable a la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema

“Determinación del costo de producción y el precio de venta al público de la Asociación Agropecuaria Mulanleo parroquia Pilahuín”

1.2. Planteamiento del problema

La determinación del costo de producción tiene un gran impacto en la fijación de precios en la Asociación Agropecuaria “Mulanleo” parroquia Pilahuín.

1.2.1. Contextualización

Macrocontextualización

A nivel nacional se debe comprender que la implementación de un sistema de costos es de vital importancia para la fijación del precio real de un bien o servicio, tomando en cuenta que el actual gobierno está en búsqueda de una estandarización de precios que hasta la actualidad no se ha logrado en su totalidad, debido a que se encuentra frenado por varios aspectos como, políticos tributarios económicos y de índole personal.

Más aun el lidiar con aspectos internos de la empresa como, proveedores, clientes, el mercado activo, son causas para que el gobierno nacional no pueda situar en

vigencia una ley que proteja al cliente de las imposiciones de ofertar bienes o servicios al precio que mejor convenga.

Por lo que las organizaciones se han visto obligadas a, adquirir e implementar un sistema de costos acorde a sus necesidades para la fijación de un precio razonable tanto como para el cliente como para la empresa, sin dejar de lado el propósito que tiene cada ente económico reflejado en su visión corporativa.

Como lo expresa Hargadon (2008) “Contabilidad de costos en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta “hacer algo” este es el principio fundamental de cada empresa, el saber con exactitud el costo de producir algo.

El tema de establecer un sistema de costos a nivel del país entre las empresas se ha convertido en una importante decisión que deben adoptar las mismas que en la mayoría de los casos los directivos y administradores no cuentan con un criterio técnico diferente a la contabilidad financiera para establecer un costo real como lo indica,

“La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente el Balance General y el Estado de Rentas y Gastos(o de Pérdidas y Ganancias).Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General y al costo de los productos vendidos en el Estado de Rentas y Gastos, se obtienen mediante la contabilidad de costos ”. (Hargadon , 2008)

Por el desarrollo de producción en el sector agrícola el País adoptado políticas internas en las empresas principalmente para aplicar sistemas que le permitan brindar un buen servicio o bien, sin dejar de lado lo que cuesta producir y el beneficio que se obtendrá a futuro, lo que nos lleva a la toma de decisiones como establece, “Las organizaciones modernas buscan contar hoy día con analistas de costos o ejecutivos de negocios que, desde el punto administrativo, desarrollen

procesos que faciliten la comprensión de los diferentes informes financieros, las proyecciones básicas y, por supuesto, la toma acertada y a tiempo de las decisiones”. (Cuevas, 2010)

En resumen tanto empresas comerciales, industriales y de servicios en el Ecuador y en cualquier parte del mundo persiguen lucro o beneficio sin dejar pasar por alto la satisfacción de cubrir necesidades de las personas u organizaciones, pero tomando en cuenta los costos que incurren en la producción o transformación de los materiales que utilizarán para el producto final, encontrando así un equilibrio para que obtengan beneficio tanto el comprador como el vendedor.

Mesocontextualización

En la provincia de Tungurahua se encuentra un elevado número de empresas y cada una de ellas intenta posicionarse en el mercado, obtener mayor rentabilidad optimizando recursos y reduciendo costos sin que la calidad del producto o servicio se vea afectada, pero carecen de personal capacitado causando que se desconozca el beneficio o pérdida exacta con la que cuenta dicha empresa.

Tungurahua por ser una provincia extensa y productiva no es difícil encontrarse con empresas dedicadas a la explotación de agricultura y ganadería enfocándose en la utilización al máximo de insumos provenientes de la tierra y de los obtenidos por activos biológicos, por encontrarse en una zona privilegiada geográficamente la producción de alimentos propios de la provincia originados de la tierra y la crianza de animales situados en el sector que son indispensables y primordiales para el consumo humano.

De dichos alimentos y animales se ha logrado obtener el máximo beneficio, es decir situar un mínimo porcentaje de desperdicio de estos activos biológicos, por lo que las empresas en su mayoría se han situado en el sector agropecuario y ganadero y más aún en el ámbito de la producción de alimentos que son de primera necesidad.

Un claro ejemplo es la producción de productos lácteos enfocándose en la materia prima que es la leche de la cual se obtienen varios derivados como son el queso, yogurt, mantequilla etc.

Para obtener estos productos es necesario incurrir en sistemas complejos para la determinación de un precio que se encuentre acorde en el mercado de dichos productos obtenidos, tomando en cuenta que, para llegar al producto final se atraviesa por varios procesos y tratamientos de materiales que dan como resultado un producto terminado, esto no es otra cosa que determinar los costos que se van dando en cada proceso o transformación lo que crea una confusión en el momento de fijar un precio justo destinado para la venta.

La producción de queso en la provincia de Tungurahua con lleva una gran demanda por lo que, “los diferentes pisos climáticos del territorio ecuatoriano cuentan con los factores necesarios que facilitan la crianza de ganado vacuno, por tanto contribuyen a una excelente producción de leche, que es el punto de partida para la transformación industrial de este elemento en la más variada presentación de quesos, convirtiéndose en un excelente alimento el queso es un producto muy nutritivo con gran concentración de proteínas, grasas, sales minerales y vitaminas.” (Vázcones, 2006)

Para determinar la importancia de un sistema de costos se debe enfocar en los fines principales de la contabilidad de costos como lo expresa Hargadon (2008) “Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.”

“Se llama costo de un artículo a la suma de todos los desembolsos o gastos efectuados en la adquisición de los elementos que consumen en su producción y ventas.” (Molina, 2010)

Microcontextualización

La actividad quesera en la ciudad de Ambato tiene una reconocida trayectoria, por lo que consideramos el territorio factible para crianza de ganado vacuno, que con lleva a una excelente producción de leche, que es la materia prima principal en la producción de quesos, el queso es un producto muy nutritivo con gran concentración de proteínas, sales, minerales y vitaminas.

“El camino para llegar a establecerse la empresa quesera en la ciudad no ha sido fácil, se ha tenido que enfrentar grandes dificultades, entre las que se puede mencionar que la producción de leche en tiempos pasados no se encontraba al alcance de los sectores populares, sino más bien se concentraba en poder de terratenientes, que era una representación de un monopolio de producción, los elementos de producción han llegado a los sectores donde se ha tomado conciencia de la gran necesidad de fomentar la industria, específicamente en la elaboración de quesos, tomando en cuenta que, el desarrollo más notable del sector de los quesos se evidencia a raíz de las políticas agropecuarias que se establecieron en el país, como el control del precio de la leche en 1.980 que vino a generar el crecimiento empresarial, ganando espacio la elaboración de los quesos.” (VÁSCONEZ, 2010)

Existen varias empresas industriales dedicadas a la producción de queso en la ciudad de Ambato situándose principalmente en los sectores rurales de la ciudad como es el caso de la Asociación Agropecuaria “Mulanleo” situada en la parroquia Pilahuín, ésta es una Asociación sin fines de lucro y sus utilidades son destinadas al beneficio común de toda la comunidad asociada, estableciendo un precio de venta al público de una manera no técnica basándose en estimaciones pobres como lo indica el siguiente gráfico .

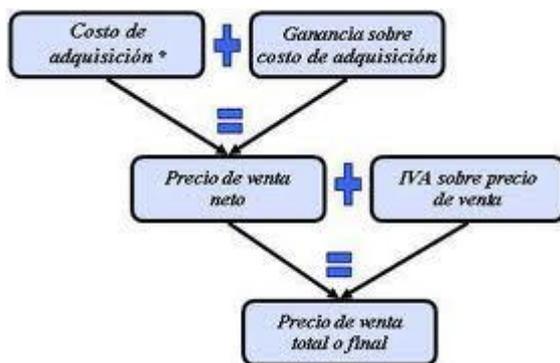


Grafico No. 1. 1 Precio de Venta final (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Su fin es la producción de queso fresco con estándares altos de calidad, brindando un buen servicio en la distribución del producto, desde el momento de la adquisición de la materia prima hasta la entrega al consumidor final, tratando de acoplar el precio a los de sus competidores, esto promueve a que la Asociación se vea en la necesidad de implementar un sistema de costos por lo que no cuentan con una asesoría técnica adecuada, ni una persona capacitada que lleve un sistema de costos correcto para la fijación real del precio de venta al público, puesto que la empresa desconoce los costos que con llevan los tres elementos del costo del producto, lo que causa una inseguridad al momento de establecer un precio con veracidad y apropiado para la venta, todas estas incertidumbres nos lleva a un desconocimiento final de cuanto exactamente está ganando o perdiendo la organización en la producción del queso.

Es inmensa la variedad de producción de quesos, que pueden llegar a satisfacer los más exigentes paladares, pudiendo contar entre los quesos tradicionales una extensa gama, tanto de sabor, como de textura, ubicándose dentro de esta línea el queso fresco, producto que se atribuye a la experiencia cotidiana de dar a la leche una agradable y esmerada elaboración, por lo que es fácilmente identificado en la serranía del país, gracias a la facilidad de obtener la materia prima, que pasa a ser parte de la gastronomía popular. (Vázcones, 2006)

Se busca la implementación de un sistema adecuado para poder conocer y clasificar los procesos y el costo de cada uno de ellos mediante los elementos del costo ya que son indicadores relevantes en la producción como lo describe “La materia prima es el elemento susceptible de transformación por yuxtaposición, ensamble, mezcla, etc. Mano de obra es el esfuerzo humano indispensable para transformar esa materia prima. Gastos de Fabricación agrupa las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como: espacio, equipo, herramientas, fuerza motriz, etc.” (Pérez, 2002, pág. 3)

Tomando en cuenta que la empresa cuenta con la infraestructura necesaria para la elaboración de su producto que es el queso fresco de 500 gramos, para esto la asociación dispone de una área de 100 metros cuadrados de un piso dividido en tres cuartos, dos tinas pasteurizadoras de 500 litros cada una, un caldero marca gitz, una mesa de trabajo para el moldeo del queso, un congelador, una tina de mil litros de capacidad para la salmuera, un cuarto frío para el secado y una selladora al caliente para el empaquetado.

La asociación dispone de dos productores de queso y un administrador el mismo que se encarga de las ventas dentro de la provincia de Tungurahua para lo cual adquirieron un vehículo para su distribución, sus clientes con mayor aceptación se encuentran en la zona sur de la ciudad de Ambato.

Cuentan con una sala de reuniones para todos los miembros de la asociación, una oficina, una computadora, una mesa de compacta de oficina para la parte administrativa.

1.2.2. Análisis Crítico

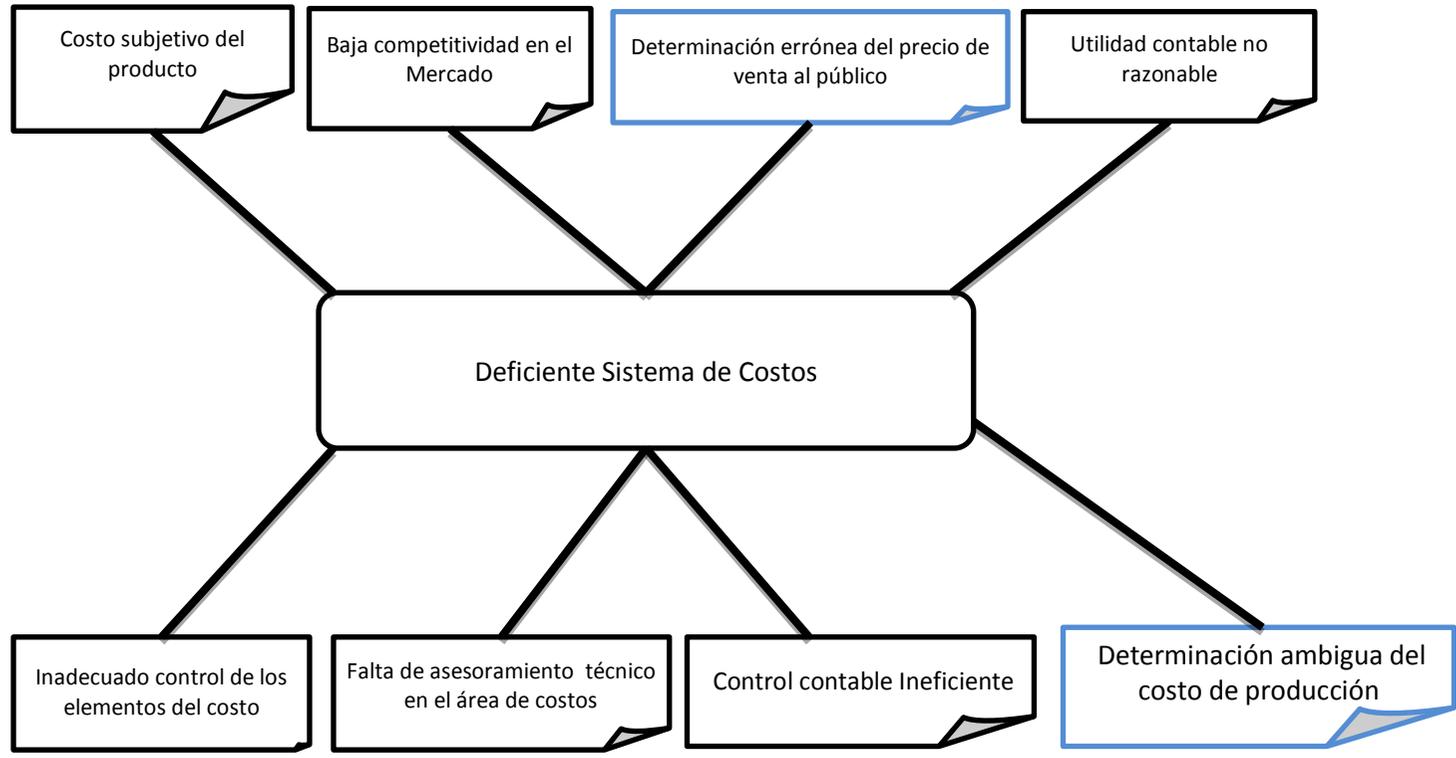


Grafico No. 1. 2 Árbol de problemas (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Para dar explicación al gráfico 1.2. Se debe tomar en cuenta el problema central debido a que de este se derivan sus causas y sus efectos.

Para entender la importancia de lo que implica las causas y efectos respecto al problema central es de gran importancia un análisis minucioso dentro de la empresa, de esta manera se logrará contribuir en un sistema de costos que mejore la fijación del precio de venta al público.

Entre las causas principales se han establecido cuatro, y tienen que ver con el inadecuado control de los elementos del costo, no cuentan con un asesoramiento técnico en el área de costos, control contable ineficiente en la empresa y la determinación de forma ambigua del costo de producción.

Analizando la primera causa se denota la carencia de valoración de los tres elementos del costo, lo que no permite obtener y fijar el precio real de su producto.

La segunda, comprende el asesoramiento técnico de una persona especializada en el área de costos y sistemas de producción por lo que la empresa se basa en datos históricos o en estimaciones que encuentran en el mercado activo, lo que causa un desconocimiento del precio que se puede situar en el mercado, y que por consiguiente no se alcanza una competitividad.

La tercera, se refiere al control contable ineficiente, la consecuencia de esta causa es una mala determinación de datos contables su utilidad o pérdida que proyecte la producción del producto.

La última causa, es la determinación de una forma ambigua del costo de producción es decir la fijación del costo de producción de una manera incierta o dudosa sin basarse en la realidad de la empresa. Un factor determinante para que exista la utilidad o pérdida contable veraz es el estudio de todos los insumos y procesos por los que se ve afectado el producto antes de su presentación final,

esto hace que la empresa se vea obligada a determinar los costos principales como son la materia prima, la mano de obra y los insumos indirectos que incurren en la producción así se podrá determinar información oportuna y verdadera.

Relación Causa – Efecto

El inadecuado control de los elementos del costo se da por la ausencia de un sistema de costos esto provoca que no pueda posicionarse o mantenga una baja competitividad en el mercado.

La ausencia de un sistema de costos ha hecho que la empresa no busque asesoramiento técnico en el área de costos para que se pueda lograr una adecuada determinación de los mismos provocando establecer un costo subjetivo del producto.

Existe un control contable ineficiente por la ausencia de un sistema de costos provocando que se obtenga una utilidad contable no razonable.

Una determinación ambigua del costo de producción surge por la ausencia de un sistema de costos provocando una determinación errónea del precio de venta al público.

1.2.3. Prognosis

La Asociación Agropecuaria “Mulanleo” cuenta con reconocimiento a nivel local como una empresa seria y responsable. Sin embargo podría posicionarse en el mercado con un mayor peso del que cuenta en la actualidad y extender sus ventas no sólo a nivel provincial sino a un nivel nacional.

La empresa no conseguirá lo planteado, si no se preocupa por capacitar al personal y a su vez adoptar la ayuda técnica de un profesional que brinde soporte analice datos que puedan establecer un precio adecuado, de esta manera la empresa no surgirá por el desconocimiento de sus ganancias o pérdidas reales que se obtengan, ni lograra adentrarse como un competidor líder en el mercado activo.

“La segmentación de mercados vista como un hecho práctico, real y fundamental para las empresas de la actualidad, sería una herramienta muy útil para entender

mejor a los clientes, apuntar hacia un mercado objetivo y corresponder a la fidelidad de los clientes actuales. De no receptar lo que propone en el siguiente trabajo de investigación, se estaría perdiendo una buena oportunidad de ganar participación en el mercado, dinamismo en los procesos internos y capacidad de adaptarse a los cambios” (Erazo, 2012).

El estudio de cada proceso que sufre la materia prima antes de llegar a la transformación en producto terminado o final, esta transformación induce a realizar el análisis de los costos de estos determinados procesos que en los momentos presentes la empresa Asociación Agropecuaria “Mulanleo” no se cuenta con un valor exacto de cada proceso realizado, y por lo tanto, el desconocimiento de costos incurridos para plantear el precio de venta incluyendo costos y beneficio.

Tomando en cuenta la inexistencia de un sistema de costos para implantar un precio debido al desconocimiento de los elementos del costo, desorganización de los socios y otros factores internos, provoca que, al no ser tomado en cuenta estos puntos que deben ser analizados de una forma técnica y en un período de tiempo corto puede generar que la empresa pierda constantemente o no genere utilidad, disminución de clientes fijos y en última instancia quiebre y desaparición de la misma.

1.2.4. Formulación del problema

¿La determinación errónea del costo de producción establecido por el deficiente sistema de costos incide en la fijación del Precio de Venta al Público de la Asociación Agropecuaria "Mulanleo" parroquia Pilahuín.?

1.2.5. Interrogantes

¿Qué tipos de sistemas de costos existen para una confiable fijación del precio de venta al público?

¿Cómo se determina el método adecuado de costeo?

¿Cuáles son los procedimientos que se deben desarrollar para implementar el costo real del producto obteniendo a su vez un beneficio económico para la empresa?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

La presente investigación se realizará en una empresa ubicada en el sector rural de la ciudad de Ambato como se describe a continuación.

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Costos

Aspecto: Determinación del costo, Precio de Venta al Público

Temporal: Período comprendido 2013

Espacial: La Asociación Agropecuaria “Mulanleo” se encuentra ubicada en el sector Mulanleo parroquia Pilahuín provincia de Tungurahua ciudad de Ambato de la República del Ecuador.

1.3. Justificación

Es necesario realizar un análisis profundo sobre los costos incurridos en la producción de la empresa, el fin de esta investigación es establecer un sistema de costos adecuado para que se pueda fijar el precio destinado para la venta al público tomando en cuenta el valor exacto que se sitúa en cada proceso que se realiza, en los materiales utilizados, estableciendo relaciones de costos con el tiempo de producción y mano de obra que se ocupa en el producto, indicando que los costos que se determinaran, darán una visión plena, clara y exacta a la organización de sus gastos utilizados desde el inicio de la producción hasta el final de ésta, el sistema de costos arrojará información confiable sobre el costo que engloba el producto, esto es valorar los tres elementos del costo que son: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos que formarán parte del producto.

Hoy en día son muy importantes los costos, se ve en el diario vivir, en todo momento realizamos un costeo, ya sea en el pago de cuentas, comida, salud, el almacén, etc. Se puede afirmar que siempre buscamos el lugar menos costoso por artículos que brinden el mismo beneficio que el producto original aunque el producto alternativo sea de una marca desconocida ya que se beneficia la utilidad que generara ese ahorro a futuro, como todos sabemos que un ahorro será de mucha utilidad en el futuro ya sea para emergencias o simplemente un gusto que queramos darnos, si lo miramos de ese punto de vista es tanto una ventaja para la empresa como para los consumidores porque no recurriremos tanto al costo de oportunidad y podrán comprar más artículos que me generen satisfacción, y así a la empresa también le generara utilidades. (Isguinez, 2012)

El presente trabajo de investigación se realiza con el fin de obtener un aporte importante en el conocimiento de metodologías para la asignación de costos, pues se convierte en la aplicación de conocimiento adquirido de la carrera de Contabilidad y Auditoría complementado con información extraída de libros , investigaciones ya realizadas en el mismo ámbito que ayudarán a obtener excelentes resultados.

Los beneficiarios serán la Asociación Agropecuaria “Mulanleo”, sus socios, los clientes actuales, clientes potenciales, sin dejar de lado el fin que tiene la asociación ya que es una entidad sin fines de lucro.

Como autor del proyecto, el interés más satisfactorio, es el de ayudar de una manera eficiente, segura y confiable a través del conocimiento adquirido en la prestigiosa Universidad a la que pertenezco, dando solución al problema de la organización que ha abierto sus puertas para poder realizar el presente trabajo de investigación.

Debo mencionar que se cuenta con todos los recursos: humanos, materiales,

económicos y tecnológicos así como tiempo completo y disponibilidad.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Generales

- Establecer el impacto de la Determinación del Costo de Producción con la fijación del precio de venta al público de la Asociación Agropecuaria "Mulanleo" parroquia Pilahuín para la revelación veraz de información contable.

1.4.2. Específicos

- Indagar la metodología utilizada para la determinación de los costos de producción.
- Indagar los procedimientos y decisiones utilizados en el establecimiento del precio de venta al público.
- Proponer un Sistema de control de Costos de producción para la determinación del costo real del producto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Encontrar antecedentes investigativos relacionados al tema de tesis, ha sido una tarea dificultosa, debido a la abundante información que contenga un enfoque pertinente al presente trabajo de investigación. Sin embargo se ha extraído información valiosa que mantiene un nexo con el tema a tratar.

El trabajo investigativo de Guamán Caicedo (2010) presentado como tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría denominada “Costos de producción y su incidencia en la fijación de precios de los productos sanguíneos del Banco de Sangre de la Cruz Roja de Tungurahua durante el año 2010 ” se plantea como objetivos: a) “Analizar la manera que se han determinado los costos de los productos sanguíneos del Banco de Sangre de la Cruz Roja de Tungurahua para la identificación de su desempeño financiero”; b) “Identificar los precios de los productos sanguíneos implementados en el Banco de Sangre de la Cruz Roja de Tungurahua, para su comparación con otros Bancos de Sangre a Nivel Nacional.”; c) “Proponer el diseño de un modelo de costeo para el Banco de Sangre de la Cruz Roja de Tungurahua que permita la identificación del valor real de los productos sanguíneos con el fin de sugerir un adecuado precio de venta al público para los usuarios.”

La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el

uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora formuló entre otras, las siguientes conclusiones: a)” Aplicando el modelo propuesto se determina los costos de producción del Concentrado de Glóbulos Rojos (CGR) en un valor de USD 51,98; mientras que de los Hemocomponentes (Plasma Fresco Congelado, Plasma Refrigerado y Plaquetas) en un valor de USD 19,78. ”; b) “El precio de venta definido por la institución cubre los costos de producción y a su vez permite compensar los productos que son requeridos por Convenios con Instituciones de Asistencia Social y Donantes Voluntarios de Sangre.”; c) “El mercado atendido por el Banco de Sangre de la Cruz Roja está definido en el 80% para pacientes del sector público y el 20% para el sector privado; siendo una política institucional la definición de precios de venta diferenciados, definiéndose para el sector público al costo de producción un margen del 6%, mientras que para el sector privado al costo de producción se margina el 35%.”; d)” La falta de conocimiento a profundidad de la estructura de costos del procesamiento de la sangre, ha provocado el interés por parte del Estado en asumir esta competencia, creándose la expectativa de que la provisión de los productos sanguíneos se lo realice con una política de gratuidad. ”.

El trabajo de Guamán Caicedo (2010) permitirá a la empresa plantear pautas o parámetros sobre los modelos de costos que permitirá fijar el precio real del bien para establecer datos reales para la empresa “Asociación Agropecuaria Mulanleo”.

El trabajo investigativo de Camana Rodríguez (2011), presentado como tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA denominada “El Método para la Determinación de Costos de Producción y su Relación con la Toma de Decisiones en la Empresa IINCUBANDINA S.A.” se planteó como resumen ejecutivo: “El medio en el que funcionan las empresas está sujeto a varios cambios e influencias del entorno, como son: las políticas gubernamentales, precios y producción

nacional e internacional, etc. El sector avícola no es la excepción, puesto que está sujeto a las imposiciones gubernamentales sobre la compra e importación de maíz y soya, insuficiente producción nacional de estas materias primas tan importantes para el funcionamiento de la industria. Todos los cambios antes expresados repercuten en los precios del producto final y causan inestabilidad en este sector de la producción. Por lo que cada empresa busca mantener sus ventajas competitivas y anticiparse a los acontecimientos de mercado, de manera que consiga un funcionamiento estable y un crecimiento sostenible. La empresa INCUBANDINA S.A. desea obtener información financiera y contable día a día, información que le oriente en el cierre de negociaciones con los clientes y en la toma de decisiones que le permitan anticiparse o mitigar de alguna forma los cambios negativos del entorno, por lo que ha optado en contabilizar la producción diariamente a costos estándar y determinar el costo real al final de cada período mensual. Esta investigación propone la estandarización de los tres elementos del costo. Mediante la atribución de costos a cada unidad de negocio y su traslado a los centros de costo. Esta opción no solo le permite tomar decisiones diariamente, sino también establecer presupuestos que propicien el control de costos y la optimización de la producción”

La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora formuló entre otras, las siguientes conclusiones: a)” La empresa INCUBANDINA S.A. utiliza actualmente el costeo histórico para la obtención de los costos de producción, las transacciones se recopilan durante el mes y al final la sumatoria de las mismas es reflejada en contabilidad, lo que impide observar la situación diaria de cada proceso y línea productiva, dado que el entorno en el que se desarrolla la empresa esta sujetos a muchos cambios la administración necesita que la información sea reportada a diario.”; b)” La administración ejerce la toma de decisiones a diario, con la cotidianidad necesaria para que la empresa tenga un crecimiento sostenible, sin embargo esta acción se

ve afectada en gran parte por la presentación tardía de estados financieros y con ellos los respectivos costos de producción, por lo que los directivos precisan que la información sea entregada en el menor tiempo posible.”; c)” Como se ha planteado anteriormente la administración necesita conocer los costos de producción mucho antes de que finalice el mes o la misma producción, por lo que es necesaria la establecer una metodología que facilite la implantación de costos estándar, que les permita ejercer la toma de decisiones con base en datos oportunos y confiables.”.

El trabajo de Camana Rodríguez (2011) implica el énfasis sobre los cambios bruscos que presenta nuestra empresa de acuerdo a problemas en la fijación de costos del producto como son cambios políticos y ambientales, se busca una estandarización de los elementos del costo para que la empresa pueda tomar decisiones mediante un sistema de costos a diario para la adopción de un precio específico.

En el trabajo investigativo de Panchi Pallo (2009) presentado como tesis de Ingeniería en Finanzas y Auditoría denominada “ Diseño, estructuración y aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, para la microempresa lavandería patria de la novena brigada de fuerzas especiales patria ubicada en la ciudad de Latacunga panamericana norte km 12 ½” se planteó como resumen ejecutivo: “Capítulo I.- Narra la creación de la Microempresa, la ubicación de la misma, los objetivos, ámbito de acción misión y visión de en general de detalla las características esenciales que conforman esta microempresa además establece sus estructura administrativa sus funciones y responsabilidades.”; “Capítulo II.- Analiza la situación financiera de la Microempresa, los registros contables que utiliza, las debilidades y fortalezas que le caracterizan dentro de los servicios que presta la microempresa.”; “Capítulo III.- Se establece el Marco Teórico especificando que es la Contabilidad de Costos, sus características, el ciclo contable de costos. Se hace mención sobre los elementos del Costo de Producción, las clases de sistemas como son el sistema de costos por órdenes de producción, y sistema de costos por procesos detallando las

características de estos sistemas. Es decir que en este capítulo se menciona toda la teoría que debe conocer para aplicar un sistema de contabilidad de costos.”; “Capítulo IV.-Este capítulo comprende la Estructura del Diseño del Sistema de Costos por órdenes de Producción, para ello se detalla las políticas propuestas para la Microempresa, los formatos y plan de cuentas a utilizar para una correcta contabilización de costos dentro de la Microempresa.”; “Capítulo V.-Se describe todo lo referente al tratamiento de los elementos del costo, es decir a su registro contable y los documentos de soporte que se debe tomar en cuenta dentro de un sistema de costos por órdenes de producción haciendo referencia sobre los materiales que utiliza la Microempresa Lavandería Patria y sus respectivos Costos Indirectos de Fabricación.”

