



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Costos de producción y fijación de precios en la empresa Samrey S.A.S.”

Autora: Salazar Chicaiza, Katy Mishell

Tutora: Dra. Cando Zumba, Ana del Rocío PHD

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Ana del Rocío Cando Zumba, PhD, con cédula de ciudadanía No. 0601614357, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EMPRESA SAMREY S.A.S”**, desarrollado por Katy Mishell, Salazar Chicaiza, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Marzo 2023

TUTORA



.....
Dra. Ana del Rocío Cando Zumba, PhD

C.C. 0601614357

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Katy Mishell, Salazar Chicaiza con cédula de ciudadanía No. 0550345094, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA SAMREY S.A.S”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Integrador

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



.....
Katy Mishell Salazar Chicaiza

C.C. 0550345094

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



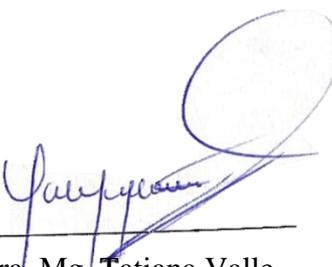
.....
Katy Mishell Salazar Chicaiza

C.C. 0550345094

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EMPRESA SAMREY S.A.S”**, elaborado por Katy Mishell, Salazar Chicaiza, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



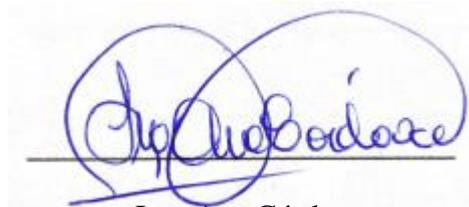
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Ana Córdova

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto está dedicado a mis padres Marcel Salazar y Norma Chicaiza quienes con mucho esfuerzo me sacaron adelante y fueron el pilar fundamental en esta meta, gracias a su confianza, por estar conmigo en las buenas y malas con su amor incondicional.

A mi segunda madre que desde el cielo me mira orgullosa de todo lo que estoy cumpliendo y siempre quiso lo mejor para mi Luzmila Cruz.

A mis hermanas y toda mi familia por darme ánimo y fuerza siempre alegrándose por mis logros como si fueran los suyos.

Katy Mishell Salazar Chicaiza.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme fuerza y confianza en mí misma para lograr mi sueño y de caer en cada proceso.

A mis padres por su apoyo, consejos y ser una guía importante en mi vida, por sus regaños al formar una mujer hecha y derecha.

Al Alma Mater, la Universidad Técnica de Ambato y mis distinguidos docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría quienes fomentaron mi educación y compartieron sus conocimientos con valores para ser excelentes profesionales.

A la Dra. Rocío Cando por su paciencia y compromiso al desarrollar este trabajo.

Katy Mishell Salazar Chicaiza.

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

TEMA: “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EMPRESA SAMREY S.A.S”

AUTORA: Katy Mishell Salazar Chicaiza

TUTORA: Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tiene como objetivo diseñar un sistema de costos de producción y fijación de precios en la empresa Samrey S.A.S. de la ciudad de Salcedo, ante la necesidad de no disponer un sistema que permita cuantificar los costos de producción se estructura un sistema de costos por procesos que en primer lugar considera el proceso productivo de la empresa que está integrado por tres etapas: En la etapa I se realiza las actividades iniciales de mezclado que comprende la pasteurización de la leche, en la etapa II se efectúa las actividades operacionales que están conformadas por el batido o licuado de frutas con la utilización de la crema, esencias, saborizantes, mermelada, en la etapa III se realiza las actividades del finalizado para terminar el producto que corresponde a el sellado, empaçado y clasificado en los congeladores por lotes. Por otra parte, para el desarrollo del presente proyecto se consideró un solo producto que es el helado tradicional de sabores con una producción mensual de 12.600 unidades, asignando los costos de los tres elementos de producción en cada etapa dando como resultado un costo de producción unitario de 0,27 centavos que comparado al costo que por experiencia determina la empresa de 0,26 centavos se evidencia una diferencia de 0,01 centavos, posteriormente se adiciona los costos de comercialización que ascienden a 0,08 centavos por unidad. La empresa se margina el treinta por ciento de utilidad por lo tanto el precio de venta al público es de 0,35 centavos por unidad, mientras que en el sistema que maneja la empresa el precio de venta al público es de 0,34 centavos. En conclusión, el sistema de costos por procesos es una herramienta que permite analizar de forma eficiente la asignación de costos de producción de forma adecuada en razón que en el sistema que aplica la empresa la diferencia es de 0,01 centavos por unidad al no considerar todos los costos que afectan a la determinación del costo de producción.

PALABRAS DESCRIPTORAS: PROCESO PRODUCTIVO, SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, FASES DE PRODUCCIÓN, FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA.

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

TOPIC: "PRODUCTION COSTS AND PRICING IN THE COMPANY SAMREY S.A.S"

AUTHOR: Katy Mishell Salazar Chicaiza

TUTOR: Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

DATE: March 2023

ABSTRACT

The objective of this integrative project is to design a system of production costs and pricing in the company Samrey S.A.S. in the city of Salcedo, given the need of not having a system that allows quantifying production costs, a process costing system is structured that first considers the production process of the company, which is composed of three stages: In stage I the initial mixing activities are carried out, which includes the pasteurization of the milk, in stage II the operational activities are carried out which are made up of the shaking or blending of fruits with the use of cream, essences, flavorings, jam, in stage III the activities of the finalized are carried out to finish the product which corresponds to the sealing, packaging and classified in the freezers by batches. On the other hand, for the development of this project, only one product was considered, which is the traditional flavored ice cream with a monthly production of 12,600 units, assigning the costs of the three elements of production at each stage, resulting in a unit production cost of 0.27 cents, which compared to the cost of 0.26 cents determined by the company's experience, there is a difference of 0.01 cents, then marketing costs are added, amounting to 0.08 cents per unit. The company marginalizes thirty percent of profit, therefore the retail price is 0.35 cents per unit, while in the system managed by the company the retail price is 0.34 cents. In conclusion, the process costing system is a tool that allows for an efficient analysis of the allocation of production costs in an adequate manner, since in the system applied by the company the difference is 0.01 cents per unit, since it does not consider all the costs that affect the determination of the production cost.

KEYWORDS: PRODUCTION PROCESS, PROCESS COSTING SYSTEM, PRODUCTION STAGES, SALES PRICING.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO	ix
ABSTRACT	xi
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.2 Estructura organizacional.....	2
1.1.1.3 Detalles de operación	2
1.1.1.4 Detalles legales.....	7
1.1.1.5 Marcas y logos	11

1.1.1.6 Ubicación	11
1.1.2 Descripción del entorno	12
1.1.3 Justificación.....	13
1.1.4 Objetivos	14
1.2 Revisión de la literatura	14
1.2.1 Teoría que sustenta la tesis.....	14
1.2.2 Contabilidad de costos	15
1.2.3 Costos de producción	15
1.2.4 Clasificación de los costos de producción	16
1.2.5 Características de costos de producción.....	17
1.2.6 Elementos de costos de producción	17
1.2.7 Tipos de sistemas de costos.....	17
1.2.8 Fijación de precios	21
1.2.9 Características de fijación de precios.....	21
1.2.10 Estrategias de fijación de precios.....	21
1.2.11 Etapas de fijación de precios.....	22
1.2.12 Métodos de fijación de precios	23
1.2.13 Factores de fijación de precios.....	23
CAPÍTULO II.....	26
METODOLOGÍA	26
2.1 Descripción de la metodología.....	26
2.1.1 Unidad de análisis	26
2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información.....	26
2.1.3 Fase del desarrollo.....	29
CAPÍTULO III.....	31
DESARROLLO.....	31
3.1 Resultados	31
3.2 Asignación de costos que realiza la empresa actualmente.....	38
3.2.1 Tratamiento de materia prima (MPD).....	38

3.2.2 Tratamiento de mano de obra (MOD).....	40
3.2.3 Tratamiento de costos indirectos de fabricación (CIF).....	40
3.3 Asignación de los costos en el sistema por procesos	43
3.3.1 Tratamiento de mezclado	43
3.3.2 Tratamiento de batido	44
3.3.2 Tratamiento de finalizado	46
CAPÍTULO IV	51
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
4.1 Conclusiones.....	51
4.2 Recomendaciones	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Aportaciones de Samrey S.A.S.	1
Tabla 2. Sabores de helado de Samrey S.A.S.	6
Tabla 3. Servicios Samrey S.A.S.	6
Tabla 4. Constitución de la República del Ecuador	7
Tabla 5. Código Orgánico Producción Comercio e Inversión.	7
Tabla 6. Ley de Compañías.....	8
Tabla 7. Código del Trabajo.....	8
Tabla 8. Ley de Régimen Tributario Interno.....	9
Tabla 9. Ley Orgánica Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 2019.....	9
Tabla 10. Factores de fijación de precios.....	24
Tabla 11. Personas encuestadas	27
Tabla 12. Guía de información.....	27
Tabla 13. Preguntas del cuestionario.....	28
Tabla 14. Etapas para la producción de los helados.....	29
Tabla 15. Unidades producidas en el mes de octubre del 2022	32
Tabla 16. Unidades producidas mes octubre 2022.....	37
Tabla 17. Materia prima directa proceso mezclado	38
Tabla 18. Materia prima directa proceso batido.....	38
Tabla 19. Materia prima directa proceso finalizado.....	39
Tabla 20. Costo mensual de la materia prima directa por etapas.....	39
Tabla 21. Rol de pagos.....	39
Tabla 22. Tarifa servicios básicos octubre 2022	40
Tabla 23. Costo de producción octubre 2022.....	40
Tabla 24. Gastos de comercialización mes octubre 2022	41
Tabla 25. Costo total mes octubre 2022.....	42
Tabla 26. Precio de venta mes octubre 2022.....	42
Tabla 27. Análisis del precio de venta según la empresa.....	42

Tabla 28. Proceso 1 (Mezclado).....	43
Tabla 29. Rol de pagos octubre 2022.....	45
Tabla 30. Proceso 2 (Batido).....	45
Tabla 31. Depreciación maquinaria y equipo.....	46
Tabla 32. Proceso 3 (Finalizado).....	47
Tabla 33. Costo de producción mes octubre 2022	48
Tabla 34. Gastos de comercialización mes octubre 2022	49
Tabla 35. Costo total mes octubre 2022.....	49
Tabla 36. Precio de venta mes octubre 2022.....	50
Tabla 37. Análisis del precio de venta según la empresa.....	50

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1. Estructura Organizacional de Samrey S.A.S.	2
Figura 2. Proceso de producción.....	4
Figura 3. RUC de la empresa Samrey S.A.S.	10
Figura 4. Marca y logo Samrey S.A.S.	11
Figura 5. Ubicación Samrey S.A.S11	11
Figura 6. Tipos de sistemas de costos18	18
Figura 7. Sistema de costos por procesos19	19
Figura 8. Estrategias de precios fijos22	22
Figura 9. Etapas de fijación de precios23	23
Figura 10. Factores de fijación de precios25	25
Figura 12. Etapas y subetapas de producción31	31
Figura 13. Proceso productivo de helados33	33
Figura 14. Etapas de mezclado34	34
Figura 15. Etapa de batido35	35
Figura 16. Etapas de finalización.....35	35
Figura 17. Presentación del producto.....35	35
Figura 18. Diagrama de flujo proceso de producción.....36	36
Figura 19. Matriz de procesos.....37	37

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

La empresa SAMREY S.A.S fue fundada el 10 de febrero del 2021, se encuentra dentro del sector manufacturero de la provincia de Cotopaxi en la ciudad de Salcedo que tiene como principal actividad la elaboración y comercialización de helados artesanales.

Está constituida como sociedad por acciones simplificadas con la participación de 5 accionistas personas naturales: Sr. Marcel Salazar, Sr. Santiago Salazar, Srta. Katy Salazar, Sr. Jaime Chicaiza y el Sr. Marco Cadena, con un capital de USD 29.000,00 con una duración indefinida. Su nombre comercial “HELADOS SAMREY” con la finalidad de dedicarse a la actividad de elaboración de helados (de todo tipo), sorbetes, bolos, granizados, entre otros; así como también podrá ejecutar las actividades de venta al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, entre otros; venta al por menor de bebidas no alcohólicas (no destinadas al consumo en el lugar de venta) en establecimientos especializados, bolos, helados, hielo y cualquier actividad mercantil o civil, lícita. A continuación, en la tabla 1 se muestra el capital suscrito por cada socio, el número de acciones y el porcentaje de aportación:

Tabla 1. Aportaciones de Samrey S.A.S.

Accionistas	Capital suscrito	Número de acciones	Porcentaje
Salazar Cruz Marcel Alipio	\$ 9000	9000	40,00%
Salazar Cruz Santiago	\$ 3000	3000	10,00%
Salazar Chicaiza Katy Mishell	\$ 3000	3000	10,00%
Chicaiza Unapucha Jaime Oswaldo	\$ 6500	6500	20,00%
Cadena Barreros Marco Orlando	\$ 7500	7500	20,00%

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

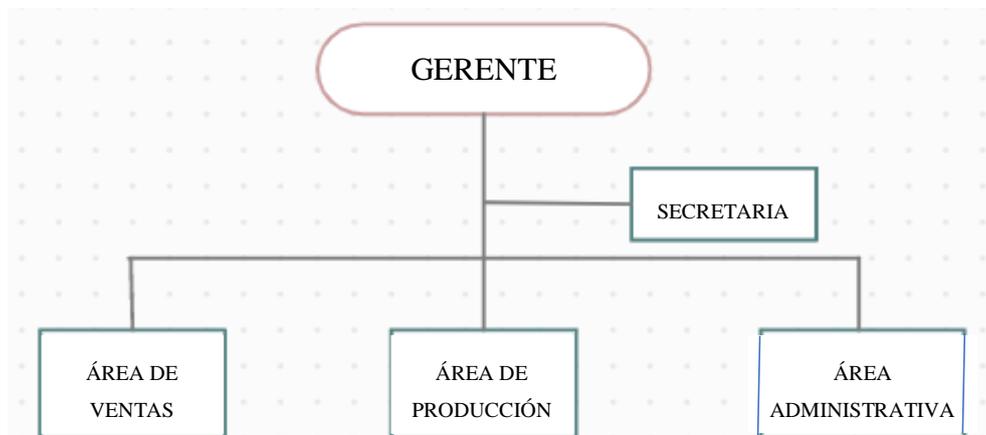
La empresa inicia sus actividades con 3 sucursales ubicadas en la ciudad de Guayaquil, Santo Domingo y Salcedo y una planta de producción ubicada en el domicilio principal de la compañía en el cantón Salcedo.

En el 2022 incrementa su capacidad de producción por el reconocimiento de la marca a nivel de la provincia, generando mayor competitividad y eficiencia entre las demás empresas productoras de helado. Además, brinda servicios a domicilio para garantizar sus entregas y llegar a los clientes con más facilidad.

1.1.1.2 Estructura organizacional

La empresa SAMREY S.A.S presenta las áreas que identifican la estructura administrativa y los niveles de autoridad como se puede visualizar en la figura 1:

Figura 1. Estructura Organizacional de Samrey S.A.S.



Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

1.1.1.3 Detalles de operación

La empresa SAMREY S.A.S empresa dedicada a la elaboración de helados artesanales con el objetivo de especificar los procesos con su máximo detalle, como se mencionó anteriormente se caracteriza al ser elaborado por fruta fresca y la calidad de duración. A continuación, se identifica los procesos de operación que forman parte de la heladería:

- Producción
- Ventas

Producción

Se enfoca a la producción de helados artesanales, a través de diferentes procesos, para iniciar el ciclo productivo se verifica la calidad de la materia prima, se identifica la mano de obra y los costos indirectos de fabricación como se explica a continuación:

- Pasteurización

Proceso en el que la leche es sometida a cierta temperatura durante un periodo de 40 minutos o menos dependiendo la cantidad utilizada en litros, para desinfectar de paracitos o microbios que puedan provocar anomalías.

- Mezclado

Preparación de polvos e insumos para que la leche tenga consistencia al momento de la elaboración del helado.

- Enfriamiento

La leche deberá someterse a un enfriamiento mínimo de 4°C para que controle las bacterias y pueda ser utilizada con normalidad obteniendo mayor alcance en su duración.

- Licuado

La fruta debe estar fresca y lavada, ya que es la materia prima principal para darle un sabor diferente.

- Congelado

El licuado del helado es depositado en moldes para su congelación donde el tiempo estimado para que este es de 45 minutos a 1 hora dependiendo si es de un sabor o de 4 sabores.

- Sellado

Se dispondrá de fundas diseñadas para el producto, donde se clasifican por sabor para su debida presentación.

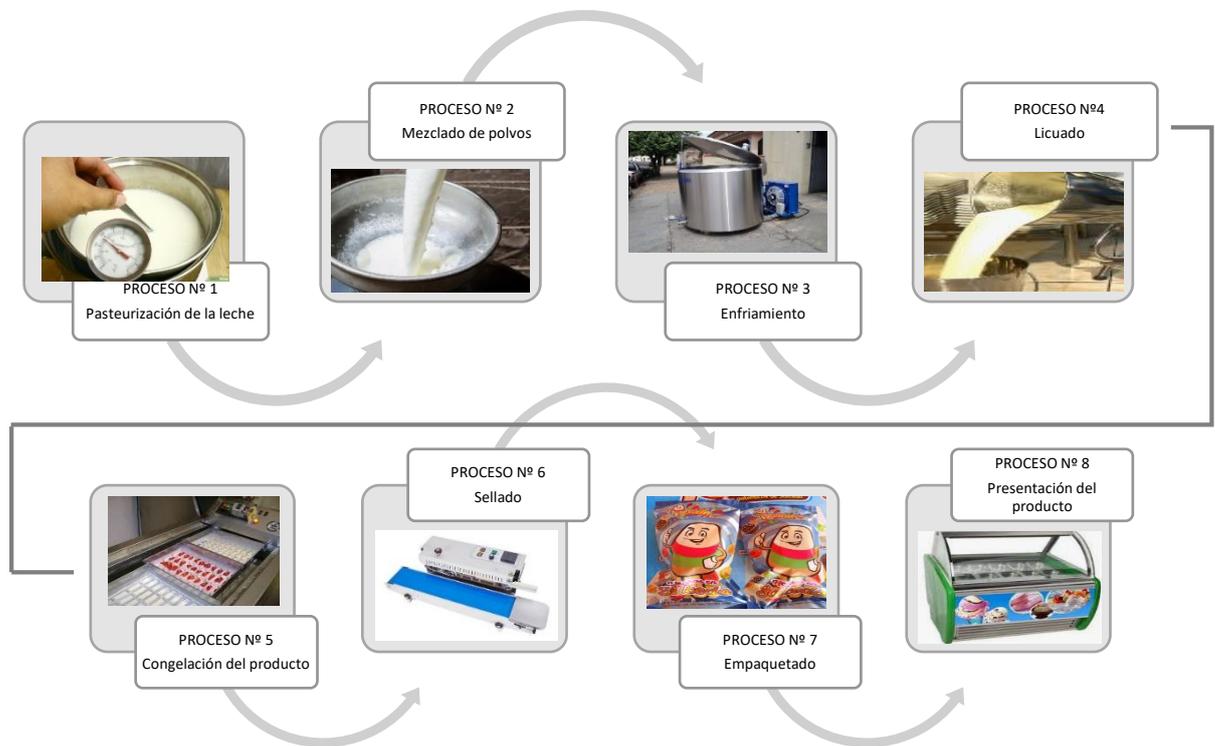
- **Empaquetado**

Se empaqueta sabor por sabor en las neveras para que su consistencia sea más rígida. Los lotes están marcados en la funda para poner en sus diferentes separadores ordenando así cada uno.

- **Presentación del producto**

El producto será expuesto al mercado después de pasar por cada proceso y esté listo para su comercialización. A continuación, en la figura No. 2 se presenta el proceso de producción de la empresa Samrey S.A.S.:

Figura 2. Proceso de producción



Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Elaborado por: Salazar K (2022)

Ventas

La empresa Samrey S.A.S. ofrece variedad de helados artesanales con sus diferentes sabores a preferencia de los clientes sus ventas son al por mayor y menor, sus precios varían dependiendo de la provincia solicitante.