La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora formuló entre otras, las siguientes conclusiones: a)” La Microempresa Lavandería Patria aunque su finalidad no es generar un margen de utilidad con la aplicación del Sistema de Costos por órdenes de Producción se logró establecer que esta microempresa está generando pérdida ”; b)” Se logró establecer que la mano de obra que se utiliza en la Microempresa genera un tiempo ocioso que no es cubierto”; c)” Los tiempos que se utiliza en el proceso de lavado y secado no van acorde a las libras que se depositan en las lavadoras ”; d)” No existe suministro inmediato de los materiales que se utilizan para la prestación de los servicios dentro de la Microempresa ”; e)”La Maquinaria y Equipo al igual que las Instalaciones se encuentran registradas en el Departamento de Activos Fijos , pero no cuentan con una Depreciación ”.

El trabajo de Panchi Pallo (2009) nos permitirá guiarnos en cuanto a la toma de decisiones de un modelo adecuado o pertinente de un sistema de costos que probablemente sea por órdenes de producción o por procesos considerados en el estudio para el establecimiento de precio de venta al público para la empresa

“Asociación Agropecuaria Mulanleo”.

En el trabajo investigativo de Alvarado Mazariegos (2011), presentada como tesis de Contadora Pública y Auditora denominada “Diseño de un sistema de costos estándar para una empresa productora de jugo de noni” se planteó como resumen ejecutivo: a)” En el Capítulo I se hace una reseña de los antecedentes históricos de la industria en Guatemala, actividades de las empresas, clasificación de industrias, formas de constitución, su legislación, estructura organizacional y descripción de productos que elabora la empresa MayaN-Noni., S.A., y finalmente se describe la planta de Noni objeto de la investigación”; b)” En el Capítulo II, se describe la historia de la evolución de los sistemas de costos, fines principales de la contabilidad, conceptos básicos de costos y gastos y los elementos que integran el costo de producción. Por medio de una serie de conceptos, definiciones y generalidades que permitan identificar su clasificación de acuerdo con las características de producción, con el método de costeo, se da a conocer cuáles son las ventajas y desventajas de utilizar cada uno de los diferentes sistemas de costos. Así mismo se explica en qué consiste cada uno de los elementos del costo de producción y su clasificación”; c)” En el Capítulo III, se describe la definición e importancia de un sistema de costos estándar sus ventajas y desventajas, tipos de costos estándar, sus objetivos, descripción de cédulas de elementos estándar y reales; la hoja técnica del costo estándar de producción, la forma para determinar el análisis de las variaciones, ejemplo de una nomenclatura adecuada para el desarrollo de la contabilidad y también describe las buenas prácticas de manufactura que todo proceso productivo debe tener para una mejor calidad de la elaboración de sus productos”; d)” El Capítulo IV comprende el desarrollo del proceso productivo para la elaboración de jugo de Noni, donde se describe de forma general el proceso de producción en los centros de preparado, llenado y empaque-final de la empresa MayaN-Noni, S.A, al simplificar este proceso por medio de un flujograma.

De la misma forma se elaboró una serie de formatos, para el mejor control del sistema de costos de la empresa. Cuenta con un caso práctico para un mejor entendimiento de operaciones reales correspondiente al mes de julio 2010, así

también el desarrollo del mismo.”.

La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora formuló entre otras, 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. Así mismo contribuye a que la administración pueda tomar decisiones en forma oportuna y así poder ser más competitivos ante la demanda de un mercado cada vez más exigente. ”, b)” Se necesita contar con personal idóneo en el área de contabilidad de costos, así mismo segregarse funciones para un control eficaz de los diferentes centros productivos ”; c)” Los costos estándar, le permiten a la dirección financiera conocer las variaciones de consumo y de costo que se generaron al finalizar cada período contable, comparar los costos reales contra los estándar para conocer las causas que originaron tales variaciones y así tomar las decisiones que ayuden a corregirlas”; d)” 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”.

El trabajo de Alvarado Mazariegos (2011) permitirá entender de mejor manera la importancia de implementar un sistema de costeo que nos permita optimizar recursos y llevar un control de los elementos del costo para la toma de decisiones que más convenga a la empresa, tomando en cuenta que un sistema de costos determina y analiza el costo unitario de un producto.

Como lo expresa Canales Hidalgo (2010), sobre “Diseño e Implantación de un Sistema de Costes en una Empresa de servicios” se planteó como objetivos: a)” El trabajo presentado a continuación pretende analizar la situación de una pyme

concreta y su evolución hasta la actualidad. Una vez realizado este análisis proponer alternativas que mejoren la gestión de la misma desde el punto de vista económico financiero”; b)” El trabajo se ha estructurado en tres partes. La primera parte se pretende analizar la empresa a través de un estudio general. Dentro de este estudio se analiza con profundidad las características y la política de la empresa. A su vez se realiza un diagnóstico del entorno que puede afectar, directa o indirectamente, a la organización”; c)” Una segunda parte pretende analizar los estados financieros de la empresa en los últimos años con el objeto de conocer su situación económico-financiera y las causas que han originado su evolución. Sólo conociendo cómo ha evolucionado su situación en los últimos años se puede conocer su situación actual”; d)” Por último, tras analizar el proceso productivo de la empresa y las necesidades de la dirección, se pretende diseñar un sistema de costes aplicable a la empresa. Este sistema de costes debe satisfacer las necesidades de la dirección y adaptarse a la realidad de la empresa aportando información válida para la toma de decisiones”; e)” Como síntesis, se incluye un apartado de conclusiones y de recomendaciones en el cual se comentan las ideas más importantes de cada uno de los apartados, enfatizando la necesidad de diseñar y desarrollar aquellos aspectos necesarios para mejorar la dirección y gestión de la empresa objeto de estudio”.

El autor utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo el autor formuló entre otras, las siguientes conclusiones: a)” La existencia de clientes regulados por el derecho público también influye de forma notable dentro de la gestión financiera de la empresa. A pesar de tratarse de clientes de indudable cobro, las entidades públicas suelen presentar plazo de pago de las facturas a causa de su elevada complejidad en la gestión y el exceso de burocracia. La influencia de trabajar con este tipo de clientes han comenzado a influir en la situación económico-financiera de la empresa a partir del año 2000, coincidiendo con el fuerte incremento de la actividad de la empresa”; b)” Otro aspecto que

influyó de forma importante en la situación económica de la empresa fue la adquisición de un local, con la finalidad de realizar actividades prescindiendo de intermediarios. Para acometer esta inversión se solicitó financiación a largo plazo, la cual ha incrementado considerablemente el endeudamiento de la empresa. La adquisición del nuevo local hizo disminuir la rotación del activo de la empresa, influyendo de forma determinante en disminución tanto de la rentabilidad económica como de la rentabilidad financiera, ya que todavía no se utiliza para la prestación de servicios”; c)” Toda la información anterior es obtenida de la contabilidad financiera. Su propósito principal es satisfacer las necesidades de información de grupos muy heterogéneos, y no orientan como mejorar la eficiencia en el proceso productivo. La contabilidad analítica permite satisfacer esta necesidad de información de la dirección para la toma de decisiones, que no puede suplir la contabilidad financiera por su carácter externo, suministrando información del coste de los servicios prestados”; d)” Para conocer el coste de los servicios prestados, la contabilidad analítica se basa en el diseño y cálculo de lo que se denomina sistema de costes. A la hora de elegir el sistema de costes más apropiado se ha tenido en cuenta dos características claves del proceso productivo.

En primer lugar la existencia de servicios cuya prestación no presenta fecha de finalización al realizarse durante el periodo estipulado en la contratación. Este periodo puede ser varios años en el caso de adjudicaciones por concurso. Esta situación impide la utilización de un sistema de costes por pedido, el cual parece el más útil a priori, al no existir una fecha de entrega o finalización del producto” El trabajo de Canales Hidalgo (2010) dará apertura para entender la importancia para escoger un sistema de costos más apropiado basándonos en el diseño y cálculo a profundidad de las características claves del producto.

En el trabajo investigativo de Jiménez (2010) sobre “Adaptación, desarrollo e implementación de un sistema de control de costes” se planteó como objetivos: a)” El objeto del presente proyecto es desarrollar un modelo de costes para el producto adaptado a las necesidades de Porvasal S.A. De forma que permita a la empresa realizar una toma de decisiones que se apoye en información objetiva y

consistente sobre el coste de los productos”; b)” De la misma forma, puesto que una de las claves de un sistema de costes es su capacidad de adaptación a los cambios, es decir, su flexibilidad, el sistema de costes deberá permitir que la información de cada ejercicio sea introducida de forma que se extraiga con facilidad el nuevo coste de los productos. De lo contrario la empresa tendría que diseñar de forma anual un modelo de costes para conocer cuál es el valor de sus productos, un escenario rechazable”, c)” También es importante que el sistema de costes esté adaptado a las necesidades y requerimientos de la empresa, ya que es su equipo el que conoce cómo se va a usar el mismo y, por lo tanto, como tiene que estar efectuado. Para conocer estas necesidades se hace un extenso análisis y descripción de la Porvasal S.A. Así pues, consultando también al equipo directivo y conociendo sus requerimientos, se parte de toda esta información para decidir cómo será el modelo a seguir por el sistema de costes que se pretende adaptar y desarrollar”; d)” Con todo ello, se puede detallar un poco más el objetivo especificando que pretende desarrollar un modelo de costes que aporte información objetiva sobre la cartera de productos de la empresa, y que lo haga adaptándose a las necesidades de la misma para servir de utilidad en la toma de decisiones”.

El autor utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de la técnica de la encuesta aplicada a una muestra la misma que, fue organizada, codificada, tabulada y analizada con el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo el autor formuló entre otras, las siguientes conclusiones: a)” Se ha partido de un sistema de costes que presentaba Porvasal S.A. en el cual el coste del producto incluía tan sólo las partidas referentes a los costes de mano de obra, materia prima, mermas y embalaje. De esta forma, se ha conseguido imputar al producto el resto de los costes variables, pudiendo conocer ahora con detalle el margen de cada producto.”; b)” Los costes variables que no se habían incluido son los referentes a los moldes, suministros, materiales, reparación, gastos varios de producción y transporte de ventas. El anterior sistema de costes asignaba automáticamente estos costes entre todos los productos incrementando el coste que se obtenía de los

mismos proveniente de las partidas que se imputaban en el porcentaje que estos costes representaban sobre el coste variable total de la cuenta de explotación. Para ver cuál es la desviación que se produce al seguir ese procedimiento se expone a continuación el coste del “Plato llano de 28 cm” de la Serie Malvarrosa con ambos sistemas.”; c)” El análisis se apoya, pues, en este hecho para dar consistencia a las diferencias de coste halladas en el producto que se está analizando. Ya que se podría haber escogido una pieza cuyo coste se haya triplicado entre ambos sistemas, pero se está buscando dar una idea aproximada de cuál ha sido el cambio global generado en el coste de los productos a través de la adaptación y desarrollo del sistema de costes.”; d)” De esta forma, se aprecia cómo el coste antes de la imputación de mermas se duplica del modelo original al desarrollado en el TFC. Esta diferencia demuestra la proporción de costes de producción que no han sido asignados atendiendo a un criterio de imputación en el sistema de costes original. Por lo tanto, la magnitud del dato confirma que más de la mitad del coste del producto en el sistema original no sigue ningún criterio de imputación, con lo cual no se puede considerar esa proporción del coste como objetiva. Y como la proporción de ese coste es muy alta, no se puede considerar que el coste de esa pieza sea ni tan siquiera aproximado.”.

El trabajo de Jiménez (2010) nos ayuda a tener la certeza que el estudiar el punto de partida del coste son los puntos referentes a la materia prima, mano de obra y mermas, así como también no se debe dejar de lado los costos variables del producto que influyen en grana magnitud.

2.2. Fundamentación Filosófica

La presente investigación es de carácter Cualicuantitativo por lo tanto se utilizara el paradigma Critico-Propositivo, crítico por cuanto permitirá analizar la realidad del problema identificado, y propositivo porque a través de él se busca plantear una alternativa viable para dar solución a la problemática en la empresa Asociación Agropecuaria Mulanleo.

“El enfoque cualitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, sin conteo” (Gómez, 2006)

“El paradigma Crítico-Propositivo es una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas es un molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad”. (Acosta, 2012)

Considerando que para Acosta (2012) “Es crítico porque cuestiona los esquemas tradicionales de hacer investigación y propositivo porque no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos que acontecen, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad”.

Fundamentación Epistemológica

Según Hernández (2008) “La epistemología contable desde el principio es adaptarse a dos finalidades fundamentales: primera: la de satisfacer la obligación de agentes y factores de rendir cuentas a sus principales acerca de la gestión de los bienes y haciendas confiados a su cuidado y, segunda: la de seguir de cerca la marcha global de los propios negocios o actividades. Aunque con numerosos puntos de contacto y solapamiento, ambas finalidades dieron lugar a dos distintos sistemas de registro contable, con características propias y específicas”

Visto de este modo, la presente investigación busca construir, reestructurar, modificar el conocimiento referente a, la determinación del Costo y el Precio de Venta al Público de la empresa “Asociación Agropecuaria Mulanleo”

incluyéndolas en la realidad del país, pues lo que muchas empresas deberían hacer y tener una visión a futuro sobre los costos que incurren en sus productos que buscan generar menos costos y una mayor rentabilidad sin afectar la calidad del producto con un adecuado precio de venta.

Fundamentación Ontológica

La manera de determinar los costos han existido desde hace mucho tiempo, pero ha ido evolucionando constantemente, debido al análisis y a la tecnología, es así que la empresa Asociación Agropecuaria Mulanleo está consciente que el precio de venta al público es más exigente y selectivo, por lo que no se puede sujetar a teorías rígidas sin visión, desde el punto de vista la empresa busca solucionar un problema suscitado, contrastando la Determinación de Costos con el Precio de Venta al Público.

“La ontología es la parte de la filosofía que estudia al ser y su existencia en general. Es aquello que estudia el ser en cuanto ser, el interés de estudiar al ser se origina en la historia de la filosofía cuando esta surge de la necesidad de dar explicaciones racionales, no mitológicas, a los fenómenos del mundo físico, también debemos recordar que el carácter universal de la filosofía, tuvo su origen en la necesidad de un conocimiento válido a todo fenómeno, y en las deficiencias de los conceptos inicialmente desarrollados, para ser llevados a la práctica concreta en los fenómenos físicos, o sociales” (Gallardo, 2011)

Fundamentación Axiológica

El presente proyecto está acoplado a los valores propios de la investigación científica tales como la responsabilidad, la honestidad, la honradez, la ética, valores sociales de relaciones interpersonales, de participación social, profesional, la exactitud numérica y la precisión matemática que van a ser utilizadas en el debido momento de analizar cada variable de la Asociación Agropecuaria

Mulanleo.

“La investigación científica, una de las grandes actividades lúdicas del hombre, conlleva un valor esencial, la satisfacción de la curiosidad humana. Precisamente, el ser humano intenta comprender los fenómenos naturales y comprenderse a sí mismo, por pura curiosidad intelectual y porque tal comprensión le brinda los medios para manipular y utilizar el ambiente en propio beneficio, mejorando su posición estratégica en el mundo” (Tarrés, Montenegro, Gayol, & D'Ottavio, 2000)

“Por ultimo las cualidades morales cuya posesión asegura una mejor realización del objetivo fundamental que preside su actividad, a saber: la búsqueda de la verdad. Entre estas cualidades morales, propias de toda verdadera persona de ciencia, figuran prominentemente la honestidad intelectual, el desinterés personal, la decisión en la búsqueda de la verdad y en la crítica de la falsedad” (Tarrés, Montenegro, Gayol, & D'Ottavio, 2000)

2.3 Fundamentación Legal

La presente investigación está fundamentada en la Constitución de la República del Ecuador amparada en el Capítulo cuarto y quinto de la Soberanía económica- Sección primera del sistema económico, política económica y recursos económicos en donde tácitamente el Art. 283 expresa que: : El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Mientras que el Art. 284 promulga que la política económica tendrá los siguientes objetivos:

- Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la

inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

- Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia.
- Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
- Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
- Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
- Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

Art. 293.- Las competencias que asuman los gobiernos autónomos descentralizados serán transferidas con los correspondientes recursos. No habrá transferencia de competencias sin la transferencia de recursos suficientes, salvo expresa aceptación de la entidad que asuma las competencias.

Los costos directos e indirectos del ejercicio de las competencias descentralizadas en el ámbito territorial de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados se cuantificarán por un organismo técnico, que se integrará en partes iguales por delegados del Ejecutivo y de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados, de acuerdo con la ley orgánica correspondiente.

Únicamente en caso de catástrofe existirán asignaciones discrecionales no permanentes para los gobiernos autónomos descentralizados (Asamblea General del Estado, 2008)

Por otro lado empresas productoras como la presente de someterse a una ley que rige su producción y comercialización siendo esta “La Ley orgánica de regulación y control de poder de Mercado”.

En su Art. 1 tiene como objetivo “evitar, prevenir, corregir, eliminar y sancionar el abuso de operadores económicos con poder de mercado ; la prevención, prohibición y sanción de acuerdos colusorios y otras prácticas restrictivas; el control y regulación de las operaciones de concentración económica; y la prevención, prohibición y sanción de las prácticas desleales, buscando la eficiencia en los mercados, el comercio justo y el bienestar general y de los consumidores y usuarios, para el establecimiento de un sistema económico social, solidario y sostenible” (Ley Organica de Control de mercados, 2012)

Mientras que el Art. 5.- habla sobre “Mercado relevante.- A efecto de aplicar esta Ley la Superintendencia de Control del Poder de Mercado determinará para cada caso el mercado relevante. Para ello, considerará, al menos, el mercado del producto o servicio, el mercado geográfico y las características relevantes de los grupos específicos de vendedores y compradores que participan en dicho mercado” (Ley Organica de Control de mercados, 2012)

El Art. 7 expresa que el “Poder de mercado.- Es la capacidad de los operadores económicos para influir significativamente en el mercado. Dicha capacidad se puede alcanzar de manera individual o colectiva. Tienen poder de mercado u ostentan posición de dominio los operadores económicos que, por cualquier medio, sean capaces de actuar de modo independiente con prescindencia de sus competidores, compradores, clientes, proveedores, consumidores, usuarios, distribuidores u otros sujetos que participen en el mercado” (Ley Organica de Control de mercados, 2012)

2.4. Categorías Fundamentales

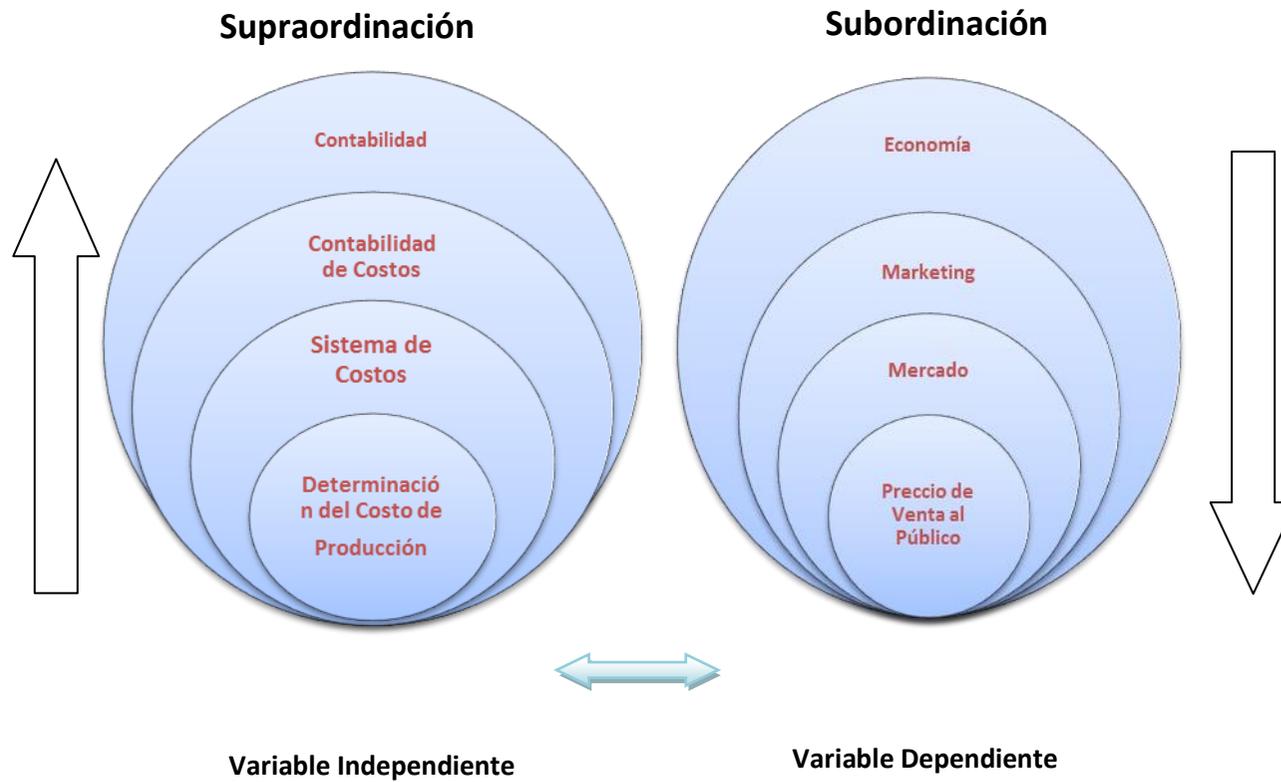


Grafico No. 2. 1 Supraordinación y Subordinación Conceptual (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

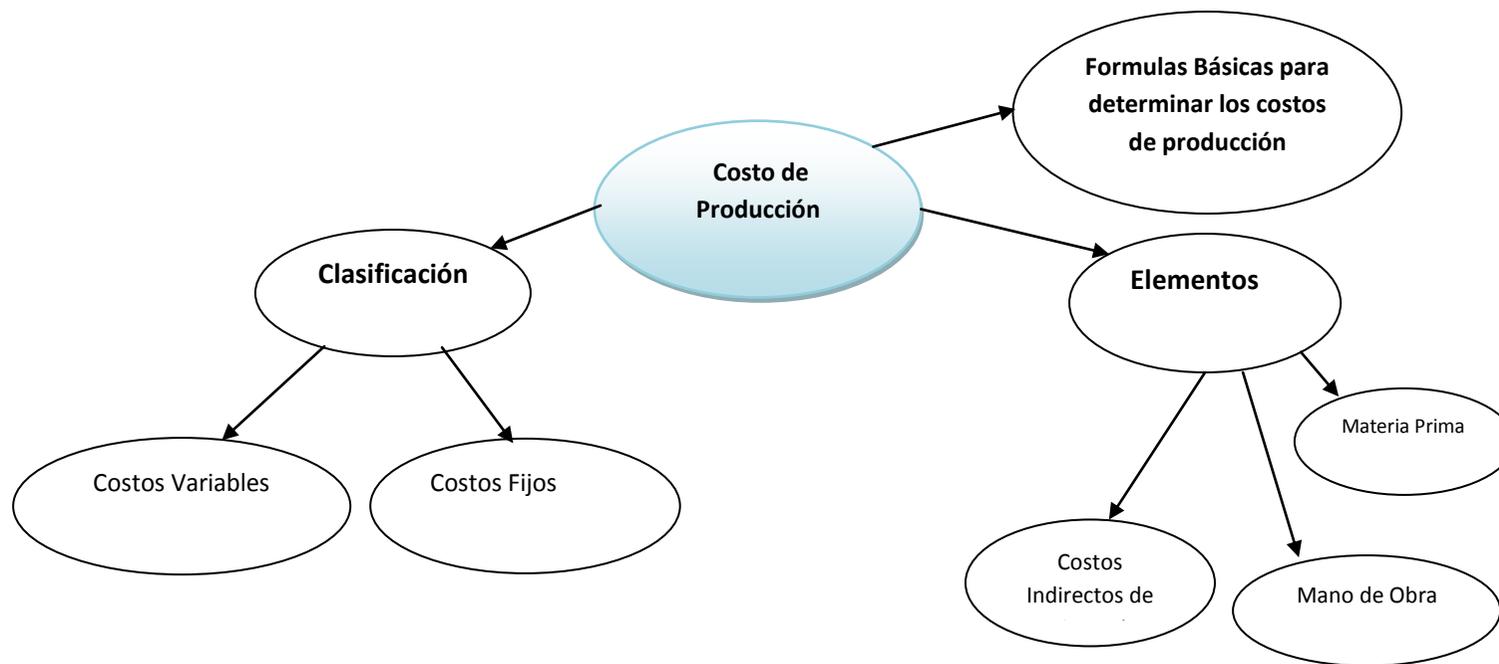


Grafico No. 2. 2 Supradinación Variable Independiente (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

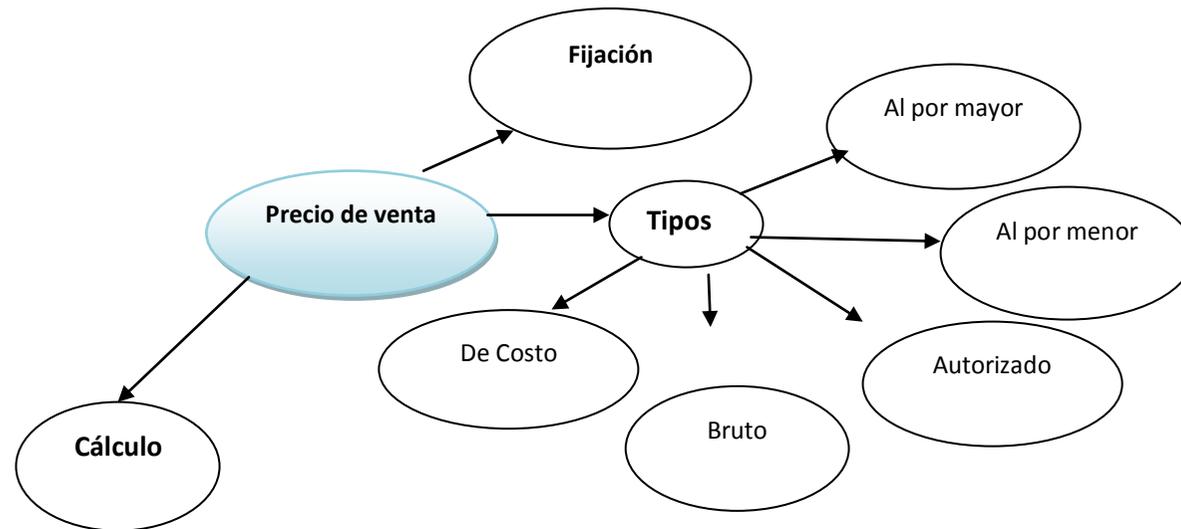


Grafico No. 2. 3 Subordinación Variable Dependiente (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Descripción de la Variable Independiente

2.4.1 Contabilidad

Como se ha descrito anteriormente la contabilidad es una ciencia que centra sus objetivos en el manejo principal de una empresa que involucre beneficios y ámbitos tanto internos como externos como son desde manejos de proveedores , producto, producción manejos internos administrativos de la empresa, producto final o resultante, políticas y gobierno hasta la entrega al cliente.

En palabras de Ayaviri (2010) describe a la contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según M. Graw (2010) la conceptualiza “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”.

Podemos decir que es indudable que el concepto de contabilidad como técnica de información ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos.

En la actualidad es una herramienta de gran importancia informativa, que es utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones internas es dentro de la misma organización.

Este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual de la empresa y externas que genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas o socios.

Contabilidad de Costos

Para Colín (2010) “La *contabilidad de costos* es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones”

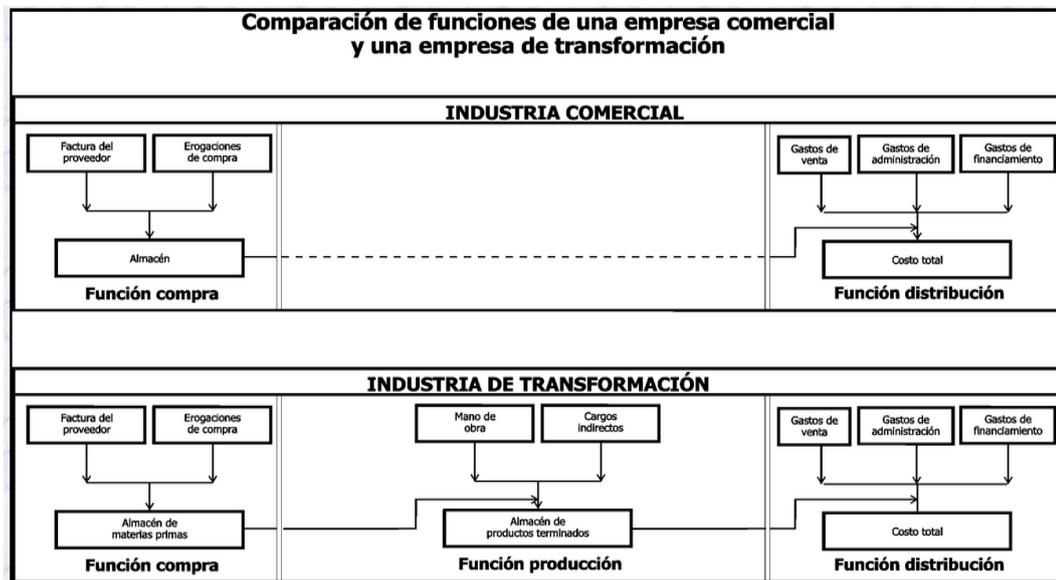


Grafico No. 2. 4 Comparación de utilización de costos industria comercial industrial (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

*Mientras que Somarriba (2009) “La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto **Gasto:** Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se*

confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

Ejemplos de costos: *En general, todos los egresos relacionados con la función de Producción de una empresa, como son: Compra de materiales; Seguros de los equipos productivos, Vigilancia de la Planta de Producción, Salarios de los empleados del área productiva, depreciaciones de los equipos, servicios públicos de la planta de producción, egresos de mantenimiento”.*

Gasto

Según Sullá (2008) “A efectos de gestión de la empresa, el gasto será el consumo que se haga de algún recurso que aumente la pérdida o disminuya el beneficio independientemente de si se ha producido el pago o no.