El producto se caracteriza por la calidad y duración al no derretirse rápidamente pese a los viajes a las zonas cálidas del Ecuador, sus precios son accesibles al público dependiendo la cantidad de producto que se lleve y cuánto cuesta la encomienda hasta su destino.

La empresa cuenta con ventas a crédito y contado y también se aceptan transferencias con facilidad para los clientes, los pedidos están relacionados con la cantidad de producto que necesiten. Para los clientes principales sus pagos tienen un plazo de 15 a 30 días dependiendo el monto de su factura, el helado al por mayor tendrá un descuento dependiendo a la provincia a la que vaya y si lleva de fábrica su precio será el mínimo al no tener un recargo adicional.

Las principales provincias a las que el producto es comercializado bajo pedido con un mínimo de 250 helados al por mayor son:

- Quito
- Guayaquil
- Santo Domingo
- Cuenca
- Lago Agrio
- Atacames
- Duran
- Daule

Para estimar un precio del helado sus costos son relacionados con el producto, sus insumos y su mano de obra. Los clientes están dispuestos a pagar un precio razonable para tener beneficios tanto el consumidor como el vendedor. A continuación, se muestra el monto con el que se vende el helado al por mayor y menor.

Helado de 135 gr.

- Al por mayor: \$0,35
- Al por menor: \$0,40 en fábrica

En la tabla 2 se muestra los diferentes sabores que la empresa produce para ofrecer al público, entre ellos los tradicionales que llaman la atención a la clientela:

Tabla 2. Sabores de helado de Samrey S.A.S.

Sabores de los helados	
Marmoleado	
Tradicional	
Ron Pasas	
Michelada	
Chocolate	
Frutas	
Oreo	
Piña Queso	
Mora	
Coco	
Empastado	
Chicle	
Mocaccino	

Fuente: Empresa SAMREY S.A.S (2022)

Los servicios que ofrece la empresa benefician a los clientes creándoles seguridad y puntualidad en la entrega del producto. En la tabla No. 3 se muestra la forma de pago y envío que tiene la empresa para facilitar su pedido:

Tabla 3. Servicios Samrey S.A.S.

Servicio a domicilio: Ofrece entregas a cualquier parte de la región a precios cómodos para asegurar que su llegada de producto sea optimo y alcanzado a gran medida.



Servientrega: Facilitando la accesibilidad del consumidor cuenta



con agencias de entrega para envíos que por lo general son extensos.

Facilidad de pago: Considerando la seguridad de los clientes la empresa posee cuentas bancarias que ayude agilizar la compra, no obstante, también se puede cancelar en efectivo.



Elaborado por: Salazar K (2022)

1.1.1.4 Detalles legales

La empresa Samrey S.A.S. debe cumplir la siguiente normativa para el funcionamiento adecuado de la misma:

Tabla 4. Constitución de la República del Ecuador

Art. 319	Reconoce las diversas formas de producción económica entre sectores públicos, privados o mixtos, donde se promueve el buen vivir de la población ante sus derechos por naturaleza y alentando la producción que garantice una activa participación (Constitución de la República del Ecuador, 2015).
-----------------	--

Tabla 5. Código Orgánico Producción Comercio e Inversión.

Art. 56	Permite identificar y categorizar las empresas MYPYMES de producción de bienes, servicios y manufactureras con los parámetros definidos por una base de datos, donde puede contar con un sistema de información y promoción de apoyo para su desarrollo competente (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2019).
----------------	--

Tabla 6. Ley de Compañías

Art. 301	El capital de la compañía se dividirá en acciones iguales para cada socio al aportar un valor nominal donde solamente las personas naturales podrán ser socios (Ley de Compañías, 2017).
Art. 303	La compañía por acciones simplificadas existirá bajo una razón social donde constara los nombres de uno o varios socios responsables (Ley de Compañías, 2017).
Art. 304	Los socios obligados a administrar la compañía tendrán derecho por tal concepto, independientemente de las utilidades que les corresponda como dividendos de sus acciones, a la parte adicional de las utilidades o remuneraciones que fije el contrato social (Ley de Compañías, 2017).

Tabla 7. Código del Trabajo

Art. 1	Regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores aplicando diversas modalidades para condicionar el trabajo según la ley y convenios sean casos específicos (Código del Trabajo, 2020)
Art. 3	El trabajador el libre para dedicar esfuerzo a la labor, a su vez ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos que no tengan remuneraciones o gratuitos que sean impuestos por la ley.
Art. 13	Los contratos a sueldo o a jornal se pacta tomando una base de unidad de tiempo, en participación el trabajador tiene parte en las utilidades del negocio.
Art. 65	Además de los sábados y domingos, son días de descanso obligatorio los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 10 de mayo, 24 de mayo, 10 de agosto, 2 de noviembre, 25 de diciembre y los días lunes - martes de carnaval.
Art. 69	Todo trabajador tendrá derecho a gozar un periodo de quince días de descanso incluidos lo no laborables, y recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

Tabla 8. Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 1	Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.
Art. 19	Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma, además estarán las personas naturales o sucesiones indivisas que sus ingresos sean mayores a (\$ 300.000,00 USD) en su ejercicio fiscal.
Art. 67	El IVA será declarado con las operaciones que se realicen mensualmente dentro del plazo establecido, o más para el pago cuyo caso se puede presentar la declaración de varias formas así lo establezca el reglamento (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018). <ul style="list-style-type: none">– Impuesto a la renta: Anual– Declaración del IVA: Semestral

Tabla 9. Ley Orgánica Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 2019.

<p>EMPRENDEDOR: Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos de 0 a 300.000 al 31 de diciembre del año anterior.</p> <ul style="list-style-type: none">- El excedente será pagado conforme el tipo marginal previsto para el último pago.- Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas serán declaradas y pagadas de manera semestral (Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 2019, 2021).
--

La empresa Samrey S.A.S. con el RUC 0591761811001 representado por el Sr. Marcel Salazar, se dedica la elaboración y producción de helados artesanales, inicia sus actividades el 10 de febrero del 2021 y actualmente está registrado con el nuevo régimen del RIMPE-EMPRENDEDOR.

Figura 3. RUC de la empresa Samrey S.A.S.

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social SAMREY S.A.S.		Número RUC 0591761811001	
Representante legal • SALAZAR CRUZ MARCEL ALIPIO			
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR		
Fecha de registro 11/08/2021	Fecha de actualización No registra	Inicio de actividades 11/08/2021	
Fecha de constitución 11/08/2021	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / SALCEDO		Obligado a llevar contabilidad NO	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL			
Dirección			
Barrio: SAN FRANCISCO Calle: GARCIA MORENO Intersección: SN Número de piso: SN Referencia: ATRAS DE EL CALVARIO			
Medios de contacto No registra			
Actividades económicas			
• C105005 - ELABORACIÓN DE HELADOS (DE TODO TIPO), SORBETES, BOLOS, GRANZADOS, ETCÉTERA.			
• G472201 - VENTA AL POR MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS (NO DESTINADAS AL CONSUMO EN EL LUGAR DE VENTA) EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, BOLOS, HELADOS, HIELO, ETCÉTERA.			
• G463021 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS, INCLUIDO HELADOS, BOLOS, ETCÉTERA.			
Establecimientos			
Abiertos		Cerrados	
1		0	
Obligaciones tributarias			
• 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA			
• 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES			
• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Elaborado por: SRI (2022)

1.1.1.5 Marcas y logos

Para la presentación de sus productos la empresa Samrey S.A.S. diseño un logo y marca, que crea nuevas expectativas para los clientes, considerando algo innovador para reflejar el producto de los helados artesanales propios del Cantón.

Figura 4. Marca y logo Samrey S.A.S.

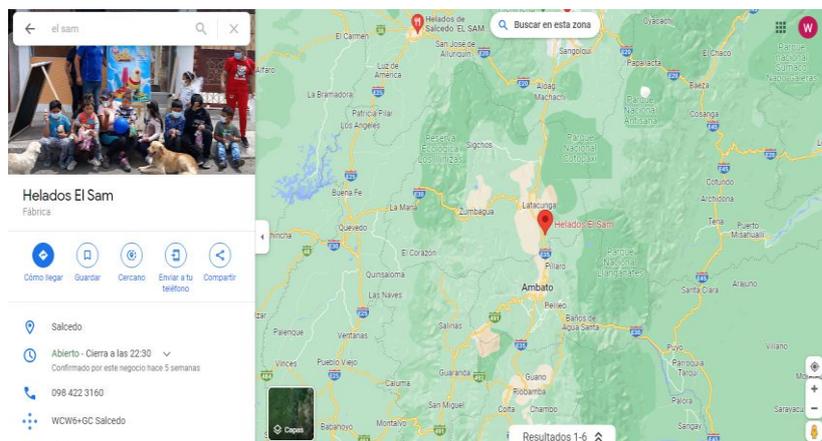


Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

1.1.1.6 Ubicación

La empresa con tan solo un año de apertura, se ha hecho conocida en el sector manufacturero al representar los helados artesanales, cuenta con dos sucursales y la principal que está ubicada en la provincia de Cotopaxi - Cantón Salcedo, Barrio San Francisco.

Figura 5. Ubicación Samrey S.A.S



Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

1.1.2 Descripción del entorno

El presente proyecto integrador que se realiza en la empresa Samrey S.A.S. requiere un sistema de costos de producción acorde a las necesidades tomando en consideración la asignación de un precio razonable de las ventas en su producto terminado.

Las empresas en muchos países de América Latina tienen características similares como no contar con un sistema de costos que les ayude a determinar de forma correcta los costos de los productos que ofrecen, por esta razón no determina precios de venta razonables y no conocen la utilidad que generan (Nova, Gutiérrez & Bermúdez 2017).

Al conocer, que el proceso productivo es el conjunto de actividades que generan costos por la producción de un bien terminado, y que los costos para la realización de estas actividades se identifica como un aspecto clave que debe ser planificado y controlado, de tal manera que sea gestionado bajo un sistema de contabilidad de costos acorde a la realidad de la empresa (Casanova, Núñez, Navarrete & Proaño, 2021).

La idea de para las empresas manufactureras o de diferentes categorías es encontrar un precio mediante el cual se pueda obtener una cantidad determinada de productos, una tasa de rendimiento objetivo sobre la inversión y a su vez el monto para poder producir o comercializar el producto. Las políticas de la compañía, la elasticidad de la demanda y los costos de cubrirla, es necesario identificar los precios de la competencia, las características de sus productos, sus métodos de distribución, el segmento de mercado que ocupan y evaluar su reacción frente a los cambios realizados en los precios por la compañía (Guerrero, Hernández & Díaz 2013).

Ante la problemática expuesta la empresa Samrey S.A.S. necesita de forma urgente un sistema de costos que le permita determinar correctamente los costos de producción y consecuentemente la fijación de precios de venta razonables que generen la rentabilidad adecuada para la empresa., por lo que se presenta el proyecto costos de producción y fijación de precios que tiene como objetivo apoyar a la

organización en la cuantificación de costos reales y asignación de los precios de venta justos que permitan el rendimiento para la organización.

1.1.3 Justificación

Para Robles (2012) la contabilidad de costos constituye el área que se encarga de planificar, clasificar y almacenar la asignación de costos de una organización o entidad. Además, Cuevas (2002) considera que la contabilidad de costos es un sistema de información que valora los bienes y servicios de una empresa cumpliendo con las necesidades y principios contables.

Así mismo Gómez (2011) señala que el costo por procesos es un sistema de información empleado para registrar e interpretar datos sobre costos de producción, administración y depende en gran medida del desarrollo del sector productivo en el que la empresa genere crecimiento. Por otra parte, Pacheco (2019) argumenta que la el proceso de producción analiza las cuentas que llevan relación con la producción y la aplicación contable de valores incurridos para obtener precios y producto final generado por la empresa. De igual manera (Nova, Gutiérrez & Bermúdez 2017) afirma que el sistema de costos de producción contribuye con los resultados obtenidos de la producción con técnica contable que permite calcular lo que cuesta elaborar el producto para su comercialización.

De igual manera Cuevas (2002) establece que la fijación de precios son decisiones estratégicas sobre cuanto se debe cobrar por los productos o servicios de una compañía y verificar si afectan las ventas, ingresos y las utilidades. En otros fundamentos Casanova, Núñez, Navarrete & Proaño (2021) considera que la fijación de precios es un proceso que determina la remuneración económica recibida por la empresa mediante un producto o servicio y las condiciones de mercado para obtener las ganancias netas que refleje sus ventas.

La aplicación del sistema de costos por procesos será una guía que contribuya con el cálculo adecuado de los costos en cada uno de los procesos durante el periodo en la producción continua o interrumpida de los productos que realiza la empresa SAMREY S.A.S, para garantizar la fijación del precio de venta y la rentabilidad.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

- Diseñar un sistema de costos de producción que permita la fijación de precios de venta razonables en la empresa SAMREY S.A.S.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar el proceso productivo de la empresa SAMREY S.A.S. para la asignación del costo de producción.
- Aplicar un sistema de costos de producción en la empresa SAMREY S.A.S. que permita el control y registro razonable de costos.
- Fijar precios razonables de venta en la empresa SAMREY S.A.S. para la participación óptima en el mercado y la obtención de una rentabilidad adecuada.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría que sustenta la tesis

La teoría contable de costos es un proceso ordenado de principios que generan registros de operación tal cual es el negocio, con datos de producción y ventas para optimizar económicamente la productividad de la empresa. (Pérez I. , 2016). En cambio, Romero Ceceña (2019) señala que la teoría de costos es utilizada como un marco para valorar recursos y estimar un coste de las mercaderías o productos que posee la organización.

La teoría contable de costos sirve como base para determinar un precio de venta, medir el desempeño, calidad y productividad de un bien o servicio de manera amplia con datos para la toma de decisiones (Ortega, 2014). Se basa en un esquema de análisis que explica la realidad económica productiva que conlleva la empresa con factores relacionados con su acción de proceso y su valoración (Galineo, 2018).

De igual manera, Ruiz (2010) menciona que la teoría de costos determina precio unitario para clasificar y controlar sus costos de actividades y procesos basados en operaciones económicas bajo una normativa.

1.2.2 Contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos, es decir el encargado de costos, los clasifica de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan los productos, no obstante, los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio (Sáez, 2015).

La contabilidad de costos es una de las mejores inversiones en negocios para proporcionar información clave a los administradores así puedan planear y controlar, así como costear productos, servicios y clientes, refleja los cambios que ocurren en la función de la disciplina dentro de la organización, es decir, recopilan por categoría, tal como materiales, mano de obra, entre otros (Horngren et al., 2017).

Según Cuevas (2010) afirma que la contabilidad de costos tiene origen en la Revolución Industrial, con el propósito de organizar distintas áreas de producción y elaboración de productos o servicios con un precio unitario que permite elaborar estados financiero y desembolsos de dinero para garantizar metas destinadas en la organización.

Además Vanderbeck & Mitchell (2017) menciona que la contabilidad de costos se han desarrollado para permitir a los fabricantes procesar los diversos costos asociados con la manufactura y proporcionar características integradas de control.

Finalmente la Contabilidad de costos tiene que afrontar un solo usuario al conocer cualquier información, utilizando cualquier técnica que se haya considerado óptima para proporcionar ayuda a la gerencia en las operaciones cotidianas (Arredondo, 2015).

1.2.3 Costos de producción

El costo de producción ayuda en la toma de decisiones difíciles, como es la determinación del precio de venta, cuáles deben ser los gastos de capital o diferentes métodos de financiación. Cuanto mayor es una empresa, más necesaria resulta la

contabilidad de costos y más importante aún definir de forma adecuada el tipo de información que se quiere saber (Valenzuela, 2006)

Según investigaciones de Eras et al (2015) menciona que los factores de producción deben combinarse adecuadamente a fin de generar el bien o productos deseados, los elementos y del uso monetario donde el costo de producción dependerá del precio de venta único para el cliente para remediar la necesidad de un desarrollo e investigación propuesta por cada elemento del costo el cual permitirá identificar algunos parámetros básicos del control que deben ejercer los encargados de la fabricación en este caso están:

- Materia Prima Directa (mpd)
- Mano de Obra Directa (mod)
- Costos Indirectos de Fabricación (cif)

Las empresas que producen lotes individuales o unidades que se identifican entre sí utilizan un sistema de costeo por órdenes de producción. Los costos se dividen en costos directos mpd e indirectos mod y la producción comienza a partir de una orden de trabajo y se abre una hoja de costos para cada orden. El propósito principal de la hoja de costos es calcular el lote y determinar el precio unitario del artículo (Vallejos & Chilibingua, 2017).

1.2.4 Clasificación de los costos de producción

Costo fijos

Según Cárdenas (2016) dice que son costos cuyo valor consumido no depende del volumen de producción alcanzado, es decir que su consumo es constante cualquiera que sea la producción lograda.

Costo variables

Son aquellos donde su valor consumido depende del volumen de producción alcanzado, es decir si no hay producción no hay costo variable de poco valor en compra de materias primas y materiales, repuestas y accesorios (Macchia, 2011)

Costo mixto

Son costos cuyo valor consumido tienen una parte fija que no depende del volumen de producción costo mixto; o sea que tienen un comportamiento mixto (Reveles López, 2017).

1.2.5 Características de costos de producción

Según Horngren (2014) dice que tienen características similares, su transformación se inicia en un mismo proceso y sus costos son casi iguales y no es posible hacer una identificación y se los llama costos comunes.

- En cada departamento o centro de costo se acumulan y registran los costos.
- Para determinar la contabilidad del trabajo en proceso, utilice unidades equivalentes para representar las unidades terminadas al final del período.

1.2.6 Elementos de costos de producción

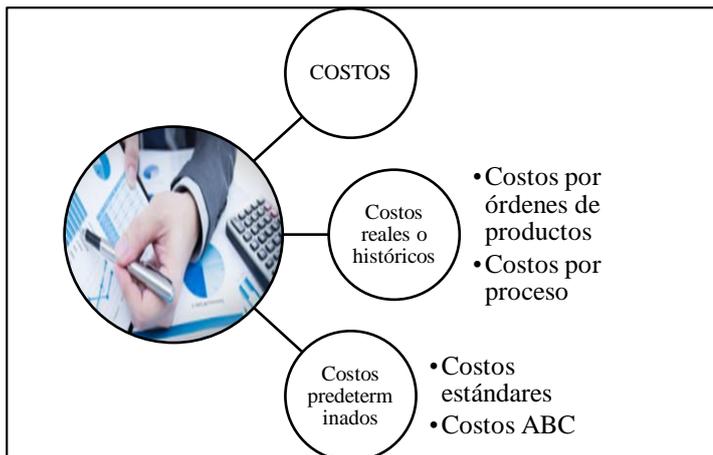
Según Amat & Soldevilla (2018) afirma que todo costo de producción, este elemento del costo requiere también que se defina un estándar, por precio y otro por cantidad. Para poder definir esta tasa.

- Primero se debe pronosticar el nivel de producción esperado, el nivel de actividad más recomendable para la empresa.
- El segundo presupuesto son los gastos generales de fabricación.

1.2.7 Tipos de sistemas de costos

Para Mallo (2020) define que los sistemas contables para calcular los costos de producción, están dados en base a las características de la producción que requiere aplicar con esta consideración, se destacan los sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de empresa.

Figura 6. Tipos de sistemas de costos



Fuente: Reyes (2012)

Costos por procesos

En palabras de González (2016) afirma que el sistema de costos por proceso se aplica en empresas con fabricación continua donde sus producciones son ejecutadas con el mismo proceso para consignar costos promedios, donde la materia utilizada se convierte en un producto elaborado para verificar flujos de unidades a través de varias operaciones de acuerdo a los elementos acordados por los departamentos o áreas de costos.