Ejemplos de gastos: *Cuando nos llega la factura de la compañía eléctrica, está refleja el consumo de luz que hemos hecho en nuestra empresa en el periodo que nos estén facturando. Independientemente de que paguemos o no la factura, el gasto se habrá hecho igual.*

Otro ejemplo serían las nóminas y los seguros sociales (gasto de Seguridad Social de la empresa o cuota patronal), cuando llega fin de mes (o semana , o el periodo de que se trate), que son el reflejo del “consumo” que hemos hecho de personal trabajo durante ese periodo. No se trata de que hayamos consumido en si a las personas, como se puede comprender, si no de que hemos hecho un consumo del recurso trabajo o de tiempo de trabajo de los trabajadores”.

Como se puede dar cuenta hay una gran diferencia entre costo y gasto el costo es el valor que se le carga al producto todos los costos que intervienen en la adquisición y producción del mismo, mientras que el gasto es el consumo externo que se le da al producto en varios casos son los gastos indirectos que incurren a la producción de dicho producto.

Sistemas de Costos

En palabras de Ordoñez (2005) “Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
- Producción lotificada.	- Producción continua
- Producción más bien variada	- Producción más bien uniforme
- Condiciones de producción más flexibles.	- Condiciones de producción más rígidas
- Costos específicos	- Costos promediados.
- Control más analítico.	- Control más global.
- Sistema tendiente hacia costos individualizados.	- Sistema tendiente hacia costos generalizados.
- Sistema más costoso.	- Sistema más económico.
- Costos un tanto fluctuantes.	- Costos un tanto estandarizados.
- Algunas industrias en que se aplica:	- Algunas industrias en que se aplica:
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Juguetera ▪ Mueblera ▪ Maquinaria ▪ Químico farmacéutica ▪ Equipos de oficina ▪ Artículos eléctricos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fundiciones de acero ▪ Vidriera ▪ Cervecera ▪ Cerillera ▪ Cemento ▪ Papel

Grafico No. 2. 5 Comparación por órdenes de producción y por procesos(2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Según Gavallez (2013) “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 de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros”

Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

Para Chiriboga (2011) "El costeo por órdenes de trabajo es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por las entidades que manufacturan productos de acuerdo con especificaciones del cliente. Las operaciones comienzan con la emisión de una orden de producción en la cual, los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden de trabajo. Los costos indirectos de fabricación, se acumulan por departamentos y luego se los distribuye a las órdenes de trabajo. En esencia todos los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados"

La hoja de costos por órdenes de trabajo es una forma de resumen en la cual se anota el número del trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción.

Características del cálculo del costo en un Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

- Los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden de trabajo. Los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se distribuyen a las órdenes de trabajo, todos los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados.
- Los materiales directos se cargan a las órdenes de trabajo específicas, los materiales indirectos se cargan a los centros de costo indirecto de fabricación por departamento y se asignan a las órdenes de trabajo específicas a su terminación por medio de una tasa de aplicación de costos indirectos de fabricación.
- Los costos de mano de obra se acumulan a través de la boleta de tiempo, éste es distribuido a las órdenes de trabajos específicas que están en proceso en base a las boletas de tiempo que indican el número de horas trabajadas en cada orden de trabajo.

Sistema de Costeo por Proceso

Para Rodríguez (2010) "El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia por los costos incurridos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

Un sistema de costos por procesos determinan como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período. La asignación de costo en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándose más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período"

Objetivos del Costeo por Procesos

Con información recopilada podemos decir que el objetivo de un sistema de costo por proceso es determinar qué parte de los materiales directos, de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y qué parte se aplica a las unidades aún en proceso.

Cada departamento prepara un informe del costo de producción que ilustra las asignaciones.

Características de un Sistema de Costos por Procesos

- Los costos se acumulan y se registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Ventajas

En resumen una ventaja es que el cálculo de los costos unitarios son periódicos, esto ayuda a que la empresa tenga información financiera y pueda presentarla a gerencia de manera oportuna y constante, se debe tomar en cuenta que el costo de este sistema es más accesible, utiliza menos recursos monetarios y menos tiempo de aplicación para capacitación técnica al personal.

Desventajas

Una desventaja inevitable es que en la mayoría de los casos los costos unitarios de producción se realizan sobre la base de la producción terminada equivalente esto quiere decir que lleva a cifras promediadas que no siempre resultan exactas, con esta inexactitud puede llevar a la determinación indebida del precio de venta .

Qué es la Determinación de Costos

Según FAO Food and Agriculture Organization of the United Nations (2010) la determinación del costo de producción son “Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. Esto significa que el destino económico de una empresa está asociado con: el ingreso (por ej., los bienes vendidos en el mercado y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos. Mientras que el ingreso, particularmente el ingreso por ventas, está asociado al sector de comercialización de la empresa, el costo de producción está estrechamente relacionado con el sector tecnológico; en consecuencia, es esencial que el tecnólogo pesquero conozca de costos de producción. El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente”

Importancia de la Determinación del Costo de producción

Para la Universidad EAFIT (2008) denota la importancia de la determinación del costo de producción como “La correcta asignación de costos, y entre más directa

sea ésta, dará como resultado un mejor costeo de los productos. Esto permite a la organización, a partir del establecimiento de un precio de venta, conocer a nivel de mercado qué tan eficiente y efectivamente se están llevando a cabo los procesos de la empresa”

Es de vital importancia e indispensable la adecuada determinación del costo de producción ya que brinda una visión general a la empresa sobre lo que cuesta producir y cuánta utilidad surgirá de dicha producción, incurriendo en todos los costos y gastos que se utilizará.

Sin la aplicación de un sistema adecuado que permita determinar el costo real del producto los costos que utilizará en cada proceso de la transformación hasta convertirse en producto terminado y los gastos que influyen indirectamente la empresa no podrá saber si obtendrá una ganancia, pérdida, recuperación simple de su inversión o si su precio establecido tendrá suficiente sustento para influenciar en la competencia y posicionarse en el mercado.

Formulas básicas para de determinar el costo de producción

Según anotaciones prescritas de semestres anteriores las formulas obtenidas son:
Dentro de la metodología empleada para el cálculo de costos se utilizan algunas fórmulas que combinan los diferentes elementos de los costos. Estas fórmulas son:

Costo de Producción: Es la suma de los tres elementos del costo, es el costo que se carga a las unidades producidas.

$$\mathbf{CDP = MPD + MOD + CIF}$$

Dónde:

CDP: Costo de Producción

MPD: Materia Prima Directa

CIF: Costos Indirectos de fabricación

Costo Primo: Es el costo del Material directo se obtiene sumando con el costo de la mano de obra directa. Como su costo lo indica es la suma de los dos principales costos del producto o servicio.

$$\text{CP} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

Dónde:

CP: Costo Primo

MOD: Mano de Obra Directa

Costo de Conversión: Es el costo de la Mano de Obra Directa se obtiene sumado con los costos indirectos de fabricación. Representan el costo necesario para transformar la materia prima.

$$\text{CC} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

Dónde:

CC: Costo de Conversión

Costo Total: Es la sumatoria del costo de producción más todos los gastos necesarios para fabricar el producto.

$$\text{CT} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF} + \text{GASTOS}$$

Dónde:

CT: Costo Total

Costo Unitario de Producción: Es el costo final de cada unidad producida, resulta de dividir el costo de producción por las unidades producidas.

$$\text{CDP} / \text{No. UNIDADES PRODUCIDAS}$$

Elementos del Costo de Producción

Se establecen los siguientes elementos para determinar el costo de producción.

-Materiales son todos los elementos físicos que forman parte del producto es decir la materia prima que consume durante el proceso o elaboración y debe guardar relación proporcional con las cantidades a producirse, los materiales se clasifican en:

-Materiales Directos es toda la materia prima que identifica el producto casi en su totalidad y es cuantificable su ocupación en el producto.

-Materiales Indirectos materiales que intervienen en menor proporción para la elaboración del producto, los materiales indirectos no los podemos cuantificar con exactitud para la producción de algún producto.

-Mano de Obra es la remuneración que se desembolsa a las personas que intervienen directa e indirectamente en el proceso productivo y se clasifica en:

-Mano de Obra Directa es la intervención en todo el proceso productivo desde el inicio hasta el fin del producto es decir que se necesita de la mano de obra directa en su totalidad para la producción.

-Mano de Obra Indirecta es la intervención por terceros para que se pueda llevar a cabo la producción, esta no es indispensable para obtener el producto terminado.

-Costos Indirectos de fabricación (CIF) los costos indirectos son los que utiliza el producto en una proporción determinada, que intervienen en la producción de una forma secundaria y actúan como cuentas acumulativas de los materiales indirectos, y demás costos indirectos que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Los costos indirectos de fabricación no se relacionan directamente pero forman parte de los costos de producción y pueden ser fijos o

variables.

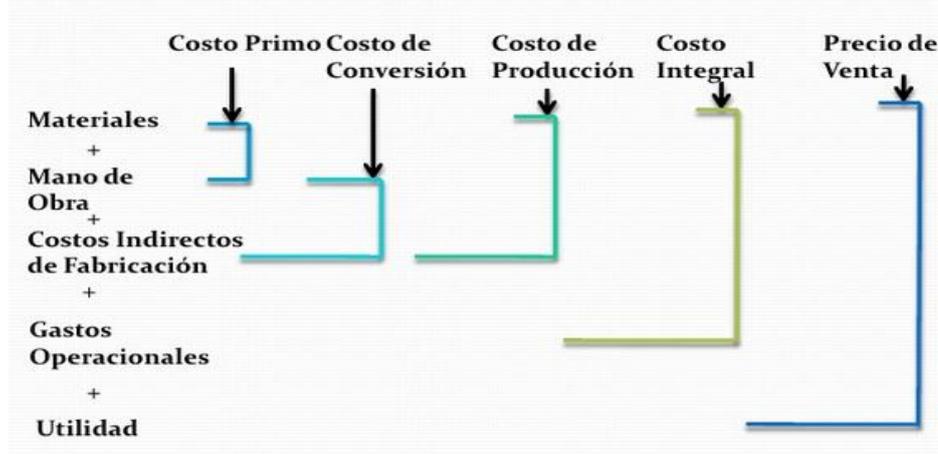


Grafico No. 2. 6 Elementos del costo de producción y conformación (2014)

Elaborado por. Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Clasificación de los Costos de producción

1. COSTOS VARIABLES o DIRECTOS:

- 1.1. Materia prima.
- 1.2. Mano de obra directa.
- 1.3. Supervisión.
- 1.4. Mantenimiento.
- 1.5. Servicios.
- 1.6. Suministros.
- 1.7. Regalías y patentes.
- 1.8. Envases.

2. COSTOS FIJOS

- 2.1. Costos Indirectos
 - 2.1.1. Costos de inversión:
 - 2.1.1.1. Depreciación.
 - 2.1.1.2. Impuestos.
 - 2.1.1.3. Seguros.

- 2.1.1.4. Financiación.
- 2.1.1.5. Otros gravámenes.
- 2.1.2. Gastos generales:
 - 2.1.2.1. Investigación y desarrollo.
 - 2.1.2.2. Relaciones públicas.
 - 2.1.2.3. Contaduría y auditoría.
 - 2.1.2.4. Asesoramiento legal y patentes.
- 2.2. Costos de Dirección y Administración
- 2.3. Costos de Ventas y Distribución

Según Álvarez (2012) “Los costos de producción pueden dividirse en dos grandes categorías: COSTOS DIRECTOS O VARIABLES, que son proporcionales a la producción, como materia prima, y los COSTOS INDIRECTOS, también llamados FIJOS que son independientes de la producción, como los impuestos que paga el edificio.”

En Palabras de Álvarez (2012) “Costos variables: son todos aquellos que cambian cuando varía el nivel de producción. Es decir dependen del volumen de producción. Costos fijos: son aquellos que intervienen en la elaboración de un producto y que no dependen del volumen de producción, es decir hay que considerarlos así no haya producción”

Descripción de la Variable Dependiente

2.4.2 Economía

Según Samuelson (2000) ” La economía es el estudio de las actividades que , con dinero o sin él, conllevan transacciones de cambio entre los hombres. La economía es el estudio de la forma en que los hombres eligen la utilización de recursos productivos escasos o limitados (tierra, trabajo, bienes de capital, como la maquinaria y los conocimientos técnicos) para

producir distintos bienes y distribuirlos entre los miembros de la sociedad para su consumo. La economía es el estudio de cómo la humanidad organiza sus actividades de consumo y de producción. Economía es el estudio de la manera en que las sociedades utilizan recursos escasos para producir mercancías valiosas y distribuirlas entre los distintos individuos.”

En palabras de Miranda (2005) “La economía es una ciencia social que estudia cómo las personas, organizaciones y países asignan los recursos. Tiene como objeto el estudio de las relaciones de producción, distribución, intercambio y consumo de bienes, servicios e ideas. La finalidad principal de la economía es mejorar el bienestar de las personas”.

Según Miranda (2005) Sistema económico dice: “El concepto de economía también puede hacer referencia a un sistema económico en particular, es decir, a la descripción de la economía de un país, región o el mundo entero. La descripción puede detallar muchos aspectos, de acuerdo a la finalidad de la misma. Usualmente encontraremos datos macroeconómicos, como el PIB, la inflación o la tasa de desempleo. Un ejemplo de la utilización de este concepto de economía lo encontramos en la frase: “La economía de España se encuentra en recesión”. Claramente, esta frase no hace alusión a la ciencia económica, sino a la situación de la economía española”

De los conceptos antes vistos podemos implementar las siguientes características de Economía:

Según Martínez (2008) “La Economía es una ciencia. A diferencia de las ciencias experimentales como la Física o la Química, la Economía es una ciencia social que se centra fundamentalmente en el comportamiento humano y las consecuencias que de dicho comportamiento se derivan para la sociedad”

Según Pardo (2007) “La Economía relaciona el comportamiento del ser humano

con sus necesidades. Un rasgo de esta ciencia es que se refiere a la actividad económica como una parte de la actividad humana. La Economía, como la Sociología o la Antropología, tiene como objeto de estudio el comportamiento humano, pero se diferencia de ellas en el método, en el enfoque y en que ésta se limita al estudio de la parte económica dentro de la conducta humana”

En palabras de Ayala (2005) “La Economía estudia la utilización de recursos que son escasos. Sin embargo, esta escasez es relativa; los recursos son limitados porque los deseos humanos que pueden ser satisfechos por el consumo de bienes y servicios son prácticamente ilimitados y crecientes.

La escasez es un problema que afecta tanto a las economías desarrolladas como a los países del Tercer Mundo, pues a pesar de que los recursos existentes son muchos, las necesidades siempre son mayores, y es función de la Economía tratar de resolver cuál va a ser el mejor uso que se les puede dar a estos recursos.

La escasez de los recursos es sin duda el dato básico que subyace a todos los problemas económicos”

Es decir que la Economía trata de estudiar cómo se distribuyen y qué uso se da a estos recursos.

Esta escasez de los bienes lleva a elegir entre las opciones que mejor pueden cubrir nuestras necesidades.

Según Woudon (2010) encontramos preguntas básicas en el sistema económico “Tres preguntas básicas son abordadas por cualquier sistema económico: cómo producir, qué producir y para quién producir.

La disposición de estos problemas ha dado lugar a diferentes teorías sobre los

sistemas económicos que varían en complejidad y filosofía”.

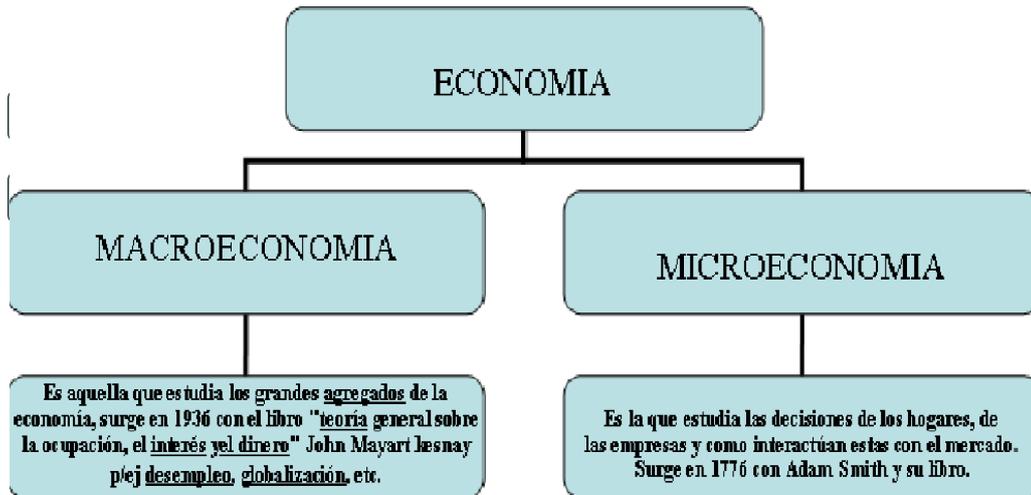


Grafico No. 2. 7 Clasificación de la Economía (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Marketing

Para Linares (2010) "El Marketing es una forma de pensar, un enfoque, una orientación, un punto de vista, un concepto, una filosofía, por la tanto este ha variado con el tiempo desde el concepto de producción hasta el concepto de Marketing, que es el enfoque que trataremos”.

Según Balladares (2005) “El Marketing tiene un enfoque científico, porque se basa en el Método científico de estudio, tiene un proceso y por lo tanto diferentes actividades que se llevan a cabo para obtener objetivos de acuerdo a una forma de pensar. Una vez dicho esto vamos a dar diferentes definiciones de conceptos a lo largo del tiempo y después las analizaremos para dar ciertas conclusiones. Adicionalmente podemos decir que como actividad, si esta la consideramos como un intercambio de productos esta ha existido desde el inicio de la humanidad, y es una actividad muy antigua, pero lo analizaremos desde que se estudió académicamente, que eso si es muy reciente.”

Podemos concluir que el marketing es un conjunto de actividades organizadas que

tienen un enfoque u orientación a la satisfacción de las necesidades y deseos del consumidor. El objetivo de las empresas es que el volumen de ventas es decir la demanda de los productos y servicios sea en forma rentable, los factores de importancia que debe tener la definición de Marketing es: El Intercambio,(Demanda), la distribución, la combinación del marketing Mix y la dirección de marketing, finalmente la satisfacción de las necesidades y deseos del consumidor.

En palabras de Romera (2007) “La realización del Marketing conlleva entonces a una gran cantidad de actividades que tienen como objetivo principal la Satisfacción del Cliente potencial que debe captarse, mediante el ofrecimiento de un producto o un servicio determinado, considerando no solo obtener la Mayor Ganancia posible, sino también algo derivado de ello, que es la mayor cantidad de clientes posible.”

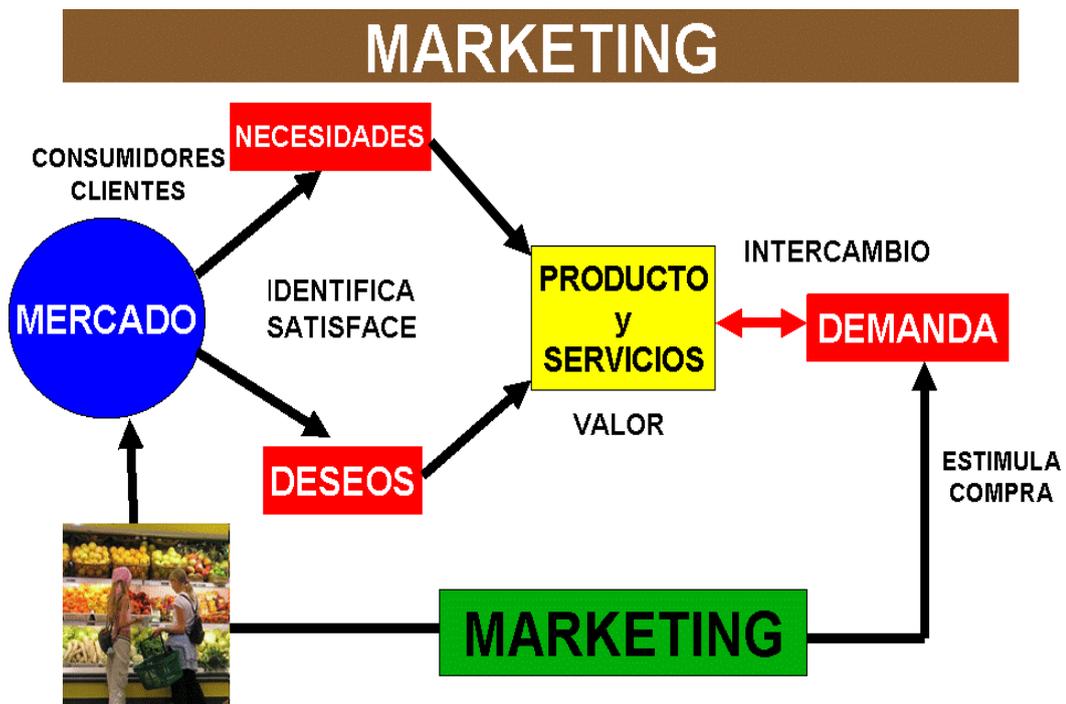


Grafico No. 2. 8 Concepto de Marketing (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Según López (2011) la importancia del marketing “un tópico que afecta directamente lo que denominamos como “la sangre” de un emprendimiento o

compañía. El Marketing permite a una Organización, iniciativa de negocio o empresa poder establecer una comunicación especial con el público al cual dirige o piensa enfocar sus productos o servicios, conocer este público objetivo y entender cuáles son sus necesidades prioritarias”



Grafico No. 2. 9 Importancia del marketing (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

*“Recolectando información obtenida en estudios pasados realizados obtenemos una **Clasificación del marketing** así:*

Marketing de productos masivos. Sus grandes rubros son, limpieza, cosméticos, alimentación, juguetes, automotores, ropa. El fenómeno de la masividad de este tipo de productos hace necesario la segmentación para posicionar cada marca y de esta forma se desarrollan las estrategias para ubicar los productos en el segmento más adecuado.

Marketing de Servicios. Son de una utilización tan masiva como la de los productos masivos, se refieren a temas como el ocio, la diversión, la educación, el crédito, el transporte, la seguridad, el servicio vende algo intangible donde el consumidor conocerá su beneficio una vez que se lo

utilice, por eso es muy importante la medición de su calidad, y muy difícil de implementar

Marketing Empresarial. El marketing empresarial dirige la empresa hacia el cliente, la empresa vive y perdura mientras el cliente lo permite.

La función primordial del marketing empresarial es la orientación de la empresa hacia el mercado que consume sus productos o servicios, cambiando si es necesario la organización, la producción y la comunicación para lograr los fines previstos, pues ya no se trata de vender nuestros productos, sino de vender lo que el consumidor pide, de ésta forma la continuidad de la empresa está garantizada.

Marketing online. El marketing en internet es la base para tu proyecto de negocio. Utilizamos todo tipo de herramientas y técnicas on-line para potenciar tu negocio.” (Sandoval, 2007)

Mercado

Según Romero (2010) “considera que los conceptos más comunes que se tienen de **mercado**, son los siguientes 1: Lugar en donde se reúnen compradores y vendedores, se ofrecen bienes y servicios en venta y se realizan transferencias de títulos de propiedad.2: Demanda agregada generada por los compradores potenciales de un producto o servicio 3:Personas con necesidades por satisfacer, dinero que gastar y de gastarlo”

En palabras de Kotler (2008) “afirma que el concepto de intercambio conduce al concepto de mercado. En ese sentido, un mercado está formado por todos los clientes potenciales que comparten una necesidad o deseo específico y que podrían estar dispuestos a participar en un intercambio que satisfaga esa necesidad o deseo”

Según Thompson (2007) la clasificación del mercado es:

- *Mercado actual. Lo constituyen todos los consumidores actuales, es el resultado total de la oferta y la demanda para cierto artículo o grupo de artículos en un momento determinado.*
- *Mercado autónomo. Se dice que un mercado es autónomo cuando los sujetos que intervienen en él llevan a cabo las transacciones en las condiciones que libremente acuerden entre sí.*
- *Mercado de capital. Lugar en el que se negocian operaciones de crédito a largo plazo y se buscan los medios de financiación del capital fijo.*

Según Levinson (2007) " El más común análisis de elementos participantes en el concepto de Mercadeo dio como resultado la teoría de la Cuatro "P" que conforman el proceso de mercadeo:

- **Producto**, este estudia todos los aspectos relacionado con las características, la forma, color, tamaño, presentación, empaque, ciclo de vida, etc.
- **Precio**, se relaciona con la forma de calcular el precio ideal de un producto y/o servicio atendiendo factores tales como costos, utilidades esperadas, competencia, etc.
- **Plaza**, o también conocida como Mercado, lugar donde se debe vender el producto, incluye también las preferencias que muestran el mismo por los productos, dependiendo de la edad, sexo, educación, incluyendo el traslado y entrega del producto.
- **Promoción**, se entiende de acuerdo a la definición tradicional que esta comunicación se hace por medio de Anuncios, Venta Personal, Promociones de Ventas y Publicidad."

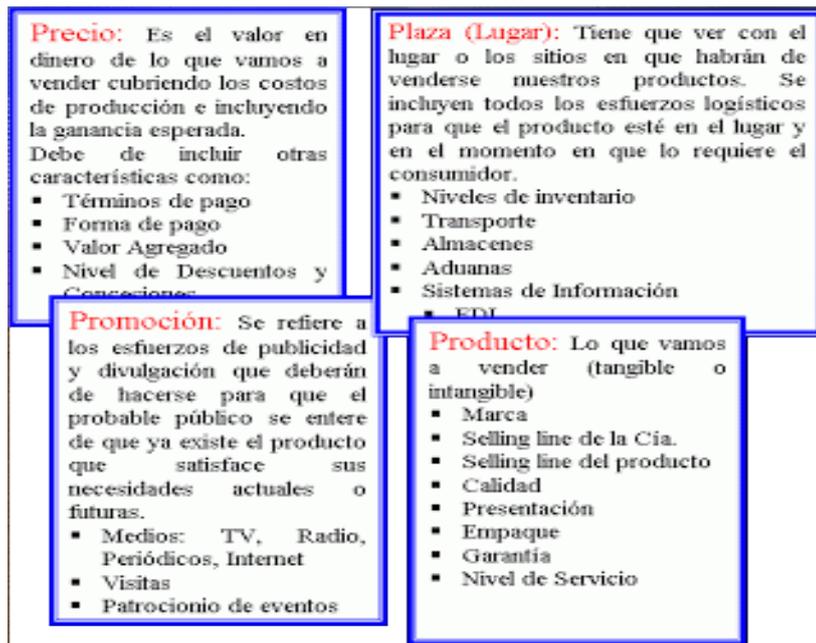


Gráfico No. 2. 10 Cuatro P del marketing (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Podemos decir que en síntesis, el concepto de mercado enfoca a este último como todo lugar, físico o virtual como el caso del internet, donde existe por un lado, la presencia de compradores con necesidades o deseos específicos por satisfacer, dinero para gastar y disposición para participar en un intercambio que satisfaga esa necesidad o deseo. Y por otro lado, la de vendedores que pretenden satisfacer esas necesidades o deseos mediante un producto o servicio. Por tanto, el mercado es el lugar donde se producen transferencias de títulos de propiedad.

Precio de venta al Público

Según Del Real (2011) “El precio de venta al público (PVP) es la cantidad total expresada en una moneda que su comprador debe satisfacer al vendedor, ya incluidos los impuestos que gravan el producto. En general, en España, los precios de venta de los bienes y servicios se fijan libremente por cada empresario o profesional, de acuerdo con lo dispuesto en la legislación de defensa de la libre y leal competencia (libertad de precios). La normativa de consumo exige a los comercios minoristas exhibir,

junto a los bienes y productos ofertados a los consumidores, de forma clara visible y legible, el precio de venta al público correspondiente a los mismos junto con su precio por unidad de medida. Esta obligación comporta así mismo la de facilitar el bien o producto al precio ofertado”

Fijación

“El uso del dinero lleva siglos siendo la norma dominante a la hora de realizar un intercambio comercial de bienes y servicios. Sin embargo, la fijación de precios (Pricing) es más que una simple actividad de rutina. De esta actividad depende en gran medida el desempeño de las ventas y en consecuencia, el éxito de la organización involucrada. Incluso junto a la distribución, la promoción y la definición del producto, se considera al pricing como uno de los elementos primordiales del célebre Marketing Mix enunciado por Neil H. Borden en 1964 y que aún se considera vigente. Aunque el proceso de ponderación del valor de un bien o servicio debe a sus propias realidades, se estima indispensable calibrar varios factores antes de tomar una decisión.” (Luved, 2003)

Características

- Conocer el mercado objetivo y medir el posicionamiento del producto.
- Definir el bien/servicio ofrecido, así como las estrategias de promoción y distribución.
- Estimar la influencia de los distintos niveles de demanda posible sobre el precio de venta al público (Curva de la demanda).
- Calcular el costo total del servicio o producto ofrecido.
- Considerar el entorno legal y características de la competencia.
- Determinar el objetivo de la fijación de precios (atacar a la competencia, maximizar ganancias, estabilizar mercado).

Los resultados de las estimaciones arriba mencionadas pueden variar, pero una selección acertada se caracteriza por varios aspectos. El primero es

satisfacer los objetivos financieros de la organización ofertante. También debe estar en consonancia con los otros elementos del marketing mix y, especialmente, comprobar si el monto fijado es coherente con el mercado, es decir, si los consumidores pagarán el precio.

Cuando al menos uno de estos parámetros no se cumple, debe revisarse nuevamente el proceso hasta obtener una opción correcta. La fijación de precios tiene limitaciones. Las leyes sobre la oferta y la demanda, los costos variables, la política gubernamental y hasta el propio proceso interno de la empresa son algunas de ellas.

Tipos de precios

Según anotaciones, a continuación una muestra de las clasificaciones más comunes:

- Precio efectivo: Es el pago final que hace el comprador después del descuento de promociones y otros incentivos.
- Precio lineal: Se trata del uso de un número limitado de precios para varios productos.
- Precio a pérdida: Consiste en establecer un precio bajo los niveles de costo para motivar la adquisición de otros productos que si tienen un valor de compra adecuado.
- Precio psicológico: Más que en el valor real producto, está basado en la percepción que tienen los consumidores.
- Precio multidimensional: En lugar de un simple monto de dinero, esta metodología combina cronogramas de pago y cancelación de iniciales, entre otras alternativas.

Diferenciales de precios

Existen varios criterios para implementar distintas modalidades de precios

en torno a un mismo producto.

- Calidad: promedio vs. lujo, bueno vs. mejor.
- Tamaño: tamaño estándar, tamaño familiar, tamaño económico, tamaño gigante.
- Usos: leche para beber/leche para elaborar yogurt, teléfonos residenciales/teléfonos de negocios.
- Recarga: horario matinee vs. horario nocturno, montos especiales para horas pico en gimnasios o canchas deportivas.



Gráfico No. 2. 11 Precio Máximo y mínimo (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Tipos

Según Amari (2012) los tipos de precio son:” El precio es la cantidad de dinero que una persona necesita para obtener un producto o servicio. Todos los productos y servicios tienen un precio, incluso los que se ofrecen gratuitamente a la sociedad tienen unos costos que alguien debe pagar, ya

sea el Estado, una fundación o cualquier otra entidad. En el modelo económico clásico, se relaciona el precio fijado a un producto o servicio con la cantidad vendida de ese bien; en el marketing, la perspectiva de fijación de precios se centra en el cómo y en las consecuencias de ese criterio de fijación.”

En definitiva, el precio es la representación monetaria de un bien o servicio en el mercado.

Según el criterio o la finalidad, los precios se denominan:

1. **Precio al por mayor y al por menor:** El primero se aplica a la compra en grandes cantidades (es el que pagan los mayoristas) y el precio por menor es el de venta al público.
2. **Precio autorizado:** Es el que necesita una autorización de la administración pertinente para ser aumentado.
3. **Precio bruto:** Es aquel sobre el que se han de efectuar todavía los descuentos.
4. **Precio conjunto:** Es el que se utiliza al ofrecer dos o más productos o servicios de forma conjunta.
5. **Precio de costo:** Es el precio que representa todos los gastos que se han realizado para poder ofrecer el producto o servicio al mercado.
6. **Precio de descuento:** Es aquel que el consumidor percibe como de un producto o servicio inferior.
7. **Precio en dos partes:** Se utiliza en servicios y consiste en dividir el precio en dos cuotas: una fija, que sería la cuota de abono, y otra variable, según el uso o consumo del servicio.
8. **Precio habitual:** Precio fijo que no varía a corto ni a medio plazo.
9. **Precio de lista:** Es el precio básico que figura en el catálogo.
10. **Precio de mercado:** Es el precio básico que figura en el catálogo.
11. **Precio neto:** Es la cantidad que pagará el consumidor que adquiere el bien; ya se han aplicado los posibles descuentos.
12. **Precio de oferta:** Es un precio más bajo que el habitual. Se aplica en un

momento o circunstancia concreta; suele servir para promocionar el producto, la marca. al fabricante, al distribuidor o el establecimiento vendedor.

13. **Precio de origen:** Señala el precio del lugar de origen si se trata de productos agrícolas o del mar; en el caso de productos industriales, se suele denominar precio de fábrica.
14. **Precio óptimo:** Es el mejor precio desde cualquier perspectiva, ya sea ésta el beneficio, el liderazgo o cualquier otro aspecto.
15. **Precio del paquete:** Precio de un conjunto de productos que es inferior a la suma de los precios de esos productos individualizados. Lo utiliza el fabricante para vender productos de menor salida junto con los de mayor demanda.
16. **Precio político:** Es el que determina el gobierno de una nación para algunos productos o servicios considerados influyentes en el mercado.
17. **Precio público:** Es el precio fijado por el Estado sobre los productos o servicios que ofrece, normalmente inferiores a los de las empresas privadas.
18. **Precio psicológico:** Es el valor que tiene el producto o servicio para un consumidor concreto.
19. **Precio top:** Es un precio más alto que los similares de la competencia debido a una mayor calidad, mejor servicio o financiación, cualidades apreciadas y admitidas por el consumidor.
20. **Precio recomendado:** Precio orientativo que el fabricante da a los intermediarios.
21. **Precio de referencia:** Es el que usan las personas para comparar las distintas alternativas que ofrece el mercado.
22. **Precio de saldo:** Es un precio bastante más bajo de lo habitual. Lo utilizan los comercios detallistas en algunas épocas del año. Puede usarse para liquidar las existencias de un establecimiento que cierra.
23. **Precio sombra:** Es ficticio; se emplea para valorar los objetivos y recursos que hay que utilizar en un proyecto de inversión.
24. **Precio redondeado:** Si es al alza, da la sensación de mejor producto o

servicio; en cambio, si el redondeo es a la baja, parece de categoría inferior.

25. **Precio único:** Es igual para todos los consumidores, sin importar circunstancias personales o geográficas.
26. **Precio variable:** Es un precio flexible, que se negocia entre consumidores y vendedores.
27. **Precio de venta:** Representación monetaria del valor del producto o servicio en el mercado en un momento dado.

El Artículo 13 de la Ley de Comercio (Libertad de precios) dice así:

1. Los precios de venta de los artículos serán libremente determinados y ofertados con carácter general de acuerdo con lo dispuesto en la legislación de defensa de la libre y leal competencia, con las excepciones establecidas en leyes especiales.

2. Esto, no obstante, el Gobierno del Estado, previa audiencia de los sectores afectados, podrá fijar los precios o los márgenes de comercialización de determinados productos, así como someter sus modificaciones a control o a previa autorización administrativa, en los casos siguientes:

- a) Cuando se trate de productos de primera necesidad o de materias primas estratégicas.*
- b) Cuando se trate de bienes producidos o comercializados en régimen de monopolio o mediante concesión administrativa.*
- c) Como medida complementaria de las políticas de regulación de producciones o de subvenciones u otras ayudas a empresas o sectores específicos.*
- d) Excepcionalmente y mientras persistan las circunstancias que aconsejen la intervención, cuando, en un sector determinado, se aprecie ausencia de*

competencia efectiva, existan obstáculos graves al funcionamiento del mercado o se produzcan situaciones de desabastecimiento. (Ley de Comercio, 2008)

Cálculo

Para Manrique (2013) “Al vender un producto se busca satisfacer al cliente y al mismo tiempo generar una utilidad. Es una relación ganar-ganar para ambas partes. En el momento que una de las dos partes (comprador/vendedor) pierde, deja de ser negocio. Si el precio que ofreces no es el adecuado, puedes perder clientes o perder dinero”

La fórmula para calcular el precio de venta de un producto

Se debe tomar en cuenta que, para el cálculo del precio de venta se tendrá claro los costos que influyen para determinarlo obteniendo a su vez utilidad sin dejar de lado que el precio que se obtendrá estará incluidos los impuestos del mismo.

Precio de Venta: Es el precio final que vas a ofrecer al público

Costo Total: La suma de todos los costos que implica vender el producto

Margen de Utilidad: La ganancia que deseas obtener a partir de la venta del producto

Precio de Venta = Costo Total + Margen de Utilidad

2.5. Hipótesis

La Determinación del Costo de producción incide significativamente en la fijación de Precio de Venta al Público de la empresa “Asociación Agropecuaria Mulanleo” parroquia Pilahuín.

2.6. Señalamiento de variable independiente y dependiente

Variable Independiente = Determinación del Costo de Producción

Variable Dependiente = Precio de Venta al Público

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la investigación

Esta investigación por la naturaleza de las variables será predominantemente cuantitativa, y cualitativamente que servirá como apoyo a la investigación de objeto de estudio en la empresa “Asociación Agropecuaria Mulanleo” en la Parroquia Pilahuín sector Mulanleo de la República del Ecuador.

La presente investigación se basará en el paradigma crítico positivista, y corresponderá a un carácter predominante de tipo cuantitativo, pues se tomarán en cuenta aspectos normativos, realistas, explicativos internos y externos.

Para realizar este trabajo se emplearán los siguientes métodos: de campo, documental- bibliográfico y de intervención social o proyecto factible; para lo cual utilizará cuestionarios dirigidas a los colaboradores de la empresa

“Asociación Agropecuaria Mulanleo” además se realizará las investigaciones bibliográficas necesarias.

Según Gutiérrez (2009) la investigación bibliográfica consiste en “La búsqueda de información científica en las bibliotecas. En las bibliotecas podemos hallar la experiencia histórica, el dato geográfico, el documento científico, los

conocimientos astronómicos, matemáticos y filosóficos”

Según Carrion (2010) se lo plantea como una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico por que cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometida con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que platea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad.

3.2. Modalidad básica de la investigación

De Campo

La investigación de campo conduce al contacto directo con los sujetos y objetos de la investigación para comprender y resolver alguna situación, es decir la investigación se procederá a realizar en el ambiente natural en que conviven los miembros de la Asociación de las que se obtendrán datos relevantes a ser analizados.

Esta investigación se realizará bajo esta modalidad, porque se hará un estudio sistemático de los hechos, para lo cual se acudirá a la parroquia Pilahuín sector Mulanleo con el fin de recolectar información por medio de cuestionarios a los directivos de la empresa que esté acorde a los objetivos y brindar la solución adecuada al problema.

Para Altamirano (2010) “podríamos definirla diciendo que es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, este tipo de investigación es también conocida como investigación de sitio ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio.

Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los

datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes.”

Por otro lado la investigación de campo presenta las siguientes ventajas y desventajas:

-VENTAJAS: La investigación de campo proporciona información más exacta, un alto grado de confiabilidad y por consecuencia un bajo margen de error.

-DESVENTAJAS: La investigación de campo es costosa, tardada y requiere de personal especializado, instalaciones y equipo adecuado.

Documental-Bibliográfica

El trabajo de investigación requiere de información secundaria sobre el tema planteado y será obtenida a través de: libros, textos, módulos, periódicos, revistas e internet.

Según Carrasco (2008) “La investigación Documental como una variante de la investigación científica, cuyo objetivo fundamental es el análisis de diferentes fenómenos (de orden históricos, psicológicos, sociológicos, etc.), utiliza técnicas muy precisas, de la documentación existente, que directa o indirecta-mente, aporte la información”.

Por ello podemos definir a la investigación documental como parte esencial de un proceso de investigación científica, planteándose como una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades usando para ello diferentes tipos de documentos.

Presenta datos e informaciones sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando para ello, una metódica de análisis; teniendo como finalidad obtener

resultados de carácter científico caracterizándose por la utilización de documentos.

Para concluir la investigación documental es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas (decir documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica especializada para producir nuevos asientos bibliográficos sobre el particular.

3.3. Nivel o tipo de investigación

3.3.1. Investigación Exploratoria

Contemplando la opinión de Gutiérrez (2010) “la investigación exploratoria consiste en la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones de los mismos; es una especie de captación o aprehensión de las cosas a primera vista tratando, sin embargo, de fijar los puntos clave de referencia”

Este tipo de investigación tiene como funciones específicas las siguientes: formular problemas, desarrollar hipótesis, familiarizar al investigador con el fenómeno que se desea estudiar, aclarar conceptos. La investigación exploratoria se realiza a través del estudio de la documentación pertinente y de contactos directos con las personas que interesan, mediante la entrevista.

Según Bunge (2010) Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores respondiendo a las siguientes preguntas en responder a las siguientes cuestiones:

- ¿Qué es? > Correlato.
- ¿Cómo es? > Propiedades.
- ¿Dónde está? > Lugar.
- ¿De qué está hecho? > Composición.
- ¿Cómo están sus partes, si las tiene, interrelacionadas? > Configuración.

- ¿Cuánto? > Cantidad

3.3.2. Investigación Descriptiva

A criterio de Carrasco (2008) “La investigación descriptiva ayuda a aprender las características externas que sirven para profundizar en el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación”

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son sólo tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Basándose en lo enunciado por Herrera (2004) “La población o universo es la totalidad de elementos a investigar. De tal forma que la población de esta investigación es la totalidad de datos contables, financieros, productivos, administrativos, históricos, etc”

Según Rivas (2012) “es el conjunto de todos los elementos que comparten un grupo común de características, y forman el universo para el propósito del problema de investigación.

Esta debe definirse en términos de: el contenido, las unidades, la extensión y el tiempo”

Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones son unidades de análisis es el objeto del cual se desea obtener información.

Para el presente caso la muestra será la Asociación Agropecuaria Mulanleo ubicado en la ciudad de Ambato parroquia Pilahuín cuenta con 37 personas entre empleados y socios distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro No. 3. 1 Población y Muestra

NÚMERO DE EMPLEADOS	DEPARTAMENTOS
1	Administrador
2	Producción
3	Producción
4	Contador
5	Socio
6	Socio
7	Socio
8	Socio
9	Socio
10	Socio
11	Socio
12	Socio
13	Socio
14	Socio
15	Socio
16	Socio
17	Socio
18	Socio
19	Socio
20	Socio
21	Socio
22	Socio
23	Socio
24	Socio
25	Socio
26	Socio
27	Socio
28	Socio
29	Socio

30	Socio
31	Socio
32	Socio
33	Socio
34	Socio

Elaborado por: Diego Morejón

3.4.2. Muestra

Como expresa Herrera (2004) “La muestra es una parte de las unidades de un conjunto o subconjunto de la población.”

Se aplicará el cálculo de la muestra a un universo conformado de 37 personas, cinco de estas ocupan un cargo dentro de la asociación cómo son: administrador, contador, auxiliar contable, productor1 y productor 2, los demás son socios de la empresa.

Para calcular el tamaño de la muestra suele utilizarse la siguiente fórmula:

Dónde:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{Z^2 pq + Ne^2}$$

n = el tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población.

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual) o en relación al 99% de confianza equivale 2,58, valor que queda a criterio del investigador.

p= es la probabilidad de éxito

q= es la probabilidad de fracaso

e = Límite aceptable de error muestral que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 8% (0,08), valor que queda a criterio del encuestador tomando en cuenta que es recomendable un 5%.

Resolución

N: 34

p: 0.5

q: 0.5

Z: 1.96 nivel de confianza 95%

e: 5%

$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 34}{1,96^2 * 0,5 * 0,5 + (34 * 0,05^2)}$$

n = 31,23 => 31 personas.

3.5. Operacionalización de las variables

3.5.1. Variable Independiente:

Cuadro No. 3. 2 Determinación del Costo de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Se constituye como procedimientos o conjuntos de técnicas e informes estructurados que tienen como objeto determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa.	Sistema de Costos	Control de Elementos del Costo	¿De qué manera se controlan los elementos del Costo?	Encuesta al administrador, contadora, auxiliar contable y operarios productivos de la empresa con cuestionario a los mismos.
		Control de Operaciones y Gastos	¿Existe un control de Gastos y Operaciones?	
		Implementación de Departamentos	¿Se establecen Departamentos?	
	Determinación del Costo	Costo Unitario	¿Conoce el costo unitario adecuado del producto?	
		Método de Costeo	¿Establecen un método de costeo oportuno en la empresa?	

Elaborado por: Diego Morejón

3.5.2. Variable Dependiente:

Cuadro No. 3.3 Variable Dependiente:

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
El precio de venta al público se constituye como un precio variable controlable, que está propuesto básicamente por el tipo de producto y destinado al tipo de consumidor en una plaza establecida.	Fórmula	Ingreso =CT+U	¿El precio de venta al público actual es competitivo?	Encuesta al presidente, contadora, auxiliar contable y operarios productivos de la empresa con cuestionario a los mismos
	Por el tipo de producto	Costo de Publicidad	¿Realizan Promoción y Publicidad de los productos en las localidades que frecuentan?	
	Plaza	Costo estudio de Mercado	¿Se conoce el costo de los productos terminados que se elaboran?	
	Tipo de Consumidor		¿Se conoce la utilidad exacta del producto vendido?	

Elaborado por: Diego Morejón

3.6. Plan de recolección de Información

Considerando lo establecido por Rivas (2012) este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos: clientes internos y externos que van a ser investigados.
- La técnica a emplear para el proceso de recolección es la encuesta.
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación de campo es el cuestionario.
- Los recursos de apoyo a emplearse son los digitadores y los tutores.

La recolección de la información será cuantitativa para recolectar la información, en la que se analizará diversos elementos que serán medidos y cuantificados.

La información se obtendrá a base de la población, y sus resultados serán análisis adecuadamente para poder cumplir con los objetivos establecidos en los objetivos.

Para Aviles (2009) “La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos.

Todos estos instrumentos se aplicarán en un momento en particular, con la finalidad de buscar información que será útil a una investigación en común. En la presente investigación trata con detalle los pasos que se debe seguir en el proceso de recolección de datos, con las técnicas ya antes nombradas.”

TÉCNICAS PARA HALLAR DATOS

Los analistas utilizan una variedad de métodos a fin de recopilar los datos sobre una situación existente, como entrevistas, cuestionarios, inspección de registros (revisión en el sitio) y observación. Cada uno tiene ventajas y desventajas. Generalmente, se utilizan dos o tres para complementar el trabajo de cada una y ayudar a asegurar una investigación completa.

Cuadro No. 3. 4 Técnicas para hallar datos

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué personas u objetos?	Socios
3. ¿Sobre qué aspectos?	Determinación del Costo de producción y precio de venta al público.
4. ¿Quién?	Investigador
5. ¿Cuándo?	Primer semestre del 2014
6. ¿Dónde?	Asociación Agropecuaria Mulanleo
7. ¿Cuántas veces?	Investigación piloto e investigación definitiva
8.¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta
9. ¿Con qué?	Instrumento: Cuestionario
10. ¿En qué situación?	Instalaciones de la empresa.

Elaborado por: Diego Morejón

3.7. Plan de procesamiento de la información

Para el caso del presente estudio, el procesamiento de datos comprenderá.

- a) Revisión crítica de la información recogida, es decir, limpieza de información defectuosa contradictoria, incompleta no pertinente.

- b) Repetición de la recolección en ciertos casos de individuos para corregir fallas de contestación.
- c) Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis, que incluirá el manejo de información y estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

En lo referente a la presentación de datos esta se efectuara mediante tres procedimientos diferentes.

- a) Representación escrita
- b) Representación gráfica
- c) Representación tabular

3.7.1. Plan de análisis e interpretación de datos

- a) Análisis de los resultados estadísticos.
- b) Interpretación de los resultados.
- c) Comprobación de hipótesis.
- d) Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.
- e) Se aplicará el estadístico chi cuadrado.
- f) Las conclusiones se derivaran del cumplimiento de los objetivos específicos, mientras que las recomendaciones se derivarán a su vez de las conclusiones establecidas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

A continuación se presenta los resultados obtenidos de las encuestas realizadas al personal involucrado, dicha encuesta consta de once preguntas claves que aportarán para que la investigación sea viable.

1.- ¿El método actual empleado para la determinación del costo de producción guarda relación con la necesidad informativa a la administración?

Tabla No. 4. 1 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	85%
NO	5	15%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón



Gráfico No. 4. 1 Determinación del Costo de producción (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Análisis : De los datos encontrados en la tabla 4.1 cómo se puede verificar en la Asociación agropecuaria Mulanleo el 85% de los encuestados afirmaron que el método actual de determinación del costo brinda información oportuna a la administración, y el 15 % está de acuerdo en que no.

Interpretación: Sin embargo esta información no es mayormente veras, es decir no asegura la legitimidad de los costos incurridos.

2.- ¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando un método técnico?

Tabla No. 4. 2 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	68%
NO	11	32%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón



Gráfico No. 4. 2 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: De los datos encontrados en la tabla 4.2 el 68% del personal encuestado afirma que es de gran importancia determinar los costos de producción con un método técnico.

Interpretación: Se puede apreciar que los colaboradores de la empresa no se encuentran con gran certeza de como se viene determinando el costo de producción por lo que se ven en la necesidad de adoptar un método técnico para el mismo.

3.- ¿Cree usted que el tiempo en el cual se determina los costos de producción es apropiado para la toma de decisiones por parte de la administración?

Tabla No. 4. 3 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIMPRE	20	59%
RARA VEZ	11	32%
NUNCA	3	9%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón



Gráfico No. 4. 3 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: El 59% del personal encuestado dice que el tiempo utilizado en la determinación del costo es adecuado y oportuno para la toma de decisiones por parte de la administración, mientras que el 32% piensa que rara vez y el 9% manifiesta que nunca se tiene la información oportuna.

Interpretación: La administración toma a tiempo decisiones con respecto a la producción, mas no todas estas decisiones son válidas ya que hay un desconocimiento del valor exacto de lo que lleva a la elaboración de producto terminado

4.- ¿La empresa tiene identificado específicamente los tres elementos del costo?

Tabla No. 4. 4 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	53%
NO	16	47%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

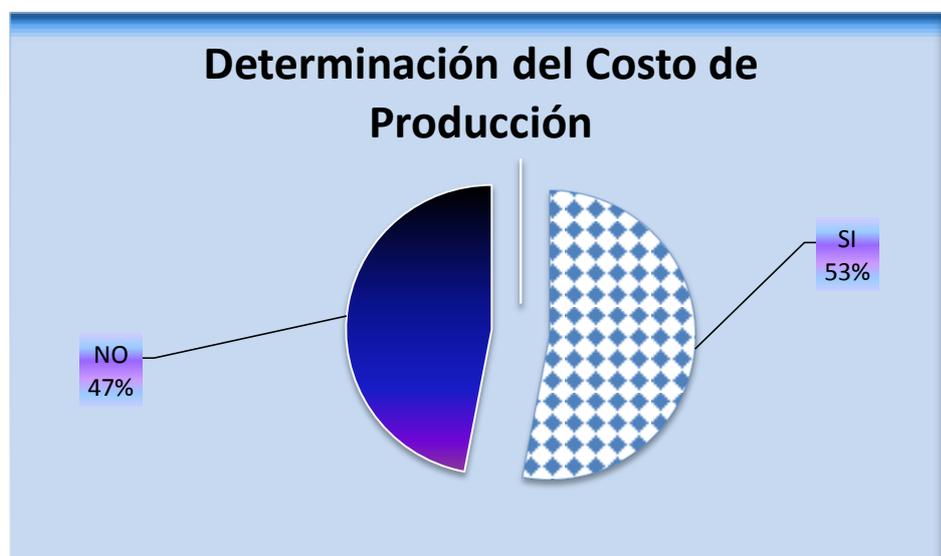


Gráfico No. 4. 4 Determinación del Costo de producción (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: Según los datos obtenidos a través de la tabla y gráfica un 53% dice que se conocen específicamente los tres elementos del costo, mientras que el 47% dice que no es así.

Interpretación: Existe una diferencia mínima que dice si existe un conocimiento de los elementos del costo existente en la producción, pero para el departamento contable no se ve reflejado esta asignación ni un control de la misma.

5.- ¿Para el departamento contable hace falta tener claro todos los costos incurridos para obtener el producto terminado?

Tabla No. 4. 5 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	88%
NO	4	12%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

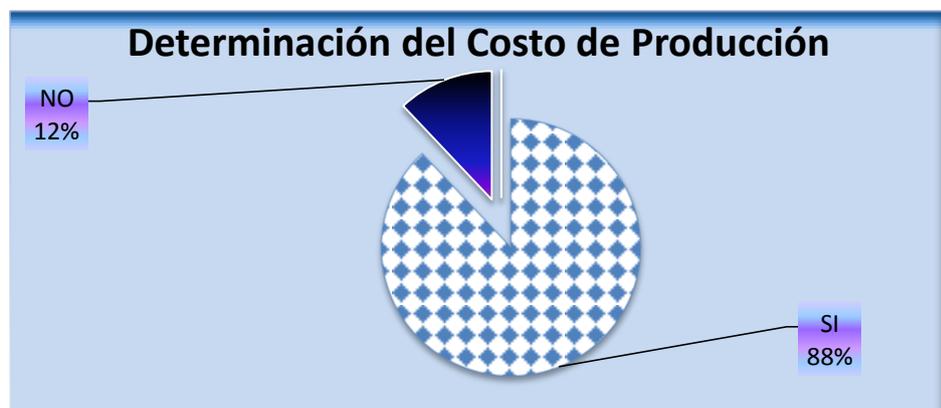


Gráfico No. 4. 5 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: El 88% de los encuestados afirma que hace falta clarificar todos los costos incurridos utilizados en la producción para procesarlos e identificarlos en el departamento contable, mientras que el 12% afirma que no hace falta identificar los costos para el departamento contable.

Interpretación: Para el departamento contable es de gran importancia que se clarifique y establezca de una manera veras todos los costos incurridos en la elaboración del producto para de esta manera poder determinar de una manera exacta una utilidad o pérdida que se refleje en los estados financieros.

6.-¿La empresa tiene el control sobre los consumos de los elementos del costo?

Tabla No. 4. 6 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	22	65%
RARA VEZ	8	23%
NUNCA	4	12%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

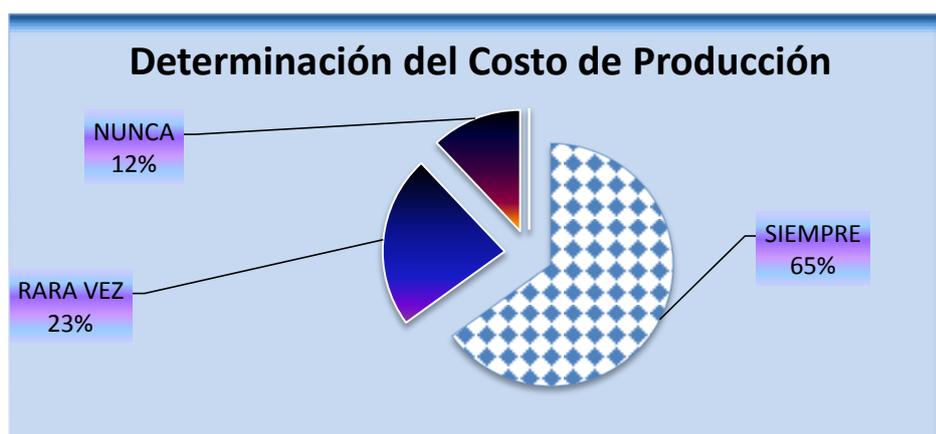


Gráfico No. 4. 6 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: Según los datos obtenidos el 65% dice que si se tiene un control de los elementos del costos el 23% dice que rara vez mientras que el 12% afirma que nunca se ha tenido un control sobre los elementos del costo.

Interpretación: Los resultados aplicados a la pregunta indica que la empresa lleva un control sobre el consumo de los elementos del costo pero no en su totalidad ni de una manera constante para que la empresa pueda tomar decisiones respecto a la materia prima, mano de obra y costos indirectos.

7.- ¿Al momento de fijar el precio de venta se basó en un método específico?

Tabla No. 4. 7 Precio de venta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29%
NO	24	71%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

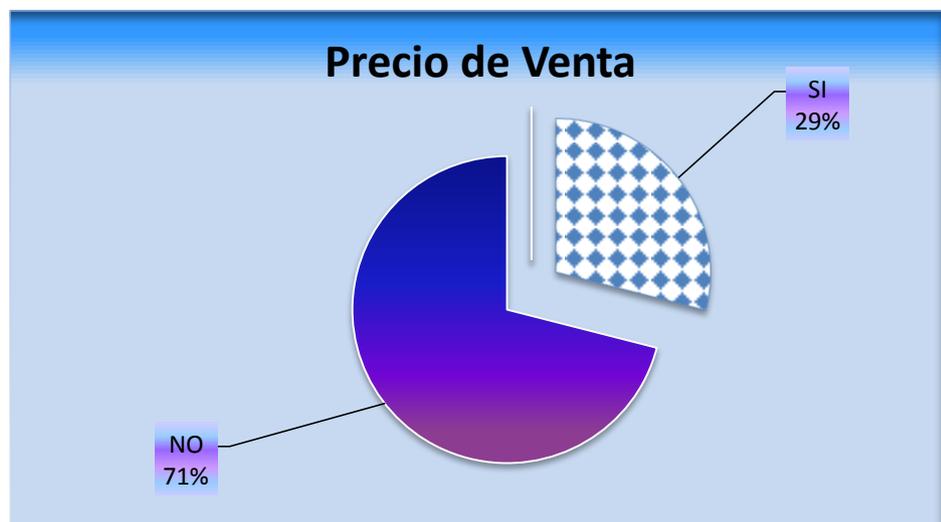


Gráfico No. 4. 7 Determinación del Costo de producción (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: El 29% afirma que se utilizó un método técnico y el 71% dice que no se ha utilizado ningún tipo de método para establecer el precio de venta destinado al público.

Interpretación: Más de la mitad de los encuestados afirma que no se aplica ningún método para establecer el precio de venta por lo que se realizan estimaciones vagas, comparaciones débiles y estimados de costos para establecer el precio de venta.

8.- ¿Se da a conocer frecuentemente al personal y socios la utilidad del producto con el precio establecido en la actualidad?