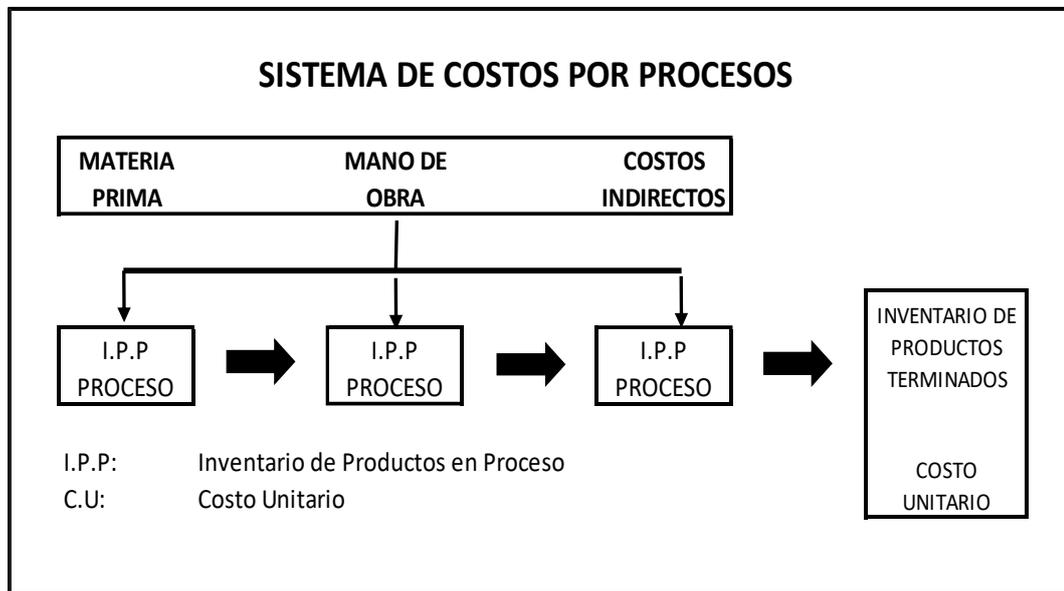
El objetivo principal de los costos por proceso es determinar los costos durante un periodo para controlar los costos unitarios y sus ingresos, bajo el sistema de costos por proceso se basa con tres elementos básicos que son la mano de obra, materiales directos, costos indirectos de fabricación dentro del área de la empresa (Nuñez, 2018).

Los costos por procesos según Mantilla (2017) se encargan de operaciones donde se adicionan costos incurridos a medida que avanza su productividad, entre esas están:

- Se acumulan y registran por áreas o departamentos.
- Se calcula fácilmente la producción por proceso y órdenes para determinar en cada periodo si utilidad bruta.

El sistema de costos por procesos trabaja con costos reales o históricos para calcular un costo unitario en un periodo contable y a su vez generando costo reamente incurridos con el fin de evitar diferencias en sus precios y costos (Reyes, 2012).

Figura 7. Sistema de costos por procesos



Fuente: Bravo (2013)

Según Bravo (2013) el sistema de costos por proceso se establece cuando los productos son igualitarios o similares pero en forma masiva o continua en su producción y elaboración para un periodo específico o determinado puesto que el objetivo principal del proceso es identificar el precio unitario de la producción.

El costo por proceso según Marcella (2021) se basan en la relación entre los costos asignados y las unidades terminadas durante el periodo lo que muestra las siguientes características:

- Se acumulan por departamentos y tiene su propia cuenta de costos de producción.
- Los costos unitarios se determinan por cada periodo y cada área según el artículo terminado.
- Se agregan y analizan de manera periódica el uso de informes y producción.

El objetivo del sistema de costos por proceso según Lozano (2019) es esencial para mejorar el procedimiento productivo que no tienen un valor agregado, así como planificar funciones para la responsabilidad en la eficiencia de las actividades

Costos Estándar

El costo estándar basado en Neuner & Deakin (2013) representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzar, este sirve como base fundamental para evaluar la eficiencia de una entidad, la cual se debe encontrar en un punto normal de producción como son los siguientes:

- Se establece la importancia de las normas cuando se quiere planificar y controlar el funcionamiento futuro de la unidad económica.
- El estándar es de gran relevancia para el buen control, plantación presupuestal y administración de la empresa.

Según Del Río (2019) dice que el sistema de costo estándar es el más avanzado de los predeterminados y está basado en estudios técnicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados.

- Una selección minuciosa de los materiales.
- Un estudio sobre el momento y el movimiento del problema.

Costos ABC

Los sistemas de costeo tradicionales están diseñados principalmente para realizar la función de valoración de inventarios en relación con eventos externos como acreedores e inversores, sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna (Romero Ceceña, 2013).

En cambio Del Río (2020) menciona que el Método de ABC mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando los recursos y la relación entre los gerentes de los centros de costos que organizan las diferentes actividades.

Siguiendo los criterios de Smith (2015) las ventajas para las empresas que implantan el sistema ABC son las siguientes:

- Las organizaciones con múltiples productos pueden ver una secuencia completamente diferente de costos de productos.
- Una mejor comprensión de las actividades que estructuralmente generan costos puede mejorar el control.

1.2.8 Fijación de precios

La determinación del precio es un instrumento de enorme importancia en la empresa puesto que determinará el nivel de ingresos de la compañía y, por tanto, su rentabilidad (Cros, 2013).

En criterio de Monroe (2010) dice que el precio es un elemento fundamental en la comunicación al mercado del posicionamiento que la empresa ha elegido. Si tenemos un producto que hemos decidido posicionar como producto de lujo, el precio tiene que ser necesariamente elevado.

1.2.9 Características de fijación de precios

Según las investigaciones de Castillo Soto & Cárdenas Almagro (2010) afirma que la decisión sobre fijación del precio no se debe tomar analizando cada método de forma aislada, ya que individualmente solo ofrecen una visión parcial sobre las consecuencias que se derivan de su aplicación son:

- Tener en cuenta los costes para establecer el precio teniendo en cuenta que, si los costes son altos.

1.2.10 Estrategias de fijación de precios

Del Río González (2015) dice que las estrategias de precios son cursos generales de acción que llevan consigo énfasis y alternativas en la asignación de los diferentes precios de venta y en la formulación de políticas al respecto con el propósito de lograr los objetivos generales de la organización.

Figura 8. Estrategias de precios fijos



Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Del Río González (2000)

Monroe (2000) dice que las políticas de precios proporcionan un marco global bajo el que se concretan acuerdos que son coherentes con la misión, además de estar bajo las condiciones de la estrategia empresarial y de marketing.

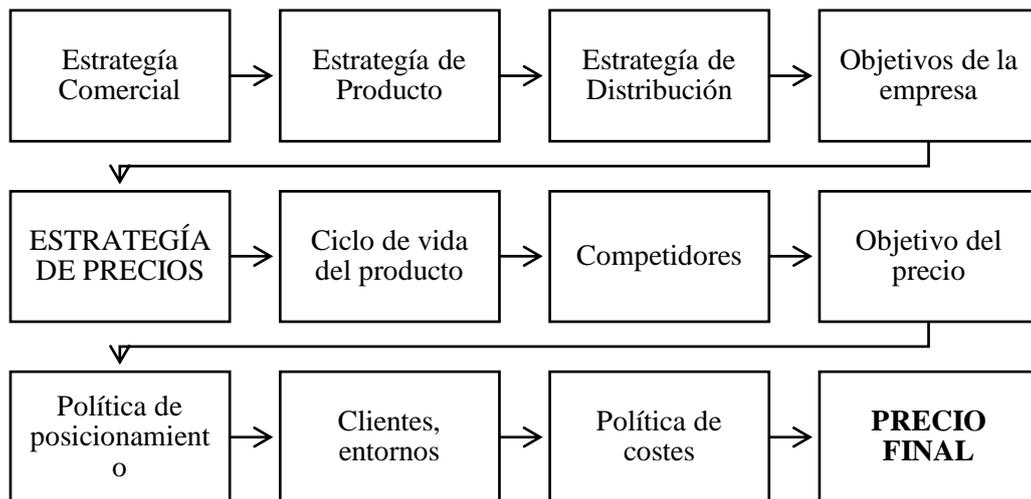
- Clientes.
- Imagen.
- Flexibilidad.

1.2.11 Etapas de fijación de precios

En palabras de Velasco (2013) considera que una vez vistas las variables más importantes que intervienen en la fijación de los precios, pasamos a establecer las etapas que una empresa para fijar el precio de su producto.

- Crear combinaciones de variables de marketing.
- Elija una estrategia de precios basada en lo anterior.
- El precio es un elemento que combina varios condicionantes de la empresa.
- Establecer una política de precios.

Figura 9. Etapas de fijación de precios



Fuente: Cros (2013)

1.2.12 Métodos de fijación de precios

De acuerdo a Ortega (2014) la forma en que los compradores perciben los precios e influyen sobre la imagen que los productos y servicios obtienen en función de su precio. Este precio que percibe el cliente por el producto o servicio, es el que este considera que está dispuesto a pagar y por encima de lo dispuesto adquirirlo para pagar, más alto que el precio que está dispuesto a comprar para determinar el precio, la empresa debe considerar los siguientes factores:

- Posicionamiento del comprador por el precio del producto o servicio.
- Factores internos dentro de la propia empresa y en la búsqueda de costes y su rentabilidad.
- Factores externos a la empresa: competitividad y características de los canales de distribución.

1.2.13 Factores de fijación de precios

Las empresas al tener objetivos como lograr utilidades, participación en el mercado, recuperación de inversiones, implantará determinadas estrategias para su logro, la fijación estratégica de precios no sólo es tema de estudio del marketing sino también de las finanzas y más aun de la alta dirección entre los cuales debe existir un equilibrio sí se quiere generar valor para los clientes y obtener rentabilidad (Romero Ceceña, 2019)

Las estrategias y políticas de precios consideran objetivos, tipo de mercado, percepción del consumidor, posicionamiento, características del mercado, intensidad de la demanda, presencia o ausencia de competencia, regulaciones formales, etapas del ciclo de vida del producto y tipos de demanda. Hay distintos factores que se consideran en los métodos para la fijación del precio (Lerma Kirchner, 2004).