Tabla No. 4. 8 Precio de Venta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	18	53%
RARA VEZ	10	29%
NUNCA	6	18%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

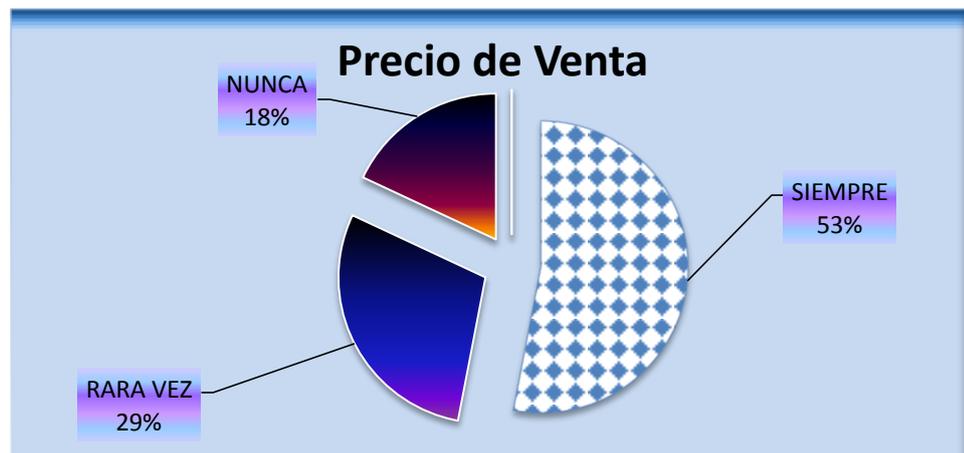


Grafico No. 4. 8 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: El 53% de los encuestados afirman que conocen la utilidad del producto, el 29% dicen que rara vez y el 18% concluye que no se conoce la utilidad real con el precio establecido en la actualidad.

Interpretación: Existe un gran porcentaje que afirma que se conoce la utilidad del producto y un porcentaje mínimo dice argumentando que no se puede obtener la utilidad real del producto desconociendo los costos incurridos para la elaboración.

9.- ¿Cree usted que la fijación de precios debería basarse sólo en el costo?

Tabla No. 4. 9 Precio de Venta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	29	85%
RARA VEZ	3	9%
NUNCA	2	6%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

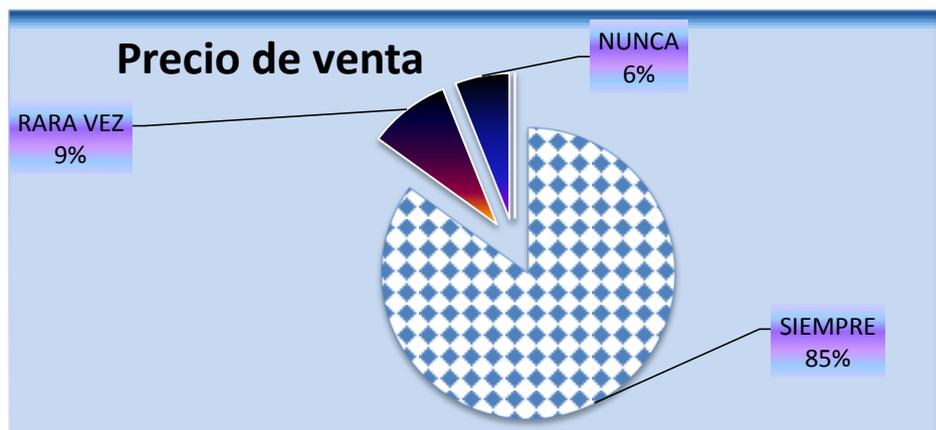


Grafico No. 4. 9 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: Según la tabla de datos el 85% de encuestados dicen que el precio debería basarse sólo en el costo mientras que el 9% manifiesta que rara vez y el 6% dice que nunca se debería basar sólo en el costo.

Interpretación: Para la fijación del precio se deben tomar en cuenta varios aspectos, como el más importante el costo incurrido directo e indirecto, fijo o variable sin dejar de lado la utilidad del mismo y tomando en cuenta el estudio de mercado y los precios con que cuenta la competencia.

10.- ¿La empresa analiza los tres elementos del costo del producto para establecer sus precios eficientemente?

Tabla No. 4. 10 Precio de Venta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	17	50%
RARA VEZ	12	35%
NUNCA	5	15%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

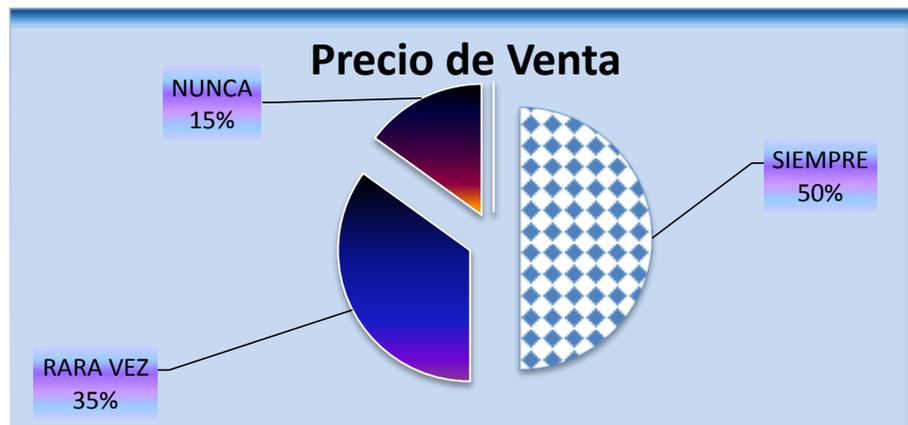


Gráfico No. 4. 10 Determinación del Costo de producción (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: El 50% manifiesta que se analiza los costos para establecer precio, el 35% argumenta que rara vez y el 15% dice que nunca se realiza ningún tipo de análisis para determinar el precio de venta.

Interpretación: Efectivamente la empresa analiza los costos pero no de una manera eficiente sino que se hace estimaciones sin fundamento técnico, por lo que no se puede establecer el precio real al que nos cuesta producir y al cual nos permite venderlo.

11.-¿Una de las metas de la empresa es encontrar la combinación precio-volumen-utilidad que maximice sus ganancias?

Tabla No. 4. 11 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	53%
NO	16	47%
Total	34	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diego Morejón

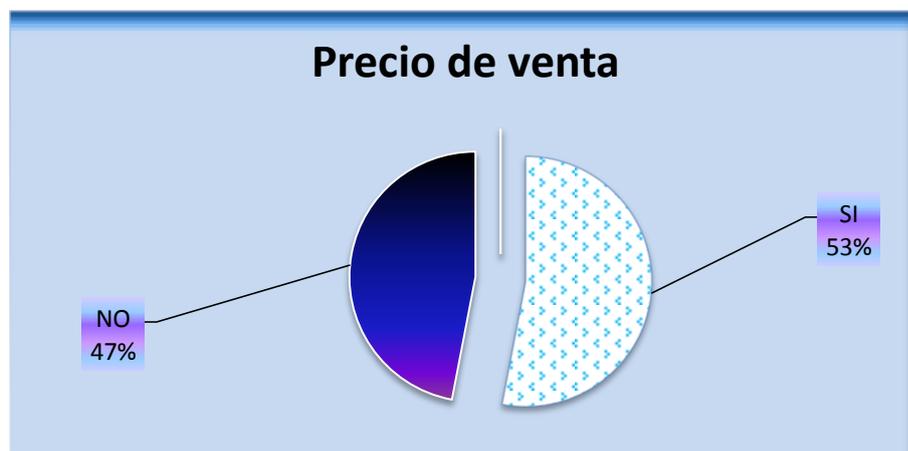


Gráfico No. 4. 11 Determinación del Costo de producción (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Análisis: Según la tabla de datos el 53% de los encuestados afirman que una de las metas de la empresa es encontrar un punto de equilibrio entre el precio, utilidad que ayude a maximizar las ganancias, al contrario el 47% dice que no se ha encontrado una combinación pertinente.

Interpretación: El 53% que representa una mayoría está de acuerdo en que se puede encontrar una combinación efectiva entre precio y utilidad sin haber determinado el costo real del producto pero en realidad no se puede establecer esto sin determinar de una forma correcta el costo del producto.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Posteriormente de haber efectuado las encuestas al nivel administrativo, empleados y socios involucrados, se utiliza la estimación estadística chi cuadrado, con la que se verificará y comprobará la hipótesis planteada.

La hipótesis es una solución tentativa al problema planteado en forma de suposición comprobable, con la determinación de un grado de probabilidad de certeza o falsedad, es decir que la formulación de la hipótesis hace posible la solución práctica del problema.

La hipótesis se comprueba o refuta a través de la hipótesis nula, en una investigación por lo general se plantea dos hipótesis de investigación que es una afirmación especial que se pretende demostrar.

4.2.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS

a) Modelo Lógico

Hipótesis Nula

(H₀): La determinación del costo de producción **no incide** en la fijación del precio de venta al público de la Asociación Agropecuaria Mulanleo en la parroquia Pilahuín.

Hipótesis Alternativa

(H₁): La determinación del costo de producción **incide** en la fijación del precio de venta al público de la Asociación Agropecuaria Mulanleo en la parroquia Pilahuín.

Preguntas extraídas de la Encuesta para la comprobación de la Hipótesis General

¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando un método técnico?

Tabla No. 4. 12 Determinación del costo de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	68%
NO	11	32%
Total	34	100%

Fuente: Pregunta 2

Elaborado por: Diego Morejón

¿Al momento de fijar el precio de venta se basó en un método específico?

Tabla No. 4. 13 Precio de venta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	29%
NO	24	71%
Total	34	100%

Fuente: Pregunta 7

Elaborado por: Diego Morejón

b) Modelo Matemático

$H_0: O = E$

$H_1: O \neq E$

Es decir que la hipótesis nula en la frecuencia observada (FO) es igual a la frecuencia esperada (E), mientras que por lo contrario, en la hipótesis alterna la frecuencia observada (O) es diferente a la frecuencia esperada (FE).

c) Modelo Estadístico

$$X^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

En donde:

X²= Chi Cuadrado

Σ= Sumatoria

Fo = Frecuencia Observada

Fe = Frecuencia Esperada

El nivel de significación

El nivel de significación con el que se trabaja es del 95% y consecuentemente un margen de error del 5%.

α= 0.05

Cálculo del grado de libertad

Para determinar el grado de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$Gl = (F - 1) (C - 1)$$

En donde:

Gl = Grados de Libertad

C = Columnas de la tabla

F = Fila de la tabla

Desarrollo:

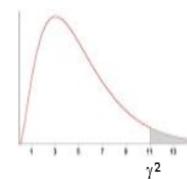
$$Gl = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$Gl = (1) (1)$$

$$Gl = 1$$

Entonces tenemos que Gl = 1; y el nivel de significancia es 0,05; en la tabla de distribución el Chi cuadrado que equivale a 3.841

Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN JI CUADRADA



g.d.l.	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473

Gráfico No. 4. 12 Ji cuadrado (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula H_0 si el valor a calcularse de X^2 es menor al valor de X^2 tabular = 3.841; en caso contrario se rechaza la hipótesis nula H_0 , aceptándose la hipótesis alternativa H_1 .

Combinación de frecuencias

De las encuestas aplicadas específicamente al personal de la Asociación Agropecuaria Mulanleo, se consideró para verificar la hipótesis las preguntas y respuestas de los numerales 2 y 7 de la encuesta realizada a la población objeto de estudio las cuales se resumen a continuación:

Tabla No. 4. 14 Frecuencia Observada

Opciones	Preguntas		Total
	¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando un método técnico?	¿Al momento de fijar el precio de venta se basó en un método específico?	
SI	23	10	33
NO	11	24	35
TOTAL	34	34	68

Fuente: Combinación de frecuencias – preguntas 2 y 7 encuesta

Elaborado por: Diego Morejón

Tabla No. 4. 15 Frecuencia Esperada

Opciones	Preguntas	
	¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando un método técnico?	¿Al momento de fijar el precio de venta se basó en un método específico?
SI	16,5	16,5
NO	17,5	17,5

Fuente: Combinación de frecuencias – preguntas 2 y 7 encuesta
Elaborado por: Diego Morejón

Cálculo Matemático

Se evalúa la hipótesis nula, es decir, que no hay asociación entre las dos variables, para ello calculamos el chi cuadrado comprobando los valores obtenidos

La fórmula es:

$$X^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

Tabla No. 4. 16 Cálculo del Chi Cuadrado

Fo	Fe	Fo - Fe	(Fo - Fe) ²	(Fo - Fe) ² /Fe
23	16,5	6,5	42,25	2,56
11	17,5	-6,5	42,25	2,41
10	16,5	-6,5	42,25	2,56
24	17,5	6,5	42,25	2,41
$\chi^2 = X1$				9,94

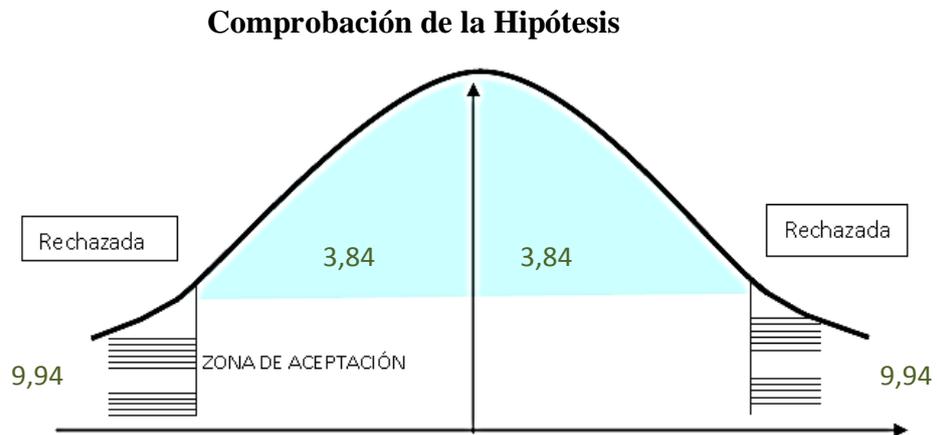
Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diego Morejón

Decisión final

El valor del Chi cuadrado calculado es 9,94 y es mayor a Chi cuadrado tabulado de 3,84 se rechaza la hipótesis Nula por lo tanto se ACEPTA la hipótesis alterna,

es decir se confirma que La Determinación del costos de producción tiene incidencia en la fijación del precio de venta.

Grafico No. 4. 13 Comprobación de Hipótesis



Fuente: Investigación de campo (2014)
Elaborado por: Diego Morejón

4.2.2. Conclusión

Una vez realizado la comprobación de la hipótesis con el debido cálculo se ha concluido que el valor t_i calculado 9.94 es mayor al valor t_i tabla ± 3.84 con 1 grado de libertad y un alfa de 0.05, se RECHAZA la hipótesis nula y se ACEPTA la alternativa, es decir: “Si hay diferencia estadística significativa entre la Determinación del costo de producción y el precio de venta al público en la Asociación agropecuaria Mulanleo parroquia Pilahuín”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Luego del análisis pertinente realizado con la información obtenida utilizando investigación de campo, y después de está sometiendo a la verificación estadística respectiva, el autor llega a las siguientes conclusiones:

Por medio de la aplicación del estadístico Chi Cuadrado, se pudo comprobar la hipótesis de investigación; es decir, se confirmó la correlación existente entre la Determinación del costo de producción como uno de los principales factores determinantes en la fijación del Precio de venta al Público de la Asociación Agropecuaria Mulanleo situada en la parroquia Pilahuín.

Al analizar las causas del desconocimiento exacto de la utilidad que se obtiene de la producción del queso, se puede deducir que el motivo de este es debido a que no existe una determinación técnica para establecer el costo de producción.

La manera en la cual se ha venido determinando el costo hasta la actualidad en la empresa ha sido de una manera empírica por cuanto no existe un sistema de control del material e insumos utilizados en el procesamiento del producto.

Ante el desconcierto sobre las ganancias, pérdidas, deterioro de materia prima, mano de obra ociosa, etcétera, que está obteniendo la empresa, no se ve reflejado datos con veracidad en contabilidad por lo que a criterio con los socios,

autoridades y colaboradores de la Asociación se concluyó que el método más óptimo a implantarse para una adecuada determinación del costo de producción es por procesos de producción.

Se concluye también que el sistema de costos de producción actual es ineficiente, para poder establecer un costo real y por ende un precio competitivo en el mercado, de esta manera no se puede desarrollar actividades en las que se pueda controlar los elementos del costo.

Por otro lado se concluye que los métodos existentes en la empresa para el establecimiento de precios no es el más acertado ya que sólo es propuesto a criterio del administrador y socios.

El resultado de los proceso que realiza la empresa da un énfasis para que la administración tome decisiones a diario, por lo que se ve afectada esta toma de decisiones por la presentación tardía e inoportuna de información al departamento contable, más aun si no se ha establecido un precio real acorde a una eficaz combinación precio- utilidad para satisfacer a la demanda con la que cuenta la asociación.

5.2. RECOMENDACIONES

Una de las principales recomendaciones que se puede manifestar es un cambio de mentalidad por parte del administrador y de los colaboradores respecto a la forma de determinación del costo para que haya apertura y se pueda mejorar las cosas y el ambiente de trabajo.

Proponer la implementación del sistema de procesos de producción ya que es un método eficiente para determinar el costo de producción ya que el simple análisis para asignar los costos al producto que la empresa utiliza en la actualidad nos proporciona datos erróneos.

Es de vital importancia que el administrador a cargo realice actividades encaminadas a mejorar la manera de como se viene estableciendo el costo y el precio de venta destinado al público, por lo que el costeo es importante sin dejar de lado el estudio de mercado tanto factores externos a la empresa como internos en la misma .

Se recomienda realizar actividades para interactuar con los clientes por ejemplo realizar una encuesta semestral con preguntas orientadas a la calidad del producto, diseño y principalmente si están conformes con el precio vigente del producto, de esta manera la administración podrá tomar decisiones respecto al precio y a los elementos que el producto utiliza para que se pueda realizar cualquier ajuste que se crea pertinente y factible.

Es primordial que los colaboradores de la empresa sean capacitados constantemente en ámbitos relacionados con la elaboración del producto, venta, producción técnica y formas nuevas y actuales para de esta manera mejorar el producto y por lo tanto el prestigio de la empresa.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1. Título de la Propuesta

Diseño de un sistema de costos por procesos para la Asociación Agropecuaria Mulanleo.

6.1.2. Institución Ejecutora

Asociación Agropecuaria “Mulanleo”

6.1.3. Beneficiarios

Los beneficiarios de esta propuesta serán principalmente los socios, el personal administrativo y operativo que conforman la asociación por lo que, la información obtenida a través de la aplicación de este sistema será veraz y oportuna para la toma de decisiones por parte de la administración.

Por otro lado los clientes con los que cuenta la empresa formarían parte de los beneficios de esta propuesta ya que se establece y regulariza un determinado valor a cada proceso en la producción y ahí se podría establecer un precio justo y acorde al producto terminado sin causar pérdida para asociación, al contrario se puede saber con exactitud la utilidad por cada unidad vendida.

6.1.4. Ubicación de la Empresa

La asociación agropecuaria “Mulanleo” se encuentra situada en el sector Mulanleo lugar de la investigación, parroquia Pilahuín, cantón Ambato, provincia de Tungurahua de la república del Ecuador.

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

Fecha de Inicio: Enero 2014

Fecha Finalización: Julio 2014

6.1.6. Equipo Técnico responsable

Tabla No. 6. 1 Equipo Técnico

NOMBRE	CARGO
Sr. Diego Morejón	Investigador
Dr. Carlos Barreno	Director de tesis
Dra. Martha Araujo	Contadora
Sr. Rafael Azas	Administrador
Sr. Julio Llambo	Productor

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diego Morejón

6.1.7. Costo de la propuesta

El costo de la propuesta está dado por los recursos financieros utilizados tanto en el diseño, desarrollo y aplicación de la misma, la suma ascienda a \$646 dólares americanos, los mismos que serán financiados por la asociación agropecuaria “Mulanleo” de la ciudad de Ambato en su totalidad y se encuentra distribuido de la siguiente manera de acuerdo a los recursos materiales e intelectuales.

Tabla No. 6. 2 Costo de la propuesta

Gastos	Costos
Del Proceso	
I Etapa	
Análisis Situacional	\$80
Informe Preliminar	\$20
II Etapa	
Mapeo de las Actividades de determinación del Costo	\$120
Diseño y aplicación de actividades	\$100
Informe Final	\$30
Subtotal	\$350
Imprevistos 10%	\$35
Total	\$385

Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diego Morejón

Tabla No. 6. 3 Costo de la propuesta

Rubro	Cantidad	Valor Unitario(\$)	Total(\$)
Suministros de oficina	-	-	\$45
Internet	30 h	\$1,00	\$30
Servicios Básicos	-	-	\$20
Impresiones	350	\$0,10	\$35
Anillados	3	\$5	\$15
Copias	200	0,03	\$6
Transporte	-	-	\$60
Alimentación	-	-	\$50
TOTAL			261
GRAN TOTAL			\$646

Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diego Morejón

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

De acuerdo con las conclusiones y recomendaciones extraídas del trabajo de investigación en la empresa “Asociación Agropecuaria Mulanleo” se determinó la necesidad que esta tiene de implementar un sistema específico y técnico de determinación del costo de producción, pues permitirá mejorar el funcionamiento y la fijación real del precio del producto.

La manera en que se ha venido determinando en costo de producción es de forma empírica es decir, que simplemente se basa en datos obtenidos mediante un mapeo simple de los costos incurridos, y comparaciones con precios de la competencia, pese a que la empresa ya tiene un largo tiempo en la producción dentro del mercado de lácteos hasta el momento no se ha implementado un sistema eficiente para dicha determinación y una fijación factible del precio de venta.

La empresa requiere adoptar un sistema de producción por procesos que clarifique todos los costos incurridos, según Morillo (2010) este sistema por procesos de producción indica que “son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo”

La importancia de la asociación por implantar este sistema de costeo es por el desconocimiento y la valoración de cada proceso por el que debe pasar el producto hasta convertirse en producto terminado, es decir se desconoce el valor exacto de cada paso que incurre en la elaboración, con este método la empresa tendrá claro todos los costos incurridos ya sea por mano de obra, materia prima, y todos los costos indirectos que conlleva a su fin específico, sin dejar de lado la relación y combinación con la utilidad que debe percibir la asociación.

Es necesario obtener datos reales y a tiempo principalmente a la administración conjuntamente con el departamento contable para que se pueda tomar decisiones, por lo que, en la actualidad no existe una conexión factible entre la administración, contabilidad y el departamento de producción en cuanto a los tres elementos del costo, con este sistema de determinación del costo se logrará establecer y cuantificar estos elementos, tomando en cuenta trabajos realizados anteriormente que han tomado en cuenta este método y han tenido éxito en la aplicación del mismo como los expresa en su trabajo de tesis planteado como objetivo general de la propuesta un sistema de costos es “Contribuir con la metodología para la estandarización de los tres elementos del costo de producción, para reflejar diariamente en la contabilidad las transacciones del área productiva y brindar información oportuna a la administración.” (Camana, 2011)

Finalmente la empresa requiere conocer el valor que se debe asignar a los procesos que conllevan a la elaboración del producto y uno de los objetivos de esta propuesta es asignar o valor cada proceso por el que pasa la producción hasta llegar a la finalización de la misma, por otro lado es de gran importancia conocer el estado actual del precio en el que se encuentra fijado el producto para poder tomar una decisión oportuna con respecto a la adquisición de materia prima, costos indirectos y un factor muy importante que es la competencia, mediante trabajos antes elaborados este fin se ha logrado como lo expresa Dolores (2010) en sus objetivos generales de la propuesta “a) Determinar los procesos y subprocesos que involucra la producción con el fin de aplicar los costos a los mismos. b) Estimar el costo del producto en base al modelo de costeo diseñado con el fin de dar un informe final sobre el estado actual en el que se encuentran los precios en la institución”.

6.3. JUSTIFICACIÓN

Después de la verificación de la hipótesis realizada para determinar la aceptación de la hipótesis alternativa se logró establecer la relación e incidencia de las variables, esto se logró por medio de la prueba Ji cuadrado, una vez comprobado

la relación hecha mediante encuestas aplicados al personal y socios de la empresa, la factibilidad de la propuesta es de gran importancia y necesaria.

A nivel de empresas lácteas sean pequeñas o medianas las exigencias cada vez son más y muy competitivas éstas se ven obligadas a implementar un proceso de contabilidad, con más razón las productoras que deben mantener un control de todo su proceso, es decir, adoptar un sistema de costos que brinde información oportuna tanto a sus administradores como a sus clientes.

La empresa asociación agropecuaria “Mulanleo” tiene un gran número de competidores en la provincia debido a que la zona central del país especialmente Tungurahua es privilegiada con respecto a la crianza de ganado vacuno por lo tanto a la producción de lácteos como el queso, por lo que es necesario aplicar un método de costeo, apto para la empresa que se basa en varios procesos es el sistema de costos por procesos, se llegó a la conclusión que de esta manera se logrará valorar los procesos, establecer el precio real del producto y posicionarse en el mercado.

Por otro lado el sistema de costos por procesos nos permite definir la cantidad de materia prima con la que se produce cada unidad y los costos indirectos que entran a formar parte del producto final, proporcionando el valor agregado que cuesta en la transformación de cada proceso.

La necesidad de implementar este sistema por parte de la empresa es porque el método actual por el que se determinan los costos son de una manera simple basada en métodos históricos, comparación sin fundamento técnico con otros productos similares, y esto no permite a la administración tomar decisiones de una manera oportuna respecto al incremento de adquisición de materia prima, aumento de precios respecto a materiales indirectos de la producción y así poder establecer el precio acorde a cambios que susciten en el medio en el que se desenvuelven.

El fin de este tipo de sistema de costeo aplicable a la empresa es mejorar la percepción del valor por el que sufre la transformación el producto desde el momento de adquisición de materia prima, tratamiento de esta, procesamiento junto con costos indirectos involucrados en la fabricación y el recurso humano que se utiliza , teniendo claro todo esto y valorado de una forma eficiente y factible, con esto se logrará conocer el beneficio real por cada unidad vendida, abrir mercado y ganar prestigio para la empresa caracterizándose por sus precios accesibles con un producto de calidad.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

- Diseñar un sistema de costos por procesos de producción para la fijación del precio de venta al público de la Asociación Agropecuaria “Mulanleo”.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Establecer el consumo de los tres elementos del costo para la adecuada asignación de los mismos.
- Identificar el proceso de producción.
- Establecer las bases de asignación de los CIF.
- Aplicar la metodología del sistema de costos por procesos de producción para la fijación del precio real y competitivo del producto.

6.5. ANÁLISIS DE LA FACTIBILIDAD

Administrativa

La presente propuesta es factible ya que cuenta con el respaldo total por parte de la administración, socios y empleados de la empresa, tomando en cuenta que el mencionado sistema de costos por procesos de producción es necesario y de gran

importancia su implementación, para que la empresa pueda mantenerse competitiva en el mercado estableciendo sus precios reales por medio de una adecuada determinación del costo de producción

Política

La presente propuesta no tiene impedimento legal para ser desarrollada en beneficio de la Asociación, puesto que la empresa cuenta con un reglamento interno en el que, referente a la producción la empresa debe regirse a un método técnico para la determinación del costo de producción.

Socio Cultural

La asociación agropecuaria Mulanleo es una empresa que fue creada con el fin de ayudar a su comunidad, denominándola sin fines de lucro y así todos los socios que forman parte de esta serán beneficiados, conformado por un líder que es el administrador quien es el que se ve en la necesidad de adoptar un sistema de costos que brinde la información oportuna y real a todos los socios de la empresa y de su comunidad.

Equidad de Genero

Al analizar el entorno de la investigación se puede manifestar que se puede proporcionar oportunidades de trabajo tanto a hombres como a mujeres que forman parte de la comunidad Mulanleo, ya que por encontrarse en una zona privilegiada para la obtención de materia prima que es la leche, los principales proveedores son los mismos miembros de la asociación, de esta manera se busca el bien común para todos los socios.

Económico Financiero

La asociación agropecuaria Mulanleo cuenta con el departamento de contabilidad

que controla los recursos realizados tanto en la compra de insumos, venta del producto y gastos de la empresa que junto con el administrador se ha llegado a la conclusión de que se tiene disponibilidad económica para desarrollar la siguiente propuesta sin ningún inconveniente.

Factibilidad Legal

La asociación agropecuaria Mulanleo es una institución sin fines de lucro regulada por la Súper Intendencia de Economía Popular y Solidaria, cuyo directorio está totalmente facultado para tomar decisiones y autorizar la aplicación de la presente propuesta.

6.6. FUNDAMENTACIÓN TEORICA

La importancia de la contabilidad de costos es muy impactante y necesario principalmente en las empresas productoras como lo indica Gomez (2010) “La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”

Se puede mencionar que el fin de la contabilidad de costos es asignar o determinar un valor unitario al producto por medio de la identificación de insumos incurridos y gastos utilizados para la fabricación, ayudando así a la toma de decisiones y a determinar el precio de venta destinado al público.

Elementos del Costo

- **Materia Prima:** La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Se debe tomar en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos

materiales, que no están constituidos como materia prima sino que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.

- Mano de obra directa. El costo de mano de obra directa, es el segundo elemento de costo, 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 del producto, así como sus prestaciones de servicios. No debe clasificarse como mano de obra directa, algunos salarios como son el de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y los que realizan la limpieza, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación.

La suma de los dos primeros elementos, o sea los materiales directos y la mano de obra directa, se conoce generalmente en los medios industriales como costo primo.

- Costos indirectos de fabricación: Los CIF 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, tiempo ocioso), el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos, 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 relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas.

La suma de los costos de mano de obra directa y todos los costos indirectos de fabricación se considera como costo de conversión.