Tabla 10. Factores de fijación de precios

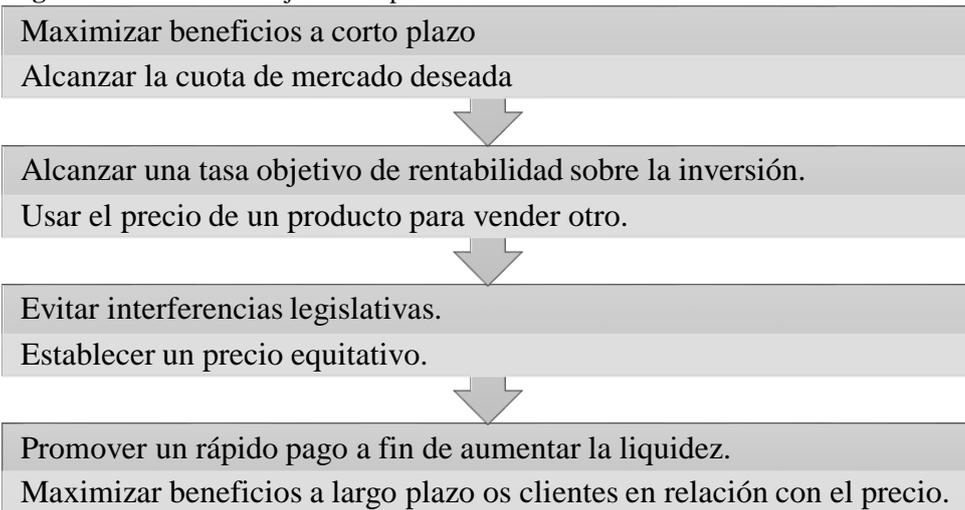
Básicos	Para Determinar La Utilidad Justa	Para Estrategias De Precios	Perfil del Consumidor
- Adaptación a los objetivos de la empresa, como crecimiento de la empresa, cambio de imagen, entrada a nuevos mercados.	- Se considera a la industria a la que pertenece la empresa, pues aquella tiene su propia lógica de mercado y de rentabilidad.	- Índice de inflación. - Estrategias y tácticas de precios. - Mejoras al producto.	- Comprador de precios porque siempre trata de obtener el mejor precio - Consumidor que es leal a la marca.

Fuente: Cros (2013)

Según Cuevas (2002) dice que este método de fijación de precios es generalmente adecuado para la producción a largo plazo y es responsable de aumentar la utilidad de las unidades de productos vendidos en relación con los costos de preparación.

Según Mallo (2017) menciona que para poder formular los objetivos, los ejecutivos requieren comprender a cabalidad toda la información relacionada con el producto o servicio, cuando es muy claro, se ofrecen dichos objetivos.

Figura 10. Factores de fijación de precios



Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Mallo (2000)

Según Velasco (2013) considera que la fijación de precios tiene multiplicidad de variables en función de los clientes, por dimensiones psicológicas del consumidor, calidad, precios extraños, líneas, durabilidad, moda, status, garantía, entre otros.

- Según esta estrategia, el precio está determinado por la marca, la calidad y la exclusividad del producto.
- En este caso, los precios se dividen en dos categorías lineales y no lineales.
- Los precios lineales son precios que se calculan para cada producto por separado.
- Los precios no lineales se pueden dividir en dos categorías: descuentos por volumen, ofertas de reducción de precios.
- Precios según el ciclo vital del producto.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

El propósito de la investigación es identificar los costos de producción y fijación de precios en la empresa “Samrey S.A.S.” de la ciudad de Salcedo donde trabajan 3 personas conformadas por: El Gerente, Contador y 1 operario, en base a esta información se realizará un sistema de costos por procesos para asignación adecuada de los costos de producción relacionados con los productos que fabrica la empresa y con base a los mismos fijar los precios de venta.

2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información

Se consideró como fuente primaria aplicar una encuesta de 10 preguntas a través de un cuestionario dirigido al gerente y al contador para analizar la situación la actual con relación a la asignación de los costos de los elementos del proceso productivo y a la fijación de precios de venta para determinar los requerimientos del sistema de costos por procesos que se va a diseñar.

La información que proviene de fuentes secundarias constituye los datos solicitados a la empresa en base a una guía de necesidades sobre los costos que se manejan actualmente con respecto a los procesos de producción y a los elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación además para la revisión de la literatura que fundamente teóricamente el proyecto se utilizará artículos científicos, libros, tesis, revistas, sitios web, entre otros.

Instrumentos de información

Se elaborará una encuesta para recopilar datos sobre la asignación de los costos de los elementos de los procesos y la fijación de precios de venta dirigida al Gerente y al Contador.

Tabla 11. Personas encuestadas

Nombres	Cargo	Departamento
Marcel Salazar	Gerente General	Ejecutivo
Fabián Navarrete	Contador	Administrativo
Maribel Orozco	Jefe de Producción	Producción

Elaborado por: Salazar K (2022)

Para el proyecto integrador se agendó una entrevista al Sr. Marcel Salazar propietario de la empresa Samrey S.A.S. para la obtención de información relacionado con el manejo de costos y antecedentes de la organización señalando las necesidades mediante una observación directa con la ayuda del contador Sr. Fabián Navarrete.

De este modo se facilitó una guía de información con las necesidades para el desarrollo del proyecto, las mismas que se identifican en la siguiente tabla:

Tabla 12. Guía de información

Guía de Información	
Gerente	Contador
<ul style="list-style-type: none">- Reseña histórica- Contrato de constitución- RUC- Estructura Organizacional- Proceso de producción- Base legal- Lista de trabajadores	<ul style="list-style-type: none">- Productos elaborados.- Información de la producción mensual.- Diagnóstico sobre la asignación actual de costos.- Procesos operativos de la empresa para la producción.- Costos de los elementos de producción:- Materia prima- Mano de obra- CIF- Determinación de los precios de venta. <p>Documentos fuente que maneja la empresa actual.</p>

Elaborado por: Salazar K (2022)

Cuestionario. - En la presente investigación se diseñó un cuestionario de 10 preguntas sobre la situación actual con relación a la asignación de costos y fijación de precios.

Dirigido a: La presente encuesta está dirigida al Gerente y al Contador de la Empresa SAMREY S.A.S.

Objetivo: Determinar cómo asignan los costos de producción actualmente y la fijación de precios de venta en la Empresa SAMREY S.A.S., mediante la aplicación de una encuesta.

Tabla 13. Preguntas del cuestionario

Preguntas	Escala
1. ¿La empresa controla los costos de producción ?	1. Si 2. No
2. ¿Cree usted que la valoración de los elementos del costo materia prima, mano de obra y CIF que utiliza la empresa es adecuada?	1. Nada 2. Poco 3. Medianamente 4. Totalmente
3. ¿Cómo establece la empresa los costos de producción ?	1. Por percepción 2. Por intuición 3. Por deducción 4. Desconoce
4. ¿El costo unitario del producto contribuye a la determinación del precio de venta al público?	1. Siempre 2. Casi siempre 3. Pocas veces 4. Nunca
5. ¿ Cree usted que la empresa cuenta con un margen de ganancia?	1. Nada 2. Poco 3. Medianamente 4. Totalmente
6. ¿En qué se basa la empresa para establecer el precio de venta?	1. A costos 2. A beneficios que se desea obtener 3. Competencia

7. ¿Cómo se realiza la fijación de precios en la empresa SAMREY S.A.S.?	<ol style="list-style-type: none"> 1. De acuerdo al mercado 2. Por perspicacia 3. Por intuición 4. Desconoce
8. ¿Cree usted que la empresa utiliza algún sistema de costos para el manejo adecuado del mismo?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si 2. No 3. Desconoce
9. ¿Cree usted que la empresa utiliza su capacidad productiva para designar precios y costos de su producción?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si 2. No 3. Desconoce
10. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos por procesos ayudaría a la determinación de los costos de producción?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente de acuerdo 2. Parcialmente de acuerdo 3. Ni en acuerdo ni en desacuerdo 4. Parcialmente en desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Espinoza (2015)

2.1.3 Fase del desarrollo

Para el diseño del sistema de costos por proceso se aplicará la siguiente metodología en el proceso productivo que desarrolla la empresa:

Tabla 14. Etapas para la producción de los helados

Etapas	Evidencia	Resultado
Etapa I Actividades iniciales	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Datos informativos de la empresa. - Documentación (Guía de información) 	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las fases del proceso de producción. - Reconocer la fase inicial del proceso de producción (mezclado)

Etapa II Actividades operacionales	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de los elementos de producción: - Materia prima - Mano de obra - CIF 	<ul style="list-style-type: none"> - Producto que se fabrica - Cantidad producida mensual - Registro de unidades producidas - Información relevante de la fase de (batido)
Etapa III Actividades finales	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer los costos de producción por procesos - Fijación de los precios de venta. - Margen de ganancia 	<ul style="list-style-type: none"> - Costo de producción del ciclo (finalizado) - Gastos de comercialización - Precios de venta al público - Margen de utilidad

Elaborado por: Salazar K (2022)

Para el diseño del sistema de costos por procesos se identifica los procedimientos englobados con la actividad productiva de la empresa donde se ejecuta, de acuerdo a las siguientes etapas:

Figura 11. Etapas de producción



Elaborado por: Salazar K (2022)

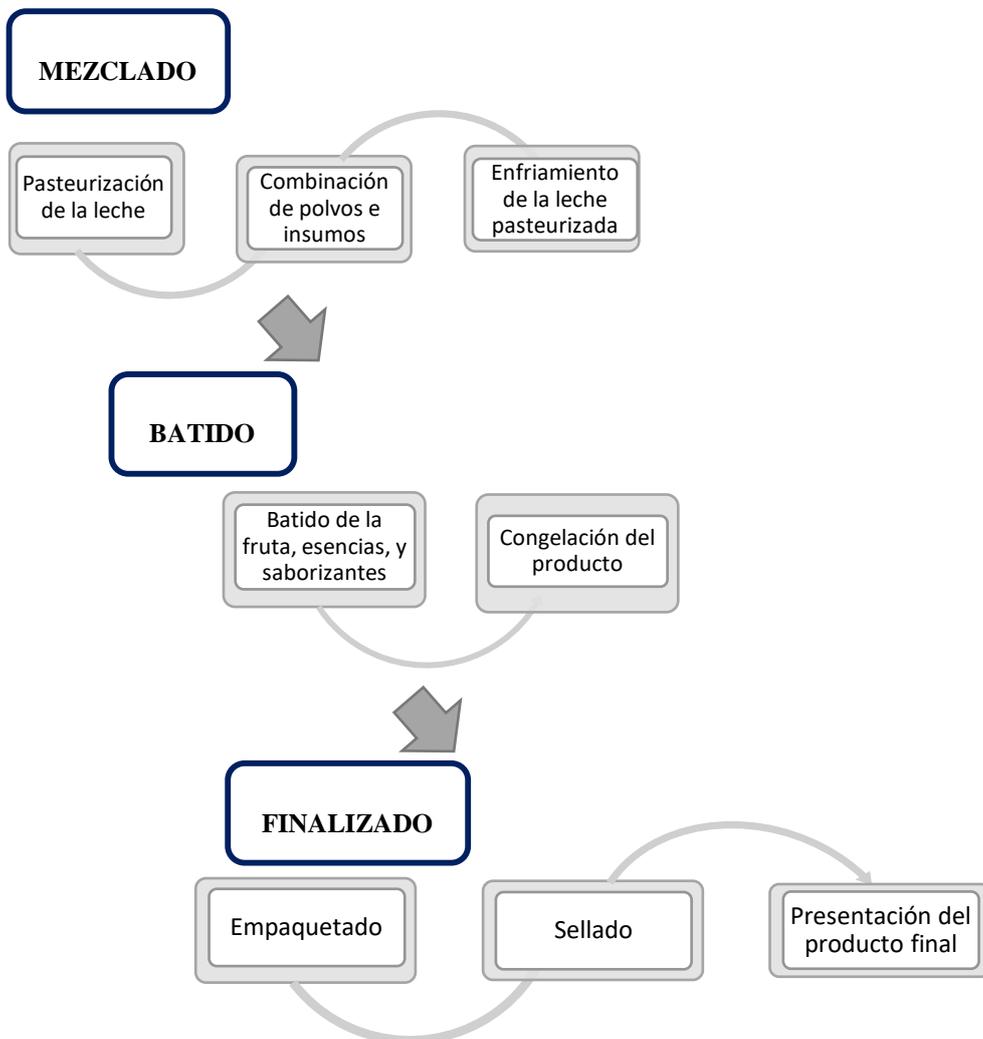
CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Resultados

Con la visita realizada a la empresa y sus diferentes instalaciones de producción de los helados artesanales, se observó las etapas que comprenden el proceso productivo:

Figura 12. Etapas y subetapas de producción



Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)
Elaborado por: Salazar K (2022)

Para establecer los costos de producción es importante determinar que permita la distribución de los costos del mes de octubre del 2022 que se consideran en el proceso productivo de la empresa Samrey S.A.S. de acuerdo a las siguientes unidades producidas como señala la tabla 15:

Tabla 15. Unidades producidas en el mes de octubre del 2022

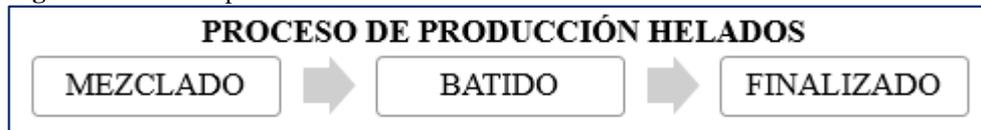
TIPOS DE HELADO	UNIDADES PRODUCIDAS
Coco	3.000
Mora	1.200
Chicle	1.500
Piña Queso	2.000
Marmoleado	260
Maracuyá	360
Mocaccino	1.000
Oreo	1.000
Chocolate	2.500
Ron Pasas	680
Empastado	400
Cuatro Sabores	12.600
Napolitano	230
Fresa	120
Fantasía	190
Guanábana	430
Taxo	170
Naranjilla	120
Choco vainilla	200
Mora vainilla	200
Menta	250
Manicho	200
Primavera	150
Durazno	200
Aguacate	120
Machica	200
Fresa Queso	120
Queso	250
Doble Mix	100
Naranja	250
TOTAL PRODUCCIÓN	30.000

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Con la finalidad de diseñar el sistema de costos por proceso y su respectiva fijación de precios para las ventas que están relacionadas con la empresa Samrey S.A.S. se utilizara como datos informativos un análisis mensual en este caso el mes de octubre con una cantidad de 500 litros de leche cruda para producir una cantidad de 12600 unidades de helados.

Figura 13. Proceso productivo de helados



Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

La empresa SAMREY S.A.S cuenta con tres etapas de producción y subetapas que están incluidas en el proceso productivo las cuales se detallan a continuación:

- **Etapas de mezclado**

Para realizar este proceso se utiliza insumos y demás ingredientes que son importantes para la producción como son:

- Leche
- Edumix
- Azúcar

La base principal consta de la pasteurización de la leche a temperaturas altas para controlar las bacterias o microorganismos y reducir una actividad patógena para que su consumo sea seguro y contribuir con la salud de las personas.

Además, esta etapa permite incrementar un equilibrio al mantener la leche a 44°C durante un tiempo determinado y garantizar la seguridad del producto al ser consumido por la ciudadanía.

Figura 14. Etapas de mezclado



Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

- **Etapa de batido**

Este proceso se caracteriza por utilizar cada ingrediente de manera que al batir toda su mezcla sea utilizada para realizar el producto en este caso están los siguientes insumos:

- Fruta
- Crema
- Saborizante
- Esencia

Es necesario medir los porcentajes que se utilizan en la mezcla del producto con el mezclado anterior para que no invadan mucho los sabores, están sometidos a temperaturas de 10°C, para que la congelación del helado sea adecuada y a su vez cremoso y evitar que el helado se manche o empiece a cristalizar.

El tiempo en el que se congela el helado tradicional de salcedo es de 20 minutos por sabor, es decir 1h20 por paradas completas. Por otra parte, esta fase es colocada en moldes de acero inoxidable está compuesto por 21 unidades cada uno, son fáciles de utilizar y accesibles para la manipulación de la persona, esta mezcla es puesta en cada uno de los moldes y posteriormente puestos en la piscina de congelación para endurecer el producto.

Figura 15. Etapa de batido



Elaborado por: Salazar K (2022)
Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

- Etapa de finalización

Para el proceso final el producto que se colocó en el área de congelación pasa al área de descongelado donde los moldes son puestos en agua caliente para hacer un choque térmico y puedan salir con más facilidad.

Por otra parte, el producto es manipulado para su debido empackado y sellado por lo que deben ver si es producto se encuentra presentable y si no tiene alguna ruptura en su palillo para poder sostenerlo al momento de consumir. Finalmente, el producto para a los congeladores y es distribuido por sabores y lotes para su debida distribución.

Figura 16. Etapas de finalización



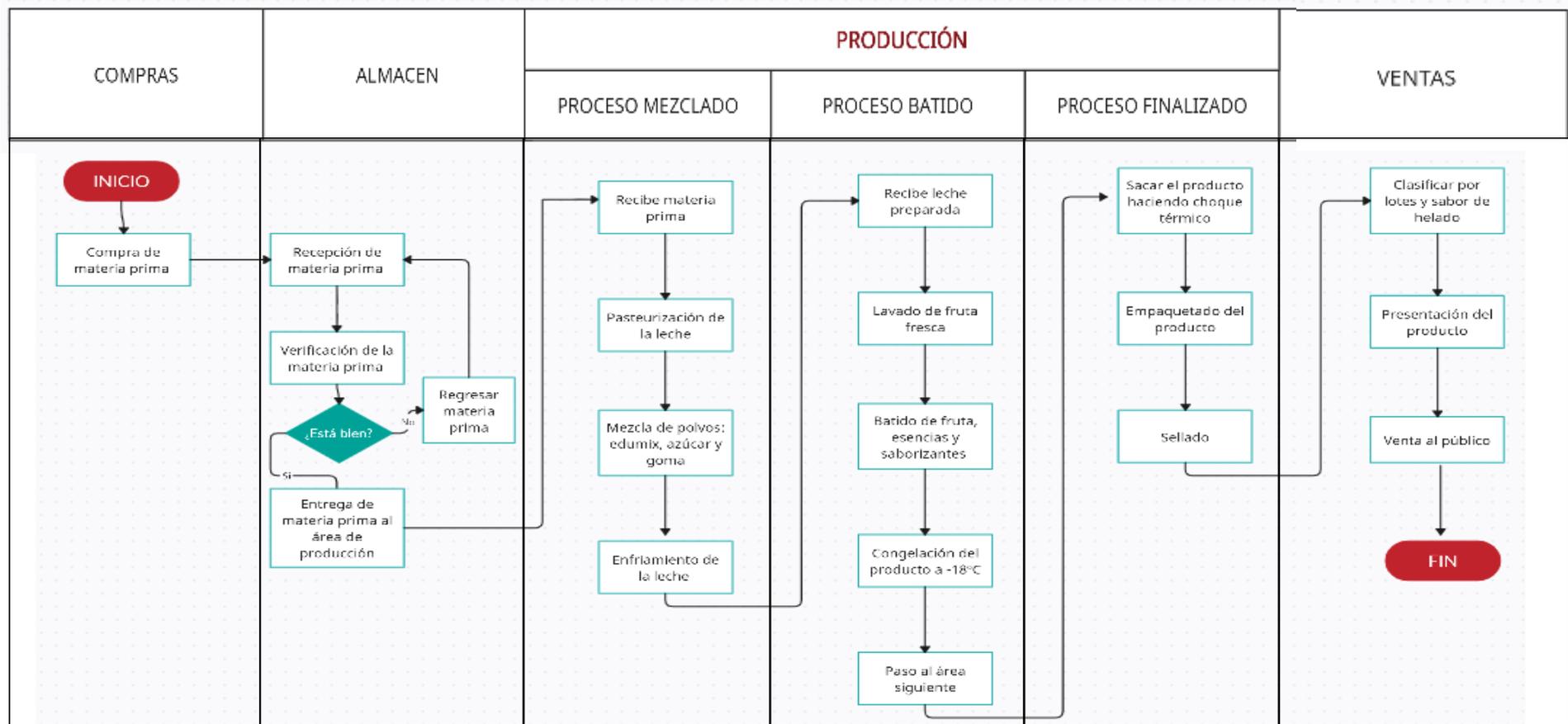
Elaborado por: Salazar K (2022)
Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