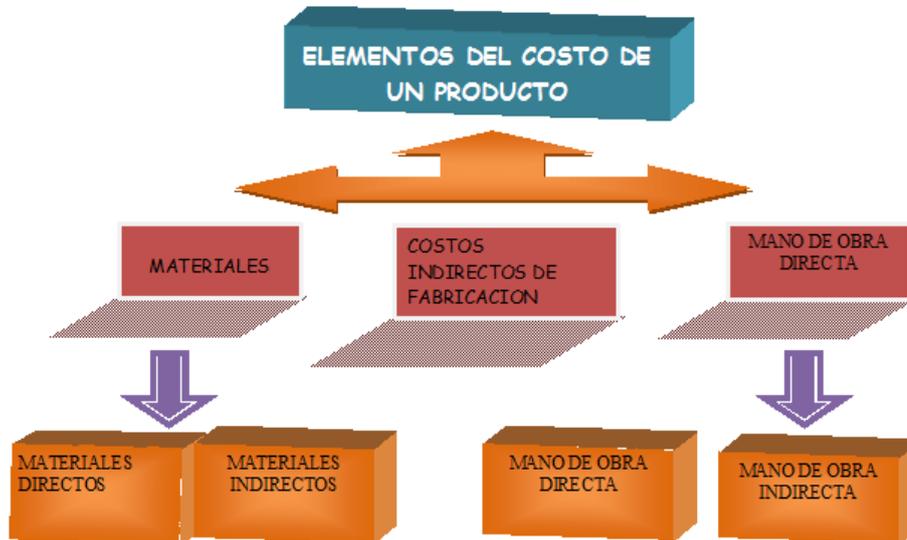


Grafico No. 6. 1 Elementos del Costo
Fuente: E.Reyes Pérez (2010)

Objetivos de la Contabilidad de Costos

El objetivo de la contabilidad de costos, principalmente es el control de las operaciones y de gastos, brindar información amplia y oportuna, y el fin primordial es la determinación correcta del costo unitario y la fijación de precios de venta, con la contabilidad de costos se puede evaluar los artículos terminados, en proceso, y determinación del costo de producción de lo vendido, decisión sobre que comprar o fabricar.

Control de operaciones y de gastos

- El tener implantada una contabilidad de costos correcta, brinda un control adecuado de las operaciones efectuadas aumento de eficiencia, que consecuentemente se traducen en reducción de gastos y el costo de producción.

Información amplia y oportuna

- Todas las operaciones y costos controlados suministran información para realizar toma de decisiones por parte de la administración, para la consecución de cualquier aspecto referente al control y minimización de costos. Los costos reflejan su valor en relación a la utilidad con base en los datos suministrados, y en la medida que los directivos hagan uso de esa información.

Determinación correcta del costo unitario

- Puede decirse que el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario. Igualmente, una vez determinado el costo unitario correcto se pueden fijar precios de venta, aunque sujetos a la oferta y la demanda.

Clasificación de los Costos

Según su relación con alguna unidad

- Directos: son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento con el que esté vinculada la empresa. Son costos directos el Material Directo o Materia Prima y la Mano de Obra Directa que entran directamente en el desarrollo del producto o servicio.
- Indirectos: se refiere al monto global que se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Para su asignación se requieren bases de distribución por ejemplo: metros cuadrados, número de personas.

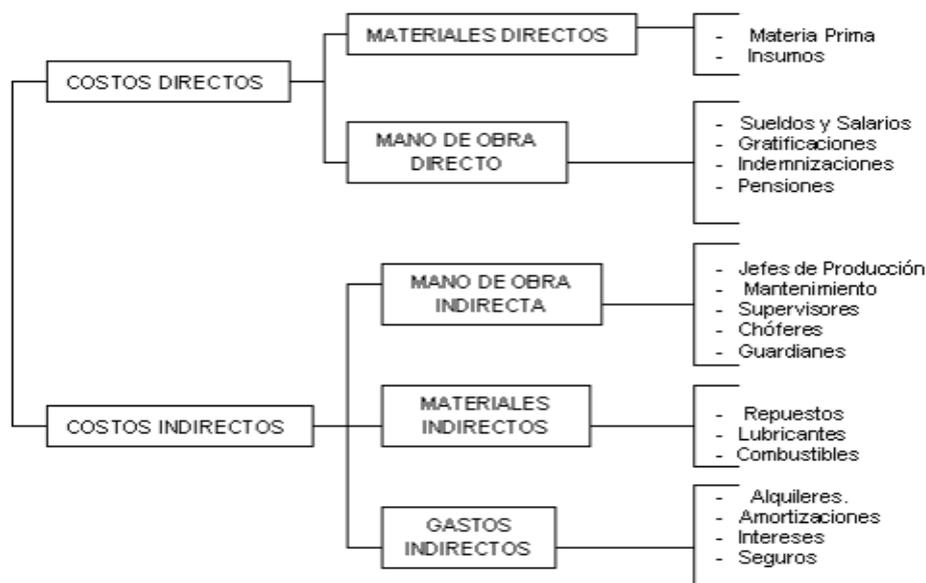


Gráfico No. 6. 2 Costos directos e indirectos (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

De acuerdo al momento en que fueron calculados

- **Históricos:** son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior del cual se realizan comparaciones con datos presentes.
- **Predeterminados:** son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones

- **Costos Relevantes:** son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. Pueden coincidir con los costos variables.
- **Costos no Relevantes:** son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. Pueden coincidir con los costos fijos.

Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad

- **Costos Fijos:** son aquellos costos que permanecen constantes durante un

periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.

- Costos Variables: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Unitariamente el costo variable se considera Fijo, mientras que en forma total se considera variable.
- Costo semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semivARIABLES.
 - Mixtos: son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar
 - Escalonados: son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente.

La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones.

Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

- a) Facilita el análisis de las variaciones
- b) Permite calcular puntos de equilibrio
- c) Facilita el diseño de presupuestos
- d) Permite utilizar el costeo directo
- e) Garantiza mayor control de los costos

Características de los costos fijos.

1. Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

2. Están relacionados estrechamente con la capacidad que se puede producir.
3. Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
4. Regulados por la administración.
5. Están relacionados con el factor tiempo.
6. Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Características de los costos variables.

1. Sólo son controlables a corto plazo.
2. Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
3. Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
4. Son regulados por la administración.
5. En total son variables, por unidades son fijos.

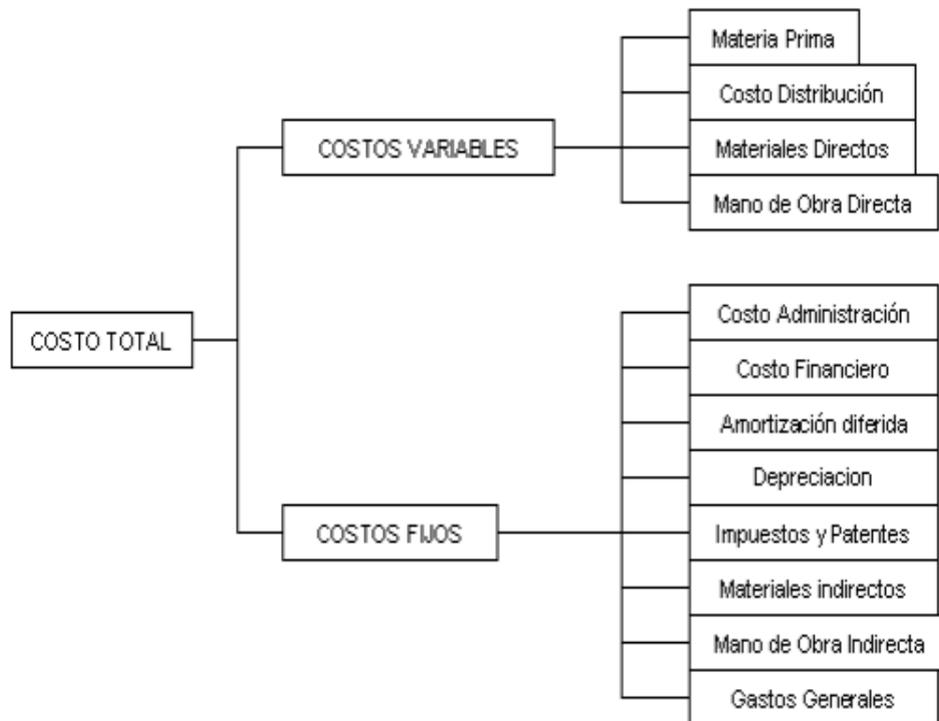


Grafico No. 6. 3 Costos fijos y variables (2014)
 Elaborado por: Diego Morejón
 Fuente: Investigación de Campo

Denominaciones del Costo

Costo primo: Se conforma por la suma de materia prima y mano de obra.

Costo de producción: Es la suma del costo primo más los gastos de fabricación y su fórmula sería.

Costo de Producción= Materia Prima + Mano de Obra + Costos Indirectos de Fabricación

Costo de Distribución: Este costo forma parte de toda empresa ya sea esta comercial o industrial su impacto se da en los ingresos obtenidos en un período determinado su fórmula sería.

Costo de Distribución= Gastos de venta + Gastos administrativos + Gastos financieros (de la compra y venta)

Costo Total: Lo conforma la sumatoria del costo de producción y el costos de distribución.

COSTO TOTAL					
COSTO DE PRODUCCIÓN			COSTO DE DISTRIBUCIÓN		
COSTO PRIMO		GASTOS DE FABRICACIÓN	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS FINANCIEROS
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA				

Grafico No. 6. 4 Costo Total (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Por lo tanto el precio de venta se constituye con la siguiente fórmula:

Precio de venta: Costo total más margen de utilidad

El costo de producción sirve para valorizar los productos vendidos y las existencias que aparecerán en el estado de resultados y el segundo en el balance general como activo circulante.

Sistemas de Costos

Para Pérez (2002) “Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable deberá adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión”.

Los sistemas de costos son un conjunto de técnicas y procedimientos que están conformados por registros e informes estructurados sobre la base del principio fundamental de la contabilidad que es la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objetivo primordial la determinación del costo unitario del producto, el control de insumos y la valoración de cada una de las actividades por las que debe pasar en su transformación hasta llegar a convertirse en producto terminado.

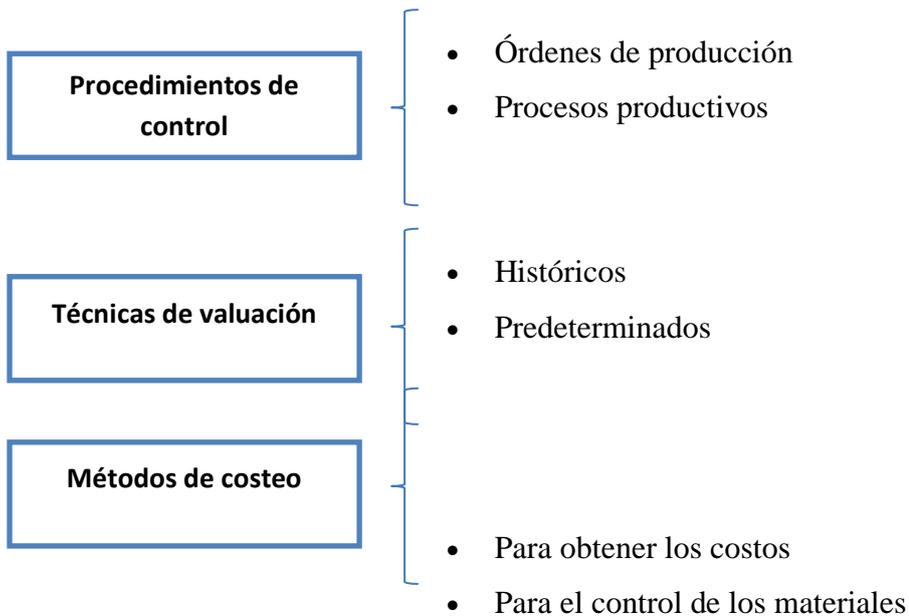
Los sistemas de costos se establecen por el tipo de producción de cada empresa es decir, que las podemos clasificar en dos grupos:

Las que producen por medio de la unión o ensamble de varias partes, hasta lograr una unidad completa, que se considera como un producto manufacturado un ejemplo de este tipo de empresas pueden ser: las que se dedican a realizar trabajos de mueblería, las de calzado y ensambles de automóviles.

Otro grupo sería las que sujetan la materia prima a un proceso constante de elaboración o transformación con ayuda de otros materiales en las que la producción es continua, ejemplo la producción de quesos, industrias fabricantes de cemento.

El primer grupo podrían trabajar a base de órdenes de producción y el segundo por procesos de producción, es decir que existen dos sistemas básicos de costos de producción.

Sistemas de Costeo



Procedimientos de control

Por órdenes de producción

- Se da cuando la producción tiene un movimiento lotificado, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.
- Para el control de cada partida de artículos se requiere la emisión de una orden de producción.
- En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se realiza por lotes, lo que hace que la identificación de los costos y gastos sea más específica.
- El sistema de costos por órdenes de trabajo es el más simple porque en su forma más simplificada sólo se necesita una cuenta de producción en

proceso. Toda la operación de fabricación que se refleja en la cuenta de producción en proceso proviene de un solo departamento. En términos generales, el sistema de costos por órdenes de trabajo es el indicado para pequeñas empresas industriales que fabrican con base en especificaciones de los clientes. Es el más tradicional porque en los primeros años de la revolución industrial la tecnología de la industria y las exigencias de la gerencia sólo pedían el más sencillo de los sistemas de costos. En este sistema, se considera que cada pedido de los clientes es un trabajo al que se asigna un número al iniciar su ejecución.

Por procesos productivos

- Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua, de tal manera que no es posible tomar decisiones en forma separada para producir uno artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea.
- Se organiza la división del trabajo, se instalan nuevos departamentos, se generaliza la mecanización, el traspaso del trabajo de un departamento a otro se hace en forma automática. El uso de técnicas para producir en forma continua ha traído consigo el sistema de costos por procesos. Las empresas cuyo objeto es la transformación de materiales básicos como metales, cemento, o la elaboración de productos de consumo general como la harina, el petróleo, o el montaje de utensilios duraderos como los motores eléctricos o las llantas, generalmente descubren que el sistema de costos por procesos es el más adecuado. El proceso de la transformación del costo termina cuando finaliza el recorrido en el último departamento de fabricación.

Para la presente investigación se aplicará el sistema de costos por procesos, ya que se ha llegado a la conclusión junto con la administración y el departamento contable que este sistema es el más óptimo para fijar un precio real al producto

tomando en cuenta que en la producción de quesos es un procedimiento constante por el que atraviesa hasta llegar al producto terminado, y el sistema de costos por procesos se basa en un conjunto de procedimientos que se mantienen de una forma fija en la producción.

Sistema de Costeo por Proceso

Para Pérez (2002) El costeo por procesos “es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos”.

El sistema de costos por procesos lo adoptan principalmente empresas en las que su producción es continua o permanente en la cuales existen uno o varios procesos para la transformación de la materia prima.

Consiste en cargar los elementos del costo que corresponden a un período determinado al proceso o procesos que contenga la organización, si fuera el caso en el que toda la producción se inicie y termine en el mismo período el costo unitario se obtendrá de la siguiente manera:

Costo unitario= costo total acumulada/ unidades producidas

Por contrario si existiera producción en el proceso final del período, es necesario estimar la fase en que se encuentra dicha producción, por lo que se calcula la equivalencia a unidades terminadas para poder valorizar toda la producción, como producto acabado.

Cuando existen varios procesos, la operación contable es así:

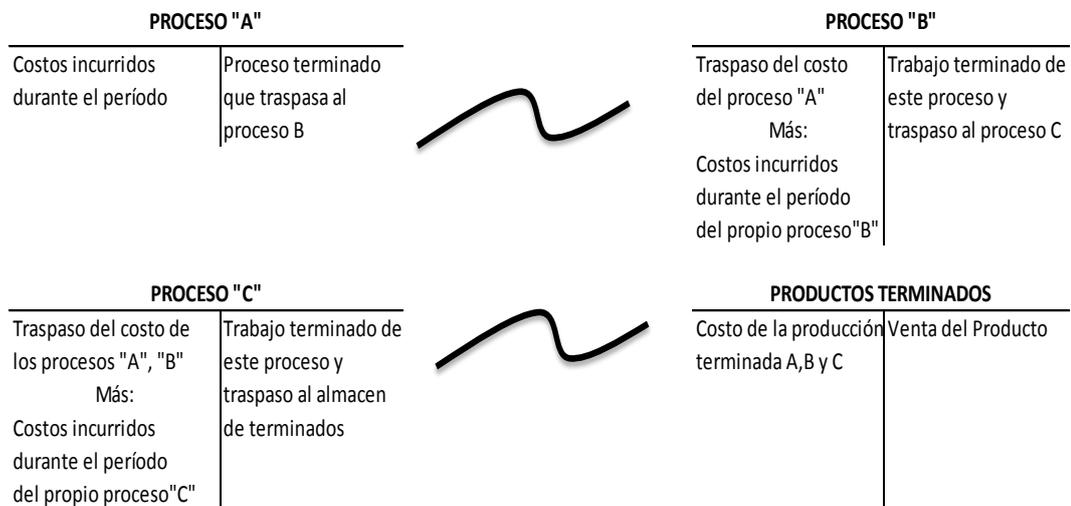


Grafico No. 6. 5 Costos por procesos (2014)

Elaborado por: Diego Morejón

Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia por los costos incurridos preparando periódicamente un informe del costo de producción. Un sistema de costos por procesos determinan como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

La asignación de costo en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándose más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Objetivos del Costeo por Procesos

El objetivo de un sistema de costo por proceso es determinar qué parte de los materiales directos, de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y qué parte se aplica a las unidades aún en proceso. Cada departamento prepara un informe del costo de producción que muestra las asignaciones.

Características de un Sistema de Costos por Procesos

- Los costos se acumulan y se registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Métodos en la asignación de los costos por proceso

Método Precio Promedio Ponderado

Bajo este método los costos del inventario inicial se agregan a los costos del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos promedios unitarios.

Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad por la fusión, además el inventario inicial se considera como si fuera del período corriente.

Método FIFO (Primero en entrar, primero en salir)

En este método las unidades del inventario inicial se tratan de distinta forma que las unidades del período la corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial son terminadas antes que las unidades comenzadas en este período, además se separan los costos de las unidades iniciadas y terminadas en este período de las unidades en proceso del inventario inicial.

Procedimientos básicos para el costeo por procesos

Los procedimientos para este costeo deben tener en cuenta lo siguiente.

1. Acumular los tres elementos del costo
2. Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
3. Calcular las unidades equivalentes por proceso
4. Determinar el costo unitario para cada elemento del costo
5. Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada proceso
6. Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso

Sistema de Costos por Operaciones

Este sistema es una derivación del Proceso que se aplica o implementa principalmente en empresas en las que el proceso productivo puede ser dividido en varias operaciones, manejándose el costo en cada uno de ellas, por lo tanto, para obtener el costo unitario se debe sumar todos los costos de las diferentes operaciones y este resultado se divide por el número de unidades producidas ejemplo:

OPERACIÓN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	CIF	TOTAL
A	2000	800	700	3500
B		900	800	1700
C		1100	500	1600
	2000	2800	2000	<u>6800</u>

Número de unidades 1000

Costo unitario= $\$6800 / 1000$

Costo unitario= \$ 6,80

Grafico No. 6. 6 Costos por Operaciones

Elaborado por: Diego Morejón

Fuente: Investigación de Campo

Este sistema es aplicable en empresas cuya producción abarca grandes volúmenes y en pocos artículos, además la fabricación es uniforme, es decir pasan por las mismas operaciones.

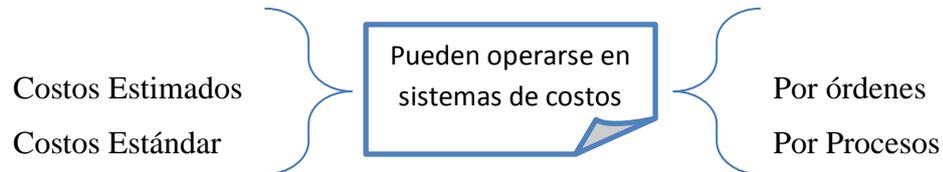
Costo de Conversión

Dentro de las empresas que utilizan el sistema de costeo por procesos en las que el monto del salario del personal está estrechamente ligado con la fabricación del producto se debe anexar los salarios directos con los costos indirectos de fabricación para integrar lo que se denomina “costos de conversión”, que son

costos necesarios para convertir la materia prima en producto elaborado.

Sistemas de Costos Predeterminados

Estos costos son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, se divide en:



Sistemas de Costos Estimados

Son aquellos que se calculan sobre bases del producto o con conocimiento de la empresa, antes de producirse el artículo, el fin de estos costos es pronosticar los tres elementos del costo.

Se basa en la estimación para conocer de forma aproximada el costo de producción del artículo y así determinar la demanda de clientes actualmente los costos estimados es de gran ayuda para el departamento contable por lo que se convirtió en un procedimiento para contabilizar la producción terminadas existencias en proceso y la producción vendida.

Se debe tomar en cuenta que los costos estimados nos indican **lo que puede costar** un artículo producido, al compararse con los reales, obtendremos diferencias que lógicamente muestran lo que faltó o sobró al costo pre calculado, siendo necesario corregir dicho cálculo para ajustarlo a la realidad.

Sistemas de Costos Estándar

Son aquellos que se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, con esto se logra determinar **lo que debe costar** un producto. La aplicación del costo estándar requiere de la integración y funcionamiento de un

control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción.
Los costos estándar pueden ser:

- Circulantes
- Fijos o Básicos

Circulantes: Indican la meta a llegar considerando que no hay alteraciones que modifiquen el estándar fijado por la empresa , pero que de período en período podrán modificarse debido a posibles variaciones que obligan a cambiar el patrón con el que la empresa se ha establecido.

Fijos o Básicos: Se establece de forma fija e invariable y se utiliza como índice de comparación.

6.7. MODELO OPERATIVO

A continuación se detalla el proceso de producción, la transformación de la materia prima hasta llegar al producto terminado que es el queso fresco, para posteriormente entrar a las fases para la determinación del costo de producción por procesos.

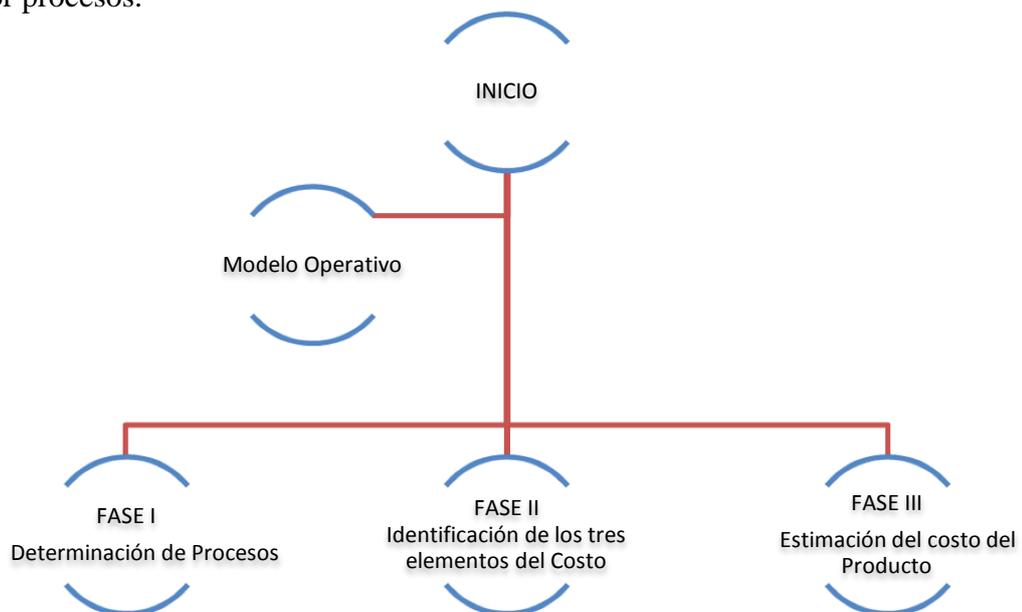


Grafico No. 6.7 Diagrama de flujo fases del modelo Operativo
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

6.7.1 Determinación de Procedimientos para la elaboración del queso

Como lo hemos fijado se implementará un sistema de costeo por procesos lo cual permitirá determinar el costo unitario del producto es decir del queso de 500gr (circular) y 500 gr (rectangular), por medio de la acumulación de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación). La implementación de un sistema de costos de acuerdo a las necesidades y características de la asociación para la asignación de valor a los procesos de producción merece toda la importancia de los miembros de la empresa puesto que es una institución sin fines de lucro y su utilidad es destinada a la inversión en la misma y desarrollo de su comunidad.



El primer paso para la producción del queso es la recolección de leche entera por parte de los socios que conforman la asociación, el total de litros por día recolectados es de 1000 litros de leche.



El siguiente paso es medir el nivel de grasa de la leche con un lactodensímetro, es decir que si el nivel de grasa esta entre 30 y 27 de densidad la leche es adecuada para producir quesos si es menor a 27 no está apto para la producción del queso.

Una vez comprobado el nivel de grasa de la leche esta se vierte en la tina de pasteurización la asociación cuenta con dos tinas de 500 litros cada una.



Por medio del caldero y un termómetro la temperatura debe llegar a 69° durante 15 min, luego debe reposar 15 min más, el enfrió debe llegar a 40° y se añade 100 ml de calcio por 1000 litros, y cuando haya alcanzado los 38° se vierte el cuajo se mezcla por 2 min y se deja reposar durante 30 min.



Una vez dejado reposar por 30 min con una lira se realiza cortes uniformes y se deja reposar durante 2 -3 min para que se separe el suero realizando un batido de 15-17 min reposo de 2-3 min y un segundo batido de 20- 30 min.



Una vez separado el suero se realiza una lavada de la cuajada con agua caliente y se procede a sacar todo el suero .



Se procede a colocar el cuajo que son pequeños grumos de queso ya formado, en moldes sobre una mesa especial en la cual se va destilando el suero dejando los grumos en los moldes.



Una vez destilado el suero se deja por una noche en los moldes pero con presión para que se unan los grumos y se de forma sean circulares para quesos de 500gr o rectangulares de 500gr.



Luego se realiza los cortes si están en moldes circulares y se deja en la tina para la salmuera si es a media sal 1/2 hora y si el queso es saldo 1 hora



Luego se sacan los quesos de la tina y se dejan en un cuarto frio.



Por último se enfunda y se traslada a la congeladora.

Gráfico No. 6. 8 Esquema procedimiento de elaboración del queso
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

6.7.2. Identificación de Procesos

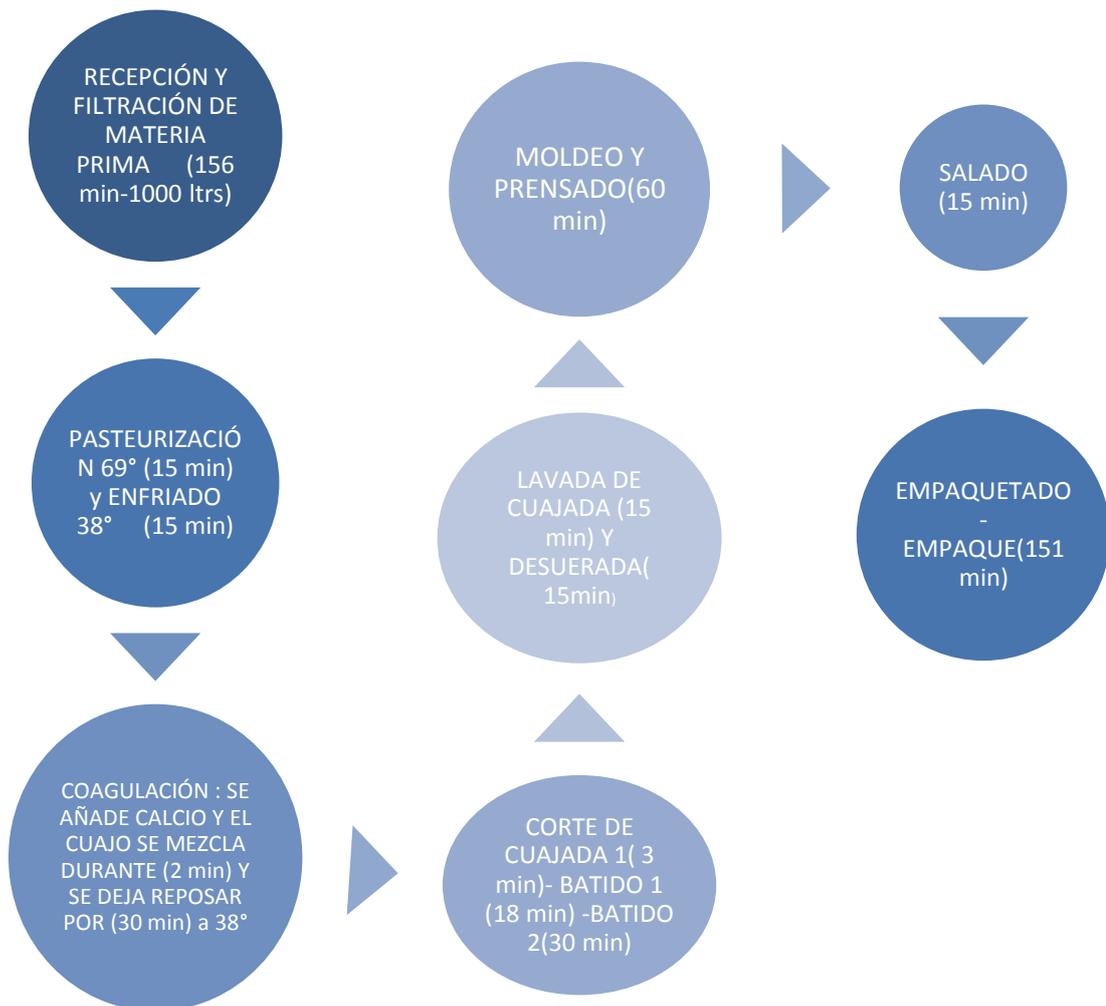


Grafico No. 6.9 Diagrama de procesos de producción
 Elaborado por : Diego Morejón (2014)

6.7.3. Identificación y asignación de los tres elementos del costo

a) Materia Prima Requisición diaria de leche entera

				
FECHA		01 de Agosto del 2014		
MATERIA PRIMA LECHE				
SOCIO N°	NOMBRE	CANTIDAD (Its)	P.UNIT	P.TOTAL
1	BENITES DEL SOLAR CECILIA	15	\$ 0,40	\$ 6,00
2	SEBASTIANI CEPEDA GUSTAVO	20	\$ 0,40	\$ 8,00
3	AGUILAR CISNEROS TEODOSIO AGAPITO	25	\$ 0,40	\$ 10,00
4	AGUILAR RUIZ VICTOR MANUEL	40	\$ 0,40	\$ 16,00
5	AGUIRRE PINTO ANIBAL RAUL	18	\$ 0,40	\$ 7,20
6	ALCAS ALVARADO LUCIANO RUBEN	36	\$ 0,40	\$ 14,40
7	ALDAZ ZURITA ADERLI	30	\$ 0,40	\$ 12,00
8	ALIAGA VILCHEZ PERCY ROLAND	33	\$ 0,40	\$ 13,20
9	ALVARO ESPINOZA BERNABE FELIX	21,5	\$ 0,40	\$ 8,60
10	ARANGO MONTOYA VICTOR YOVANI	29	\$ 0,40	\$ 11,60
11	ARBILDO VASQUEZ ROBERTO CARLOS	35	\$ 0,40	\$ 14,00
12	ARCOS HUAMAN VERY	40	\$ 0,40	\$ 16,00
13	ATAYUPANQUI CONZA NORBERTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00
14	AUQUI RUIZ PABLO ALBERTO	32	\$ 0,40	\$ 12,80
15	BALDEON TOLEDO LINCOLN JOEL	15,5	\$ 0,40	\$ 6,20
16	BALVIN SALAZAR JESUS RUBEN	36	\$ 0,40	\$ 14,40
17	BARRA SALAS MOISES	27	\$ 0,40	\$ 10,80
18	BAUTISTA ALVAREZ JUAN ANDRES	29	\$ 0,40	\$ 11,60
19	BENANCIO TOLENTINO HENRY ESEQUIEL	30	\$ 0,40	\$ 12,00
20	BUSTOS MAYTA LUIS DAVID	30	\$ 0,40	\$ 12,00
21	CABALLERO BULEJE MARCO ANTONIO	30	\$ 0,40	\$ 12,00
22	CABRERA CRIOLLO ROBERTO MANUEL	28	\$ 0,40	\$ 11,20
23	CACHIQUE PIZANGO JULIO CESAR	22	\$ 0,40	\$ 8,80
24	CALDERON GONZA JOSE GALINDO	38	\$ 0,40	\$ 15,20
25	CAMPOS ROJAS VICTOR ALFONSO	42	\$ 0,40	\$ 16,80
26	CARBAJAL GONZALES JOSE LUIS	39	\$ 0,40	\$ 15,60
27	CAREAJANO MACEDO DAVID	41	\$ 0,40	\$ 16,40
28	CARRERA DOROTEO EURPREPE ANDRES	29	\$ 0,40	\$ 11,60
29	CARRERA MORALES BUSCHNER ANDRES	34	\$ 0,40	\$ 13,60
30	CARRERA MORALES RUSSBEL WALDO	27	\$ 0,40	\$ 10,80
31	CASTILLO BACON OSCAR EUGENIO	30	\$ 0,40	\$ 12,00
32	CASTILLO GONZALES ESAU JOAN	28	\$ 0,40	\$ 11,20
33	CAYLLAHUA ORTIZ CRISTIAN JOHAN	25	\$ 0,40	\$ 10,00
			TOTAL	\$ 400,00

Valor mensual 400*30 = \$12,000

Grafico No. 6. 10 Recepción Materia Prima
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

b) Mano de Obra

		ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO					
R O L D E P A G O S							
MES		Agosto		AREA		Producción	
NOMBRE	CARGO	SUELDO	APORTE PERSONAL IESS 9,35%	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA		
Mano de Obra Directa							
LLAMBO PUAQUIZA JULIO CESAR	Quesero	343,4	32,45	310,95			
PILAMUNGA PILAMUNGA SEGUND ANGEL	Quesero	343,4	32,45	310,95			
TOTAL		686,8	64,9026	621,90			

P R O V I S I O N E S

NOMBRE	XIII	XIV	VACACIONES	F.RESERVA	A.PATRONAL	TOTAL	GRAN TOTAL
Mano de Obra Directa							
LLAMBO PUAQUIZA JULIO CESAR	28,62	28,33	14,31	28,62	41,72	141,60	485,00
PILAMUNGA PILAMUNGA SEGUND ANGEL	28,62	28,33	14,31	28,62	41,72	141,60	485,00
TOTAL	57,23	56,67	28,62	57,23	83,45	283,20	970,00

Grafico No. 6. 11 Mano de obra directa rol de pagos

Elaborado por : Diego Morejón (2014)

c) Costos Indirectos de Fabricación



C I F

FECHA Agosto del 2014

MATERIALES INDIRECTOS

DETALLE	CANTIDAD	P.UNIT	P.TOTAL	MENSUAL
calcio(ml)	100	\$ 0,00625	\$ 0,63	\$ 18,75
cuajo(ml)	100	\$ 0,01339	\$ 1,34	\$ 40,17
Sal	2	6	\$ 0,40	\$ 12,00
TOTAL			\$ 2,36	\$ 70,92

10 ml x c/ 100 100 x c/1000 a 6,25 ltr

10 ml x c/ 100 100 x c/1000 a 13,39 ltr

SUMINISTROS

DETALLE	CANTIDAD	P.UNIT	P.TOTAL	MENSUAL
Fundas	300	\$ 0,02	\$ 6,00	\$ 180,00
Cintas	0,5	1,12	\$ 0,56	\$ 16,80
TOTAL			\$ 6,56	\$ 196,80

GASTOS DE FABRICACIÓN

DETALLE	CANTIDAD	P.UNIT	P.TOTAL	MENSUAL
Combustible Caldero(gls)	5	\$ 1,66	\$ 8,30	\$ 249,00
Luz Electrica			\$ 2,32	\$ 69,45
Agua			\$ 0,83	\$ 25,00
TOTAL			\$ 11,45	\$ 343,45

SUBTOTAL TOTAL	\$	611,17
Depreciaciones	\$	155,00
TOTAL	\$	766,17

Grafico No. 6. 12 Materiales Indirectos
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

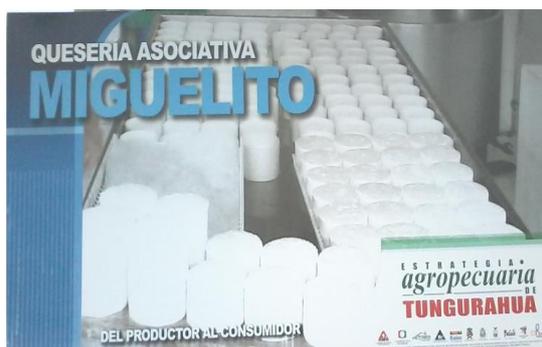
d) Gastos Administrativos

		ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO				
R O L D E P A G O S						
MES		Agosto		AREA		Administración
NOMBRE	CARGO	SUELDO	APORTE PERSONAL IESS 9,35%	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA	
GALARZA CAPUZ LUIS JORGE	Administrador	347,45	32,83	314,62		
TOTAL		347,45	32,83	314,62		

P R O V I S I O N E S

NOMBRE	XIII	XIV	VACACIONES	F.RESERVA	A.PATRONAL	TOTAL	GRAN TOTAL
GALARZA CAPUZ LUIS JORGE	28,95	28,33	14,48	28,95	42,22	142,93	490,38
TOTAL	28,95	28,33	14,48	28,95	42,22	142,93	490,38

Grafico No. 6. 13 Gastos Administrativos
Elaborado por : Diego Morejón (2014)



FECHA

01 de Agosto del 2014

CUADRO DE ACTIVOS

RUBRO	VALOR	VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Olla Pasteurizadora	2800	10	\$ 140,00	\$ 11,67
Tina para Salmuera	1200	10	\$ 120,00	\$ 10,00
Mesa de desuerado y trabajo	1200	10	\$ 120,00	\$ 10,00
Prensa para Queso	1200	10	\$ 120,00	\$ 10,00
Caldero	15000	10	\$ 1.500,00	\$ 125,00
Cuarto frio	6634	10	\$ 663,40	\$ 55,28
Kit de Heramientas	3200	10	\$ 320,00	\$ 26,67
				\$ 248,62
MUEBLES Y ENSERES				
Escritorio	585	10	\$ 59,50	\$ 4,96
Sillas	640	10	\$ 64,00	\$ 5,33
Archivadores	560	10	\$ 56,00	\$ 4,67
Mesas	300	10	\$ 30,00	\$ 2,50
				\$ 17,46
EQUIPO DE COMPUTO				
Equipos de computo	500	3	\$ 166,65	\$ 13,89
			TOTAL	\$ 279,96

DEP.
DIARIA

\$ 155,00 \$ 5,17

Grafico No. 6. 14 Activos Fijos
Elaborado por : Diego Morejón (2014)



FECHA

Agosto

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

DETALLE	CANTIDAD	P.UNIT	P.TOTAL DIARIO	MENSUAL
Depreciaciones				
Muebles y enseres			\$ 0,58	\$ 17,46
Equipo de Computo			\$ 0,46	\$ 13,89
Gastos Administrativos				
Correo y comunicaciones			\$ 0,67	\$ 20,00
Servicios profesionales			\$ 5,60	\$ 168,00
Suministros de Oficina			\$ 0,33	\$ 10,00
Administrador			\$ 16,35	\$ 490,38
Gastos de venta				
Mantenimiento vehículo			\$ 1,50	\$ 45,00
			TOTAL	\$ 764,73

$$\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{\text{COSTOS FIJOS}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

$$\text{T.P.} = \frac{\$ 25,49}{300}$$

$$\text{T.P.} = 0,084970158$$

Gráfico No. 6. 15 Gastos

Elaborado por: Diego Morejón (2014)

e) Cálculo de precios por unidad



SAL

2 quintales	< == >	\$ 12 mes	
quesos producidos 9000 al mes	< == >	0,001333333	<u>por unidad</u>

AGOSTO DEL 2014

QUESOS DIARIOS			
300	0,001333333		
	=	\$	0,40 diario



EMPAQUES

Fundas	< == >	0,02 c/u	
CINTAS	< == >	1,12 c/u	
		diario media cinta \$	0,56

AGOSTO DEL 2014

		300 quesos	
fundas	0,02 \$		6,00
cintas	0,001866667 \$		0,56
Fundas mas Cintas			
queso fresco diario	0,021866667		6,56
por unidad			

Gráfico No. 6. 16 Determinación Costo unitario

Elaborado por : Diego Morejón (2014)

6.7.4. Procesos de Producción

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS



Proceso	Mano de obra min	Luz min	Agua min	Combustible min
1	156			
2	15	15	15	15
3	2	30		30
4	51			
5	30	30	15	30
6	60			
7	15		15	
8	151			
Total minutos	<u>480</u>	<u>75</u>	<u>45</u>	<u>75</u>

Grafico No. 6. 17 Distribución de Tiempos
Elaborado por : Diego Morejón (2014)



PROCESO 1	RECEPCIÓN
1000 Litros diarios	M.P. 1 litro
Elementos incurridos { M.P. M.O.D	1000 litros
2,36 horas	
156 min	
	M.O.D. $\frac{\text{Sueldos + Beneficios}}{\text{T.Horas Trabajadas mes}}$
	M.O.D. $\frac{970,00}{240}$
	4,04 (Costo Hora 2 personas)
	valor minuto $\frac{4,04}{60}$ 0,067360847
COSTO RECEPCIÓN	\$ 10,50829
\$ 410,5083	\$ 400,00

Grafico No. 6. 18 Proceso Uno
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 2 <<<<=====

PASTEURIZACIÓN

=====>>>>

RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO

COSTO RECEPCIÓN **\$ 410,5083**

M.O.D. Tiempo empleado 15 min
 Costo Hora = 4,04 * 25% **\$ 1,010413**

Elementos incurridos { M.O.D
 C.I.F

C.I.F { Dep.Caldero
 Combustible
 Luz Electrica
 Agua

C.I.F. (Dep.Caldero) = $\frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Dias}}$

C.I.F. (Dep.Caldero) = $\frac{125,00}{30}$ 4,1667 (Valor diario)
 1,3888889 Valor de cada proceso
 Dividido en 3 procesos

C.I.F. (Dep.Caldero) = **\$ 1,38889**

C.I.F. (Combustible) = $\frac{\text{Valor gls diario}}{\text{min Diarias}}$

C.I.F. (Combustible) = $\frac{8,30}{75 \text{ min}}$ 0,1107 (Valor min)

C.I.F. (Combustible) = $\frac{\text{Tiempo empleado 15 min}}{0,1107 * 15 \text{ min}}$ **\$ 1,66000**

C.I.F. (Luz Elec.) =	$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Minutos al dia}}$	
C.I.F. (Luz Elec.) =	$\frac{2,32}{75 \text{ min}}$	0,0309 (Valor min)
C.I.F. (Luz Elec.) =	$0,0309 * 15 \text{ min}$	0,46300

C.I.F. (Agua) =	$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Min Diarias}}$	
C.I.F. (Agua) =	$\frac{0,83}{45 \text{ min}}$	0,0185 (Valor min)
C.I.F. (Agua) =	$0,0185 * 15 \text{ min}$	0,27778

Subtotal 4,80008

COSTO PASTEURIZACIÓN **\$ 415,3084**

Grafico No. 6. 19 Proceso Dos
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 3

<<<<=====

COAGULACIÓN

=====>>>>

RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO

COSTO PASTEURIZACIÓN \$ 415,3084

Costo M.O.D Hora = 4,04165083

Elementos incurridos { M.O.D
C.I.F

$$\frac{4,041650833}{60} \text{ min}$$

0,06736 por minuto

Tiempo empleado 2 min

$$0,06736 * 2 \text{ min}$$

\$ 0,13472

Mat.Indirectos

C.I.F

- Calcio
- Cuajo
- Caldero
- Luz Electrica
- Combustible

Calcio **\$ 0,63** por 1000 litros

Cuajo **\$ 1,34** por 1000 litros

C.I.F. (Dep.Caldero) =	$\frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Días}}$	
C.I.F. (Dep.Caldero) =	$\frac{125,00}{30}$	4,1666667 (Valor diario)
	Tiempo empleado 30 min	1,3888889 Valor de cada proceso
C.I.F. (Dep.Caldero) =		\$ 1,38889
<hr/>		
C.I.F. (Luz) =	$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Min diarias}}$	
C.I.F. (Luz) =	$\frac{2,32}{75 \text{ min}}$	0,0309 (Valor min)
C.I.F. (Luz) =	$0,0309 * 30 \text{ min}$	0,92600
<hr/>		
C.I.F. (Combustible) =	$\frac{\text{Valor gls diario}}{\text{min Diarias}}$	
C.I.F. (Combustible) =	$\frac{8,30}{75 \text{ min}}$	0,1107 (Valor Hora)
C.I.F. (Combustible) =	$0,1107 * 30$	3,32000
<hr/>		
	Subtotal	\$ 7,73361
COSTO COAGULACIÓN		\$ 423,0420

Grafico No. 6. 20 Proceso Tres
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 4 <<<<=====

CORTE Y BATIDA

=====>>>>

RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO

COSTO COAGULACIÓN \$ 423,0420

Tiempo empleado 3 min

Elementos incurridos { M.O.D

CORTE M.O.D. Costo minuto 0,06736 * 3min **0,202083**

Tiempo empleado 48 min

BATIDA M.O.D. Costo minuto 0,06736 * 48 min **3,233320667**

Subtotal **3,435403**

COSTO CORTE Y BATIDA \$ 426,4774

Grafico No. 6. 21 Proceso Cuatro
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 5 <<<<=====

LAVADA Y DESUERADA

=====>>>>

RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO

COSTO CORTE Y BATIDA \$ 426,4774

Tiempo empleado 30 min (15 min lavada y 15 min desuerada)

Costo M.O.D Hora = 4,04165083 *50% **\$ 2,02083**

Elementos incurridos { M.O.D
C.I.F

C.I.F. (Dep.Caldero) = $\frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Días}}$

C.I.F. (Dep.Caldero) = $\frac{125,00}{30}$ 4,1666667 (Valor diario)
1,3888889 Valor de cada proceso

C.I.F { Agua
Caldero
Combustible
Luz

C.I.F. (Dep.Caldero) = **\$ 1,3889**

C.I.F. (Combustible) = $\frac{\text{Valor gls diario}}{\text{Horas Diarias}}$

C.I.F. (Combustible) = $\frac{8,30}{75 \text{ min}}$ 0,1107 (Valor min)

C.I.F. (Combustible) = $\frac{0,1107 * 30}{\text{Tiempo empleado 30 min}}$ **3,32000**

	C.I.F. (Luz Elec.) =	$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Min Diarias}}$	
	C.I.F. (Luz Elec.) =	$\frac{2,32}{75 \text{ min}}$	0,0309 (Valor min)
	C.I.F. (Luz Elec.) =	$0,0309 * 30 \text{ min}$	0,92600
	C.I.F. (Agua) =	$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Min Diarias}}$	
	C.I.F. (Agua) =	$\frac{0,83}{45 \text{ min}}$	0,0185 (Valor min)
Lavada solo 15 min	C.I.F. (Agua) =	$0,0185 * 15 \text{ min}$	0,27778
		Subtotal	7,93349
COSTO LAVADA Y DESUERADA			\$ 434,4109

Grafico No. 6. 22 Proceso Cinco
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 6 <<<<=====

MOLDEO Y PRENSADO

=====>>>>

RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO

COSTO LAVADA Y DESUERADA \$ 434,4109

Tiempo empleado 60 min

Elementos incurridos { M.O.D
C.I.F

M.O.D. Costo HORA 4,04 4,04

$$\text{C.I.F. (Dep.Prensa) = } \frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Dias}}$$

C.I.F { Dep. Prensa
Dep.Mesa desuerado y trabajo

$$\text{C.I.F. (Dep.Prensa) = } \frac{10,00}{30} \quad 0,3333 \text{ (Valor diario)}$$

0,33333

$$\text{C.I.F. (Dep.mesa de trabajo) = } \frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Dias}}$$

$$\text{C.I.F. (Dep.mesa de trabajo) = } \frac{10,00}{30} \quad 0,3333 \text{ (Valor diario)}$$

0,33333

Subtotal **4,708318**

COSTO MOLDEO Y PRENSADO \$ 439,1192

Gráfico No. 6. 23 Proceso Seis
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 7		SALADO			
RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO					
COSTO MOLDEO Y PRENSADO		\$ 439,1192	Tiempo empleado 15 min		
Elementos incurridos	{ M.O.D C.I.F	M.O.D.	Costo HORA	4,04	*25% 1,0104
		C.I.F. (Dep.Tina) =	$\frac{\text{Dep.Mensual}}{\text{Días}}$		
C.I.F	{ Dep. Tina salmuera Sal Agua	C.I.F. (Dep.Tina) =	$\frac{10,00}{30}$	0,3333 (Valor diario)	0,33333
SAL		\$	0,40		0,40
C.I.F. (Agua) =			$\frac{\text{Valor diario}}{\text{Min Diarias}}$		
C.I.F. (Agua) =			$\frac{0,83}{45 \text{ min}}$	0,0185 (Valor Hora)	
C.I.F. (Agua) =			$0,0185 * 15 \text{ min}$		0,27778
Subtotal			2,02152		
COSTO SALADO		\$ 441,1407			

Grafico No. 6. 24 Proceso Siete
Elaborado por : Diego Morejón (2014)

PROCESO 8		EMPAQUETADO	
RECIBIMOS EL COSTO DEL ANTERIOR PROCESO			
COSTO SALADO	\$ 441,1407	Tiempo empleado 2,31 horas	
		151 min	
Elementos incurridos	{ M.O.D	M.O.D.	Costo HORA 4,04
	{ C.I.F	Costo min	0,06736085
			10,1715
C.I.F	{ Fundas	Fundas	
	{ Cintas		6,00
<hr/>			
		Cintas	0,56
		Subtotal	16,73149
COSTO EMPAQUETADDO	\$ 457,8722		

COSTO UNITARIO POR QUESO

$\frac{\$ 457,8722}{300}$ unidades queso

\$ 1,53

Grafico No. 6. 25 Proceso Ocho
 Elaborado por : Diego Morejón (2014)

6.7.5. Hoja de Costos

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO													
HOJA DE COSTOS													
PRODUCTO		QUESO FRESCO			CANTIDAD		300						
FECHA DE INICIO		01-ago			COSTO TOTAL		\$ 457,87						
FECHA DE TÉRMINO		01-ago			COSTO UNITARIO		\$ 1,53						
													
FECHA	DETALLE	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA			C.I.F.					
		CANTIDAD	P.UNITARIO	TOTAL	h/min	C.h/min	TOTAL	MAT. INDIRECTOS	M.O.I	OTROS CIF	TOTAL	TOTAL	
01-ago	PROCESO 1	1000	0,4	\$ 400,00	156 min	0,067360847	10,5082922						\$ 410,5083
	Leche												
	PROCESO 2				15 min	0,067360847	1,01041			Dep.Caldero	1,38889		
										Combustible	1,66000		
										Luz	0,46300		
										Agua	0,27778		
	PROCESO 3				2 min	0,06736085	0,13472	Calcio			\$ 0,63		\$ 7,7336
								Cuajo			\$ 1,34		
										Dep.Caldero	\$ 1,3889		
										Luz	\$ 0,9260		
										Combustible	\$ 3,3200		
	PROCESO 4				51 min	0,06736	3,43540						\$ 3,4354
	PROCESO 5				30 min	0,06736	2,02083						\$ 7,9335
										Dep.Caldero	1,38889		
										Combustible	3,32000		
										Luz	0,92600		
										Agua	0,27778		

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO

HOJA DE COSTOS

PRODUCTO	QUESO FRESCO	CANTIDAD	300
FECHA DE INICIO	01-ago	COSTO TOTAL	\$ 457,87
FECHA DE TÉRMINO	01-ago	COSTO UNITARIO	\$ 1,53



		MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA			C.I.F.				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	P.UNITARIO	TOTAL	h/min	C.h/min	TOTAL	MAT. INDIRECTOS	M.O.I	OTROS CIF	TOTAL	TOTAL
	PROCESO 6				60 min	0,06736	4,04			Dep.Prensa	0,33333	\$ 4,7083
										Dep.Mesa Trab.	0,33333	
	PROCESO 7				15 min	0,06736	1,01041271	Sal			0,40000	\$ 2,0215
	30 min									Dep.Tina	0,33333	
	15 min									Agua	0,27778	16,7315
	PROCESO 8				151 min	0,06736	10,17			Fundas	6,00	
										Cintas	0,56	
	TOTAL			\$ 400,00			\$ 32,33				\$ 25,5390	\$ 457,8722

valor mensual 766,17

<u>RESUMEN DE COSTOS</u>	
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 400,00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 32,33
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 25,54
COSTOTOTAL	\$ 457,87
COSTO UNITARIO	\$ 1,53

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Por 300 unidades	\$ 0,08		
Costo de Producción	\$ 1,53		
Costo de producción y ventas	\$ 1,61	+ Margen de Utilidad	\$ 0,09
Precio de Venta al Público	\$ 1,70		

6.7.6. Libro Diario



ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	----- 1 -----			
ago-01	Materia prima		\$ 400,00	
	Leche Cruda	\$ 400,00		
	Cuentas por Pagar Socios			\$ 400,00
	p/r Compra de Materia Prima			
	----- 2 -----			
	Mano de Obra		\$ 32,33	
	Salarios	\$ 22,89		
	A.Patronal	\$ 2,78		
	F. Reserva	\$ 1,91		
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1,91		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1,89		
	Vacaciones	\$ 0,95		
	Obligaciones patronales			\$ 11,60
	I.E.S.S (Aportes)	\$ 4,94		
	F.Reserva	\$ 1,91		
	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1,91		
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1,89		
	Vacaciones	\$ 0,95		
	Nómina por Pagar			\$ 20,73
	p/r Registro Mano de Obra Mensual			
	----- 3 -----			
	C.I.F		\$ 2,36	
	Calcio	\$ 0,63		
	Cuajo	\$ 1,34		
	Sal	\$ 0,40		
	Caja			\$ 2,36
	p/r Compra de Materiales Indirectos			
	----- 4 -----			
	C.I.F		\$ 6,56	
	Fundas	\$ 6,00		
	Cintas	\$ 0,56		
	Caja			\$ 6,56
	p/r Compra de Materiales Indirectos			
	----- 5 -----			
	C.I.F		\$ 11,45	
	Combustible	\$ 8,30		
	Luz Electrica	\$ 2,32		
	Agua	\$ 0,83		
	Caja			\$ 11,45
	p/r Compra de Combustible y Pago servicios básicos			

----- 6 -----		
C.I.F Depreciacion		\$ 5,17
Depreciación Caldero	\$ 4,17	
Depreciación Prensa	\$ 0,33	
Depreciación Mesa de Desuerado y Trabajo	\$ 0,33	
Depreciación Tina Salmuera	\$ 0,33	
Depreciacion Acumulada		\$ 5,17
Dep. Acumulada Caldero	\$ 4,17	
Dep. Acumulada Prensa	\$ 0,33	
Dep. Acumulada Mesa de Desuerado y Trabajo	\$ 0,33	
Dep. Acumulada Tina Salmuera	\$ 0,33	
p/r Depreciación mensual maquinaria y equipo		
----- 7 -----		
Prod. Proceso Recepción	\$ 410,51	
Materia prima		\$ 400,00
Mano de Obra		\$ 10,51
p/r Proceso 1		
----- 8 -----		
Prod. Proceso Pasteurización	\$ 415,31	
Prod. Proceso Recepción		\$ 410,51
Mano de Obra		\$ 1,01
C.I.F Depreciacion		\$ 1,39
Depreciación Caldero	\$ 1,39	
C.I.F		\$ 2,40
Combustible	\$ 1,66	
Luz Electrica	\$ 0,46	
Agua	\$ 0,28	
p/r Proceso 2		
----- 9 -----		
Prod. Proceso Coagulación	\$ 423,04	
Prod. Proceso Pasteurización		\$ 415,31
Mano de Obra		\$ 0,13
C.I.F		\$ 6,21
Calcio	\$ 0,63	
Cuajo	\$ 1,34	
Luz Electrica	\$ 0,93	
Combustible	\$ 3,32	
C.I.F Depreciacion		\$ 1,39
Depreciación Caldero	\$ 1,39	
p/r Proceso 3		
----- 10 -----		
Prod. Proceso Corte y Batida	\$ 426,48	
Prod. Proceso Coagulación		\$ 423,04
Mano de Obra		\$ 3,44
p/r Proceso 4		

-----11-----		
Prod.Proceso Lavada y Desuerada	\$ 434,41	
Prod.Proceso Corte y Batida		\$ 426,48
Mano de Obra		\$ 2,02
C.I.F Depreciacion		\$ 1,39
Depreciación Caldero	\$ 1,39	
C.I.F		\$ 4,52
Combustible	\$ 3,32	
Luz Electrica	\$ 0,93	
Agua	\$ 0,28	
p/r Proceso 5		
-----12-----		
Prod.Proceso Moldeo y Prensado	\$ 439,12	
Prod.Proceso Lavada y Desuerada		\$ 434,41
Mano de Obra		\$ 4,04
C.I.F Depreciacion		\$ 0,67
Depreciación Prensa	\$ 0,33	
Depreciación Mesa de Desuerado y Trabajo	\$ 0,33	
p/r Proceso 6		
-----13-----		
Prod.Proceso Salado	\$ 441,14	
Prod.Proceso Moldeo y Prensado		\$ 439,12
Mano de Obra		\$ 1,01
C.I.F Depreciacion		\$ 0,33
Depreciación Tina Salmuera	\$ 0,33	
C.I.F		\$ 0,68
Sal	\$ 0,40	
Agua	\$ 0,28	
p/r Proceso 7		
-----14-----		
Prod.Proceso Empaquetado	\$ 457,87	
Prod.Proceso Salado		\$ 441,14
Mano de Obra		\$ 10,17
C.I.F.		\$ 6,56
Fundas	\$ 6,00	
Cintas	\$ 0,56	
p/r Proceso 8		
-----15-----		
Producto Terminado	\$ 457,87	
Prod.Proceso Empaquetado		\$ 457,87
p/r Producción 300 quesos		

-----16-----

Gastos Administrativos

Sueldo Administrador

Servicios Profesionales

Correo y Comunicaciones

Suministros de Oficina

Depreciación

Gastos de Venta

Mantenimiento vehículo

Caja

p/r Gastos Administrativos y de Venta

-----17-----

Producto Terminado

Gastos Administrativos

Gastos de Venta

p/r Para incurrir gastos administrativos y de ventas al P.Term.

-----18-----

Costo de Ventas

Producto Terminado

p/r Establecimiento del costo de ventas

-----19-----

Caja

Ventas

p/r Por ventas efectuadas en el día

-----20-----

Ventas

Pérdida

Costo de Ventas

p/r Para establecer utilidad o pérdida del ejercicio

	\$ 23,99	
\$ 16,35		
\$ 5,60		
\$ 0,67		
\$ 0,33		
\$ 1,04		
	\$ 1,50	
\$ 1,50		
		\$ 25,49
	\$ 25,49	
		\$ 23,99
		\$ 1,50
	\$ 483,36	
		\$ 483,36
	\$ 480,00	
		\$ 480,00
	\$ 480,00	
	\$ 3,36	
		\$ 483,36

Grafico No. 6. 27 Libro diario
Elaborado por: Diego Morejón (2014)

6.7.7. Libro Mayor



ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO

LIBRO DIARIO

D		MATERIA PRIMA	H	
\$		400,00	\$	400,00

D		CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	H	
			\$	400,00

D		MANO DE OBRA DIRECTA	H	
		32,33	\$	10,51
			\$	1,01
			\$	0,13
			\$	3,44
			\$	2,02
			\$	4,04
			\$	1,01
			\$	10,17
			\$	32,33

D		OBLIGACIONES PATRONALES	H	
				11,60

D		C. I. F	H	
\$		2,36	\$	2,40
\$		6,56	\$	6,21
\$		11,45	\$	4,52
\$		20,37	\$	0,68
			\$	6,56
			\$	20,37

D		CAJA	H	
			\$	2,36
			\$	6,56
			\$	11,45
			\$	25,49
\$		480,00		

D C.I.F DEPRECIACIÓN		H	
\$	5,17	\$	1,39
		\$	1,39
		\$	1,39
		\$	0,67
		\$	0,33
		\$	5,17

D DEPRECIACIÓN ACUM. H	
	\$ 5,17

D PROD.PROCESO RECEPCIÓN H	
\$ 410,51	\$ 410,51

D PROD. PROCESO PASTEURIZACIÓN H	
\$ 415,31	\$ 415,31

D PROD. PROCESO COAGULACION H	
\$ 423,04	\$ 423,04

D PROD. PROCESO CORTE Y BATIDA H	
\$ 426,48	\$ 426,48

D PROD. PROCESO LAVADA Y DESUERADA H	
\$ 434,41	\$ 434,41

D PROD. PROCESO MOLDEO Y PRENSADO H	
\$ 441,14	\$ 439,12

D PROD. PROCESO SALADO H	
\$ 441,14	\$ 441,14

D PROD. PROCESO EMPAQUETADO		H	
\$	457,87	\$	457,87
//			

D PRODUCTO TERMINADO		H	
\$	457,87		
\$	25,49	\$	483,36
//			

D GASTOS ADMINISTRATIVOS		H	
\$	23,99	\$	23,99
//			

D GASTOS DE VENTA		H	
\$	1,50	\$	1,50
//			

D COSTO DE VENTAS		H	
\$	483,36	\$	483,36
//			

D VENTAS		H	
\$	480,00	\$	480,00
//			

D PÉRDIDA		H	
\$	3,36		

Grafico No. 6. 28 Libro Mayor
 Elaborado por: Diego Morejón (2014)

6.7.8. Estado de Costo de Producción



ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO
ESTADO DE PRODUCCIÓN
30 DE AGOSTO DEL 2014

Materia Prima Consumida	\$ 12.000,00
Mano de Obra	\$ 970,00
Costos Indirectos (F)(V)	\$ 766,17
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 13.736,17
Inv. Inicial Productos en Proceso	\$ 0,00
Inv. Final Productos en Proceso	\$ 0,00
COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	\$ 13.736,17
Inv. Inicial Productos Terminados	\$ 0,00
MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	\$ 13.736,17
Inv. Final Productos en Terminados	\$ 0,00
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 13.736,17

Investigador

Presidente

Grafico No. 6. 29 Estado de producción
Elaborado por: Diego Morejón (2014)

6.7.9. Estado de Resultados



PRECIO ACTUAL VALOR \$ 1,60

**ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO
ESTADO DE RESULTADOS
30 DE AGOSTO DEL 2014**

Ventas	\$ 14.400,00	
(-) Costo de Producción	\$ 13.736,17	
(=) VENTAS NETAS		\$ 663,83
GASTOS		\$ 764,73
G.Administrativos		\$ 719,73
Sueldo Administrador	\$ 490,38	
Servicios Profesionales	\$ 168,00	
Correo y Comunicaciones	\$ 20,00	
Suministros de Oficina	\$ 10,00	
Depreciación	\$ 31,35	
G. Ventas		\$ 45,00
Mantenimiento Vehículo	\$ 45,00	
UTILIDAD O PÉRDIDA		\$ (100,90)

Investigador

Presidente

Grafico No. 6. 30 Estado de producción comparación uno
Elaborado por: Diego Morejón (2014)



PRECIO ACTUAL DESPUES DEL SISTEMA VALOR \$ 1,70

**ASOCIACIÓN AGROPECUARIA MULANLEO
ESTADO DE RESULTADOS
30 DE AGOSTO DEL 2014**

Ventas	\$ 15.300,00	
(-) Costo de ventas	\$ 13.736,17	
(=) VENTAS NETAS		\$ 1.563,83
GASTOS		\$ 764,73
G. Administrativos		\$ 719,73
Sueldo Administrador	\$ 490,38	
Servicios Profesionales	\$ 168,00	
Correo y Comunicaciones	\$ 20,00	
Suministros de Oficina	\$ 10,00	
Depreciación	\$ 31,35	
G. Ventas		\$ 45,00
Mantenimiento Vehículo	\$ 45,00	
UTILIDAD O PÉRDIDA		\$ 799,10

Investigador

Presidente

Gráfico No. 6.31 Estado de producción comparación dos
Elaborado por: Diego Morejón (2014)

Análisis de las unidades vendidas

Punto de equilibrio

DETALLE	COSTOS FIJOS (CF)	COSTOS VARIABLES (CV)
Materia prima(MP)		\$ 400
Mano de Obra(M.O.D)	\$ 32,34	
C.I.F. Calcio-Cuajo-Sal-Fundas Cinta-Combustible-Luz-Agua		\$ 20,37
Depreciaciones	\$ 5,17	
G. Administrativos y Ventas Sueldo Administrador	\$ 25,49	
TOTAL	\$ 63	\$ 420,37

$$P. E = \frac{CF}{P. unitario - C. V. unitario}$$

$$C. V. unitario = \frac{CV}{Unidades producidas}$$

$$C.V.unitario = \$ 420,37 / 300 = \$ 1,40$$

$$P. E = \frac{63}{1,70 - 1,40}$$

$$P. E = 210 \text{ unidades}$$

Comprobación IT=CT

$$IT = P * Q \quad IT = 1,70 * 210 = 357$$

$$CT = CF + CV \quad CT = 63 + (C.V unitario * Q)$$

$$CT = 63 + 294$$

$$CT = 357$$

$$IT = CT \quad \underline{\underline{357=357}}$$

6.8. ADMINISTRACIÓN

La administración de la propuesta está direccionada al departamento de contabilidad y administrativo, es decir que se generará un control y supervisión de tal manera que se ejerza el cumplimiento del sistema desarrollado.

A continuación se presenta el organigrama estructural de la Asociación Agropecuaria Mulanleo.

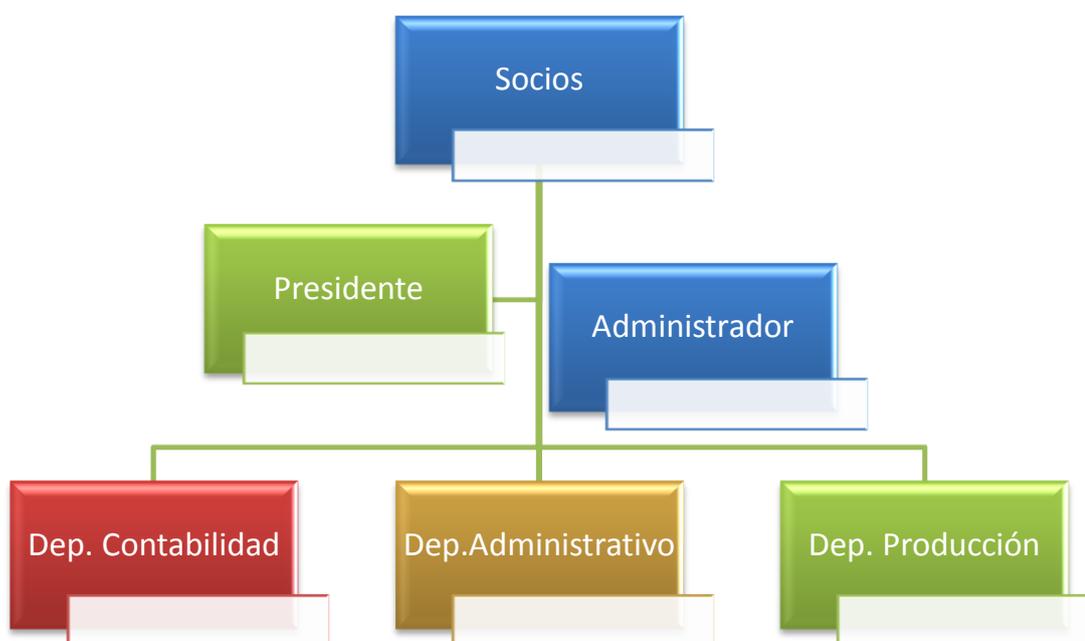


Grafico No. 6. 32 Organigrama Estructural

Elaborado por: Diego Morejón (2014)

Fuente: Investigación de Campo

La aplicación de la propuesta se ejecutará principalmente por disposición de la junta de socios que conforman la asociación, los cuáles por medio de los departamentos de la empresa y del presidente de la misma pondrán en marcha el sistema de costos propuesto.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

La evaluación de la propuesta se efectuara a través de la siguiente matriz:

Preguntas básicas	Explicación
¿Quiénes solicitan evaluar?	En este caso los socios son los más interesados en solicitar la evaluación, con el fin de que la propuesta pueda ayudar a la asociación de su comunidad.
¿Por qué evaluar?	Se procederá a realizar una evaluación para percibir cómo está marchando la propuesta, y si el método aplicado es el adecuado o si se necesita realizar ajustes.
¿Para qué evaluar?	Se evaluará para alcanzar los objetivos planteados en la propuesta.
¿Qué evaluar?	Se evaluará cada procedimiento y contenido que intervenga en el proceso de implantación del sistema de costos por procesos.
¿Quién evalúa?	Los responsables de evaluar serán es sentido primordial el cliente y por otra parte la administración.
¿Cuándo evaluar?	Se procederá a realizar la evaluación cada trimestre.
¿Cómo evaluar?	Se realizará comparaciones con precios fijados en el mercado y realizando ajustes a nuestro precio establecido.

Tabla No. 6. 4 Previsión de la evaluación del
Elaborado por: Diego Morejón

Una vez que se realizó la obtención de información y la aplicación de la propuesta, se realizará un cuadro comparativo situando el precio de venta con el que se fijó la empresa antes del sistema propuesto, con el precio de venta obtenido después del proceso total que conlleva los costos por procesos, y de esta manera obtener la diferencia para dar a conocer si la empresa por medio del precio actual se encuentre en una situación favorable o desfavorable, es decir si la asociación está ganando o perdiendo en sus ventas.

	VALOR	COSTO DE PRODUCCIÓN	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	OBSERVACIÓN
COSTO ACTUAL	\$ 1,60			Con este costo la Asociación esta perdiendo 0,0112 centavos por cada queso vendido, lo que conlleva a una pérdida de \$ 100,80 mensuales y \$ 1209,60 anuales, es decir no se recupera el costo de producción y ventas.
COSTO DESPUÉS DEL SISTEMA	\$ 1,70	\$ 1,53	\$ 1,61	Con el costo propuesto que esta conformado de: Costo de Producción= \$1,53 (+) G. Administrativos y de Ventas= \$ 0,08 c/u (+) Margen de Utilidad propuesto= \$0,09 c/u Se propone el precio de Venta al público en \$1,70 lo que fija una utilidad de 0,0887 centavos por cada queso vendido , es decir \$ 799,10 al mes y \$ 9589,2 anuales

Gráfico No. 6. 33 Comparación de Precios
Elaborado por: Diego Morejón (2014)

Bibliografía

- Sánchez Gómez, M. (2008). *Cuantificación y generación de valor en la cadena de suministro extendida*. Del Blanco Editores.
- Tarrés, M., Montenegro, S., Gayol, M., & D'Ottavio, A. (2000). *EDUCACIÓN EN VALORES Un Enfoque desde la Investigación Científica*. Boliche: Universidad Nacional de Rosario, Argentina-Revista Iberoamericana de Educación.
- Acosta, O. (2012). "La Cadena de Valor de la empresa SAIT S.A. y su influencia en el segmento de mercado". Ambato: Universidad Técnica de Ambato-Facultad de Ciencias Administrativas.
- Adobe Reader. (2007). La Cadena de Valor y la Ventaja Competitiva.
- Altamirano, D. (10 de 2010). *buenas tareas*. (D. Altamirano, Productor)
Recuperado el 12 de 06 de 2013, de buenas tareas:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/La-Investigacion-De-Campo/923298.html>
- Alvarado Mazariegos, Z. Y. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA EMPRESA PRODUCTORA DE JUGO DE NONI*. San Carlos Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.
- Amari, J. (13 de 7 de 2012). *Indogma*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.indogma.com/es/distintos-tipos-de-precios/>
- Ángeles, P. P. (2009). *DISEÑO, ESTRUCTURACIÓN Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA LA MICROEMPRESA LAVANDERÍA PATRIA DE LA NOVENA BRIGADA DE FUERZAS ESPECIALES PATRIA UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA PANAMERICANA NORTE Km 12 ½*. Latacunga: ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO.
- Asamblea General del Estado. (2008). Ley Orgánica General del Estado. En A. G. Estado, *Ley Orgánica General del Estado* (págs. 189-245). Quito: República del Ecuador.
- Aviles, J. (02 de 2009). *Monografias.com*. Recuperado el 12 de 06 de 2013, de

- <http://www.monografias.com/trabajos12/recoldat/recoldat.shtml>
- Ayala, F. (9 de 11 de 2005). *Economía*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://netsociales.wikispaces.com/Concepto+y+origen+de+la+economia>
- Ayaviri García, D. (11 de 9 de 2010). *Pronegocios.net*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
- Balladares Lalus, P. S. (28 de 10 de 2005). *Worldmarketing*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.marketeando.com/l-termino-y-concepto-del_6994.html
- Bunge, M. (2010). *la ciencia su metodo y filosofia*. Mexico DF.
- Camana Ridríguez, M. E. (2011). *EL MÉTODO PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA INCUBANDINA S.A.* Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Canales Hidalgo, F. J. (2010). *DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTES EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS*. Valencia: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE VALENCIA.
- Carrasco, J. (10 de 2008). *rincon del vago*. Recuperado el 12 de 06 de 2013, de [rincon del vago: http://html.rincondelvago.com/investigacion-documental_1.html](http://html.rincondelvago.com/investigacion-documental_1.html)
- Carrion, J. (marzo de 2010). *slideshare*. Recuperado el 12 de julio de 2013, de [slideshare: http://www.slideshare.net/jcf2/paradigma-crtico-propositivo-jcf2](http://www.slideshare.net/jcf2/paradigma-crtico-propositivo-jcf2)
- Chiriboga Barrera, M. F. (2011). *SISTEMA DE COSTEO*. Ambato: Universidad técnica de ambato.
- COLÍN, G. (10 de 08 de 2010). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Pearson Educación de colombia.
- Del Real, J. (21 de 10 de 2011). *Consumoteca*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.consumoteca.com/economia-familiar/economia-y-finanzas/libertad-de-precios>

- Erazo, J. (2012). *Estudio de la cadena de valor en la empresa SAIT Samaniego Iturralde S.A.* Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Esmeralda Nieto, V. (2010). *monografias.com*. Recuperado el 15 de 06 de 2013, de monografias.com:
<http://www.monografias.com/trabajos7/compe/compe2.shtml>
- Gallardo, N. (25 de 06 de 2011). *blogspot*. Recuperado el 31 de 05 de 2013, de *blogspot*: <http://noeninf.blogspot.com/2011/06/fundamentacion-ontologica-y.html>
- Gavallez Sarmión, A. (1 de 1 de 2013). *Ecured*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.ecured.cu/index.php/Los_Sistemas_de_Costos
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Guamán, M. D. (2010). *COSTOS DE PRODUCCION Y SU INCIDENCIA EN LA FIJACION DE PRECIOS DE LOS PRODUCTOS SANGUINEOS DEL BANCO DESANGRE DE LA CRUZ ROJA DE TUNGURAHUA*. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Gutierrez, A. (12 de 4 de 2010). *labyrinth.net*. Recuperado el 20 de 12 de 2013
- Hans G.P. , J., & Torero, M. (2009). RESUMEN DE LA LITERATURA DE CADENAS DE VALOR. Costa Rica.
- Hargadon , B. (2008). *Contabilidad de Costos*. Medellín: Norma.
- Hernández Lara, J. A. (2008). *Epistemología Contable*. Venezuela: Universidad de Los Andes .
- Hill, M. (11 de 9 de 2010). *ProNegocio.net*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
- Isidoro Romero, L. (08 de 2009). pymes y cadenas de valor globales.
- Jiménez, C. V. (2010). *Adaptación, desarrollo e implantación de un sistema de control de costes*. Valencia: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE VALENCIA.
- Kotler, P. (17 de 10 de 2008). *Mercado.net*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/mercado/concepto-de-mercado.html>
- Levinson, J. (12 de 6 de 2007). *Desarrollo estratégico de negocios*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://betro.com/blog/globalizacion-impacto->

pymes.html

- Ley de Comercio. (2008). *Ley de Precios*. Quito: República del Ecuador.
- Linares, L. (2 de 11 de 2010). *Marketiando.com*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.marketeando.com/2009/04/origen-del-termino-y-concepto-del_6994.html
- Lopez, A. (16 de 8 de 2011). *Marketingpymes*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://marketinginternetpymes.com/central/importancia-del-marketing-en-las-empresas/>
- Isguinez. (26 de 09 de 2012). *ClubEnsayos*. Recuperado el 20 de 10 de 2013, de <http://clubensayos.com/Negocios/Importancia-De-Los-Costos-En/314818.html>
- Luis, H. (11 de 11 de 2004). *Herrera blog*. Recuperado el 20 de 12 de 2013
- Luvéd, F. (17 de 5 de 2003). *Degerencia.com*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.degerencia.com/tema/fijacion_de_precios
- Marriaga, B. (8 de 6 de 2009). *Mis apuntes contables*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/formulas-de-costos_27.html
- Martínez, J. (27 de 7 de 2008). *Salmon.net*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.elblogsalmon.com/categoria/conceptos-de-economia>
- Miranda, P. (2 de 6 de 2005). *Ecolink.com*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.econlink.com.ar/concepto-de-economia>
- Molina, A. (2010). Contabilidad de Costos. En A. Molina, *Sistemas de Costos* (pág. 8). Quito: Impretec.
- Morejon, F. (11 de 2008). *slideshare*. Recuperado el 12 de 06 de 2013, de <http://www.slideshare.net/angelicamorales19/lista-de-cotejowikipedagogia>
- Ordoñez Espin, S. (9 de 5 de 2005). *Sistema de costos*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcfc/costos_sistcostos.html
- Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación. (2011). La incorporación de la Agricultura Familiar. El Salvador, Colonia Maquilishuat.
- Pardo, A. (22 de 9 de 2007). *Educarch*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de

- <http://www.educarchile.cl/ech/pro/app/detalle?ID=133423>
- Pérez, E. R. (2002). *Contabilidad de Costos*. Ambato: Limusa.
- Peterson, J. (13 de 2 de 2006). *Tendencia central*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.cca.org.mx/cca/cursos/estadistica_2/html/m9/promedio_ponderado.htm
- Proyectos de Tesis.com*. (2009). Recuperado el 04 de 07 de 2013, de www.zhbflensburg.de/dissert/russbel/Diss%20Russbel.pdf
- Rivas, J. (25 de Mayo de 2012). *Pasos para hacer monografías*. Recuperado el 12 de Julio de 2013, de Pasos para hacer monografías: <http://elaboratumonografiapasoapaso.com/blog/la-poblacion-en-metodologia-de-la-investigacion/>
- Rodriguez, C. (15 de 5 de 2010). *Gerencie.com*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.gerencie.com/costos-por-procesos.html>
- Romera, A. (16 de 4 de 2007). *Puro Marketing*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.puromarketing.com/27/9013/importancia-marketing.html>
- Romero, R. (22 de 9 de 2010). *Mercado.net*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/mercado/concepto-de-mercado.html>
- Samuelson, P. (22 de 12 de 2000). *Economía*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://resumendeconomia.blogspot.com/2012/05/concepto-de-economia-segun-paul.html>
- Sandoval, L. (16 de 8 de 2007). *Weddge*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.lawebdelemprendedor.com.ar/tps-mon/75-int-mark.html>
- Somarriba García, J. L. (17 de 5 de 2009). *Introduccion a la Contabilidad de Costos*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&ved=0CFUQFjAG&url=http%3A%2F%2Fjlsomagar.files.wordpress.com%2F2008%2F08%2Fmodulo-de-costos.doc&ei=f8maUorcNtCtkAf1s4CAAw&usg=AFQjCNFwsPVd_3u46aB3W-DVfJm10a8NKw
- Sullà, F. G. (12 de 8 de 2008). *Margenneto.com*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.margenneto.com/articulosgestion/conceptodegasto.html>

- Thompson, P. (11 de 3 de 2007). *Mercadotecnia*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de <http://www.tradeon.com.ar/ayuda/ciclo/AYUDA/marketing/18clasif.htm>
- VÁSCONEZ, M. E. (12 de 10 de 2010). PROYECTO DE PREFACTIBILIDAD PARA LA EXPORTACIÓN DE. *PROYECTO DE PREFACTIBILIDAD PARA LA EXPORTACIÓN DE*. Quito, Guaranda, Ecuador: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL.
- Vázcones, M. E. (2006). *PROYECTO DE PREFACTIBILIDAD PARA LA EXPORTACIÓN DE QUESOS DE LA HACIENDA EL "SINCHE"*. Quito: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL-FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS.
- Woudon, J. (7 de 9 de 2010). *Finanzas*. Recuperado el 20 de 11 de 2013, de http://www.ehowenespanol.com/tipos-economias-existen-info_277758/
- Zúñiga Arias, G. (2010). El desarrollo de cadenas de valor agroindustriales. Mexico D.F.

ANEXOS



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



Objetivo: Realizar un estudio interno para determinar las políticas actuales del costeo y las expectativas en la fijación del precio de venta al público.

Instrucciones: Señale con una “X” su respuesta

VARIABLE INDEPENDIENTE: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Pregunta	SI	NO
1.-El método actual empleado para la determinación del costo de producción guarda relación con la necesidad informativa a la administración.		
2. ¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando un método técnico?		
3. ¿Cree usted que el tiempo en el cual se determina los costos de producción es apropiado para la toma de decisiones por parte de la administración?		
4. ¿La empresa tiene identificado específicamente los tres elementos del costo?		
5. ¿Para el departamento contable hace falta tener claro todos los costos incurridos para obtener el producto terminado?		
6.-La empresa tiene el control sobre los consumos de los elementos del costo		
7. ¿Al momento de fijar el precio de venta se basó en un método específico?		
8. ¿Se da a conocer frecuentemente al personal socios la utilidad del producto con el precio establecido en la actualidad?		
9.¿Cree usted que la fijación de precios se basa sólo en el costo?		
10. ¿La empresa analiza los tres elementos del costo del producto para establecer sus precios eficientemente?		
11. ¿Una de las metas de la empresa es encontrar la combinación precio-volumen-utilidad que maximice sus ganancias?		

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890140935001
RAZON SOCIAL: ASOCIACION AGROPECUARIA MULANLEO
NOMBRE COMERCIAL: PRODUCTOS LACTEOS MIGUELITO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: GALARZA CAPUZ LUIS JORGE
CONTADOR: ARAUJO VILLALVA MARTHA YOLANDA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/02/1988 **FEC. CONSTITUCION:** 05/02/1988
FEC. INSCRIPCION: 28/11/1996 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 08/10/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PRODUCCION DE QUESO O REQUESON

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PILAGUIN (PILAHUIN) Ciudadela: COMUNIDAD MULANLEO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: VIA A GUARANDA Referencia ubicación: DIAGONAL A LA IGLESIA Celular: 0988884355 Email: asociacionmulanleo@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NDV8040814

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 08/10/2014 15:37:42

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890140935001

RAZON SOCIAL: ASOCIACION AGROPECUARIA MULANLEO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	05/02/1988
NOMBRE COMERCIAL:	PRODUCTOS LACTEOS MIGUELITO				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

PRODUCCION DE QUESO O REQUESON
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES
PRODUCCION DE MANTEQUILLA
PRODUCCION DE YOGURTH

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PILAGUIN (PILAHUIN) Ciudadela: COMUNIDAD MULANLEO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: VIA A GUARANDA Referencia: DIAGONAL A LA IGLESIA Celular: 0988884355 Email: asociacionmulanleo@hotmail.com

UNEXO TRAMITACIONES REGISTRADAS:

UNEXO RELACION DEPENDENCIA:

UNEXO ASOCIACIONES SOCIOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y UNIFORMIDADES:

DEBERES TRIBUTARIOS:

DOMICILIO ESPECIAL:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

PRODUCCION DE QUESO O REQUESON

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

LEC INSCRIPCION: 08/10/2014

LEC INICIO VIGENCIA: 08/10/2014

LECH DE VIGILANCIA: 08/10/2014

LEC CONSULTACION: 08/10/2014

CONDICIONES:

REPRESENTANTE LEGAL:

CLAVE CONTABILITATIVA:

NOMBRE COMERCIAL:

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Se valida que los datos de identidad y certificado de suscripción originales presentados, pertenecen al contribuyente.

08 OCT 2014

Director

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NDV040814 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 08/10/2014 15:37:42



REGISTRO ÚNICO DE MIPYMES

R.U.M. No. 1890140935001

MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD

SUBSECRETARÍA DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 56 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones crea el Registro Único de las Mipymes con la finalidad de identificar y categorizar a las empresas MIPYMES de producción de bienes, servicios o manufactura, y generar una base de datos que permita contar con un sistema de información del sector en cuanto a su participación en programas públicos de promoción, apoyo a su desarrollo y acceso a incentivos.

Que, los Artículos 106 y 107 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código de la Producción, Comercio, e Inversiones, determinan los parámetros de categorización de micro, pequeña y mediana empresa.

Que, el Capítulo II del citado Reglamento establece los objetivos, propósito, contenido, transparencia y publicación de la información del Registro Único de MIPYMES.

Que, el Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, emite el Acuerdo Ministerial No. MCPEC-DM-2011-042 de 08 de agosto de 2011, por el cual, dispone que el Ministerio de Industrias y Productividad realice la categorización y emisión de certificados de calificación de las MIPYMES.

CERTIFICA:

Que, una vez verificado el cumplimiento de todos los requisitos exigidos para la categorización de las MIPYMES, la Unidad Productiva ASOCIACION AGROPECUARIA MULANLEO, con R.U.C. /R.I.S.E. 1890140935001, domiciliado en la ciudad de AMBATO, provincia de TUNGURAHUA, constituye una MIPYME con categoría de:

PEQUEÑA EMPRESA

Este registro tendrá un período de vigencia de UN AÑO, contado a partir de la fecha de emisión del correspondiente certificado.

Quito, D.M., 09 de Octubre de 2014



SUBSECRETARIO DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS



República del Ecuador

MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD



Ministerio de Industrias y Productividad

Código No. C18.D1520.2013.71

CERTIFICADO DE CALIFICACION DE MICRO EMPRESA

Se confiere la **CALIFICACION DE MICRO EMPRESA** a LA EMPRESA ASOCIACION ARTESANAL **MULANLEO** Ubicada en la Ciudad de **AMBATO, PARROQUIA MULANLEO-PILAHUIN , PROVINCIA DE TUNGURAHUA**, representante **SR. MIGUEL ANGEL PANDI PANDI** por haber cumplido con lo dispuesto en el Acápite II, Título I, Capítulo I. **Clasificación de las MIPYMES** del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que fue publicado en el Suplemento No. 450 del Registro Oficial de fecha Martes 17 de mayo de 2011 y Acuerdo Interministerial No. MCEPEC-DM-2011-042 de 8 de agosto de 2011.

Ambato , 18 DE SEPTIEMBRE 2013

Ana Dominguez
Lic. Ana Dominguez

DIRECTORA REGIONAL DE MIPYMES ZONA 3



ASOCIACION AGROPECUARIA MULANLEO "PILAHUIN"

MULANLEO - TUNGURAHUA - ECUADOR

SOLICITUD DE REGISTRO DE ENTRADA ASOCIADOS

Ambato 12 de Febrero de 2014

RECEPCIÓN DOCUMENTOS / DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA

FECHA: 17 FEB 2014

Ingeniero

No. de Trámite: 054042 Hora: 11:45

Hugo Jácome Estrella

DIRECCIÓN / DIVISIÓN: 86E RESPONSABLE: N.C.

Nº ANEXOS: 44

SUPERINTENDENTE DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA

Presente:

De mi consideración

Yo Luis Galarza Capuz con cedula de ciudadanía No. 180291049-5, mayor de edad, legalmente capaz, en mi calidad de ADMINISTRADOR de la ASOCIACION AGROPECUARIA MULANLEO con RUC número 1890140935001, y con domicilio principal en la Comunidad de Mulanleo, respetuosamente solicito:

Que con base a la certificación emitida por el secretario de la Asociación, que adjunto a la presente, se dignen REGISTRAR en los archivos que tiene a su cargo, los asociados que se indican en la misma, según lo dispuesto por la JUNTA DIRECTIVA, en sesión realizada el día 8 del mes de febrero del año dos mil catorce a las 10:00 horas.



Luis Jorge Galarza Capuz

ADMINISTRADOR