Figura 17. Presentación del producto



Elaborado por: Salazar K (2022)
Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

Figura 18. Diagrama de flujo proceso de producción

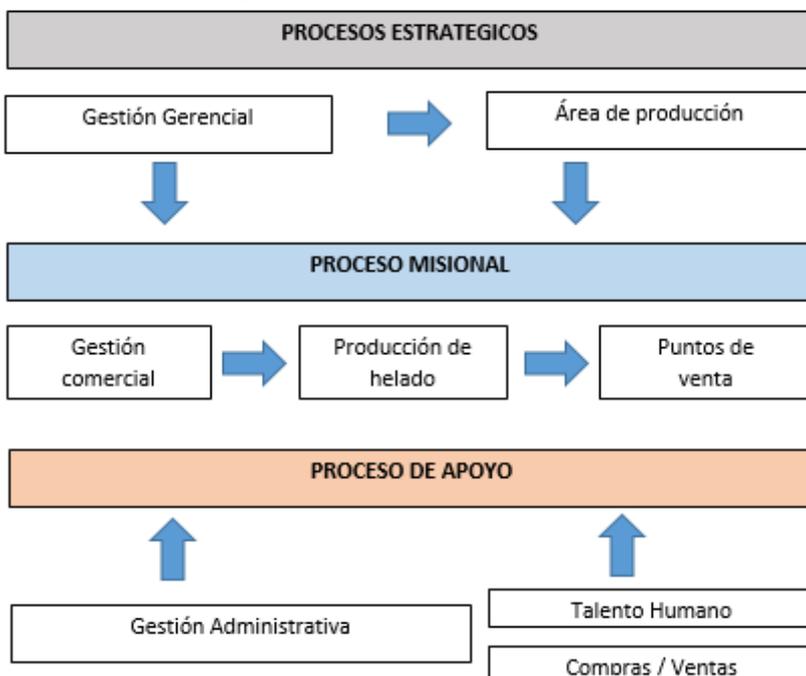


Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

Para determinar el costo de cada uno de los procesos de producción, es necesario establecer una matriz donde se considera el proceso productivo de la empresa Samrey S.A.S.

Figura 19. Matriz de procesos



Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S (2022)

Se recopiló información de unidades producidas del mes de octubre del 2022 para determinar los costos de producción y fijación de precios de venta a través del sistema de costos por proceso. A continuación, se toma como ejemplo un producto que la empresa realiza para calcular sus costos:

Tabla 16. Unidades producidas mes octubre 2022

TIPO DE HELADO	UNIDADES PRODUCIDAS DIARIAS	UNIDADES PRODUCIDAS SEMANALES	UNIDADES PRODUCIDAS MENSUALES
Helado tradicional de Salcedo	630	3.150	12.600
		TOTAL	12.600

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

3.2 Asignación de costos que realiza la empresa actualmente

3.2.1 Tratamiento de materia prima (MPD)

Para la asignación de la materia prima utilizada en la producción durante el proceso de mezclado en el mes de octubre del 2022, la empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida:

Tabla 17. Materia prima directa proceso mezclado

PROCESO: MEZCLADO				
PERÍODO: OCTUBRE 2022				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
PRODUCCIÓN:		12.600	UNIDADES	
ELEMENTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	Litros	2000	\$ 0,50	\$ 1.000,00
Azúcar	Libras	80	\$ 0,80	\$ 64,00
Edumix	Gramos	250	\$ 0,23	\$ 57,50
TOTAL				\$ 1.121,50

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Para la asignación de la materia prima directa en el proceso de batido, la empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida:

Tabla 18. Materia prima directa proceso batido

PROCESO: BATIDO				
PERÍODO MENSUAL				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
ELEMENTOS	CANTIDAD	UNIDADES MEDIDAS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Crema	240	Litros	\$ 2,00	\$ 480,00
Saborizante Vainilla	100	Centímetros	\$ 0,13	\$ 13,00
Fruta Mora	25	Libras	\$ 2,00	\$ 50,00
Fruta Naranja	25	Libras	\$ 1,00	\$ 25,00
Fruta Taxo	25	Libras	\$ 1,00	\$ 25,00
Mermelada	8	Litros	\$ 7,00	\$ 56,00
TOTAL				\$ 649,00

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Para el costeo del proceso de finalizado que se relaciona con el empaclado y sellado de las fundas metalizadas que son especiales para el producto final. La empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida:

Tabla 19. Materia prima directa proceso finalizado

PROCESO: FINALIZADO				
PERÍODO MENSUAL				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
ELEMENTOS	CANTIDAD	UNIDADES MEDIDAS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Palillo	12600	UNI	\$ 0,0035	\$ 44,10
Fundas	12600	UNI	\$ 0,0176	\$ 221,76
TOTAL				\$ 265,86

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

A continuación, en la tabla 19 se describe un resumen de los costos de la materia prima utilizada en el proceso de producción directa en cada etapa, se hace un cuadro de análisis donde se ve el total que incluye cada departamento y sus costos en cada proceso.

Tabla 20. Costo mensual de la materia prima directa por etapas

ANALISIS (MPD)	
PROCESO	MENSUAL
Mezclado	\$ 1.121,50
Batido	\$ 649,00
Finalizado	\$ 265,86
TOTAL	\$ 2.036,36

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

3.2.2 Tratamiento de mano de obra (MOD)

Para el proceso de producción la mano de obra es de suma importancia, para esto se pone en consideración el cálculo del costo por mes. La empresa cuenta con un trabajador directo del área de producción. Considerando que el propietario de la empresa es un artesano calificado por la Junta Nacional de Artesanos y en el Código de Trabajo Art. 115 señala que está excluido de pagar gratificaciones, décimo tercero, décimo cuarto y utilidades con respecto a operarios o aprendices artesanos.

En la tabla 20 se muestra el rol de pagos que la empresa le proporciona a la operaria, en constancia de cuánto gana y cuál es su valor diario a pagar:

Tabla 21. Rol de pagos

#	NOMBRE	CARGO	NÚMERO DE HORAS TRAB.	SUELDO	VALOR HORA	BONOS O COMISIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
								9,45% APORT.PE R.	ANTI	RET. IMP.RT A		
1	Maribel Orozco	Trabajador	22	\$ 300,00	\$ 13,64	\$ -	\$ 300,00	\$ 28,35	\$ -	\$ -	\$ 28,35	\$ 271,65
TOTAL			22	\$300,00	\$ 13,64	\$ -	\$ 300,00	\$ 28,35	\$ -	\$ -	\$ 28,35	\$ 271,65

#	NOMBRE	CARGO	TOTAL REMUNE.	BENEFICIOS SOCIALES						TOTAL PROVI	COSTO DEL EMPLEADO
				11,15% APOORTE PATRONAL IESS	IFTH – SECAP 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA		
1	Maribel Orozco	Trabajador	\$ 300,00	\$ 33,45	\$ 3,00	\$ 25,00	\$ 35,42	\$ 12,50	\$ -	\$ 109,37	\$ 381,02
TOTAL			\$ 300,00	\$ 33,45	\$ 3,00	\$ 25,00	\$ 35,42	\$ 12,50	\$ -	\$ 109,37	\$ 381,02

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

3.2.3 Tratamiento de costos indirectos de fabricación (CIF)

Para la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), la empresa considera para la producción de helados los siguientes

Tabla 22. Tarifa servicios básicos octubre 2022

CIF	TARIFA	HORA	MES
Agua	\$ 0,0556	\$ 0,4450	\$ 13,35
Energía Eléctrica	\$ 0,5560	\$ 13,3440	\$ 400,32

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- Costos de producción

La empresa SAMREY S.A.S examina las cantidades utilizadas de acuerdo a los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, detallando el valor de cada etapa con un costo total mensual del 6 periodo octubre 2022. A demás se consideró los tiempos establecidos por cada proceso para la intervención de la producción del helado tradicional.

La fórmula aplicar es:

$$\text{Costo de producción} = \text{Materia prima} + \text{Mano de obra} + \text{Costos Indirectos de fabricación}$$

$$\text{Costo de producción unitario} = \frac{\text{Costo de producción}}{\text{Nº Unidades Producidas}}$$

Tabla 23. Costo de producción octubre 2022

EMPRESA SAMREY S.A.S	
COSTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL OCTUBRE 2022	
Materia Prima Directa	\$ 2.034,36
Mano de Obra Directa	\$ 300,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 173,83
COSTO PRODUCCIÓN TOTAL	\$ 2.508,19
COSTO PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 0,20

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

El costo de producción del mes de octubre del 2022 asciende a \$2.508,19 y el costo de producción unitario es de \$0,20 por helado, considerando la cantidad 12600 helados producidos al mes.

Además, se considera los gastos de comercialización incurridos en el mes de octubre del 2022 que servirán para la determinación del costo total de producción y la fijación del precio de venta.

- **Gasto de comercialización**

Los gastos de distribución incurridos durante el mes de octubre del 2022 fueron los siguientes:

$$\text{Gasto de comercialización} = \text{Gastos administrativos} + \text{Gasto de ventas} + \text{Gasto Financiero}$$

Tabla 24. Gastos de comercialización mes octubre 2022

Gastos Administrativos	
Contador	\$ 200,00
Gastos de Ventas	
Combustible	\$ 120,00
Alimentación	\$ 100,00
Gastos Financieros	
Intereses por Préstamo	\$ 311,33
Total Gasto de comercialización	\$ 731,33
Unidades producidas	12.600
Gasto comercial unitario	\$ 0,06

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Costo total**

Para determinar el costo total de producción se considera los costos de producción más los gastos de comercialización mediante la siguiente formula:

$$\text{Costo total} = \text{Costo de producción} + \text{Gasto de comercialización}$$

Tabla 25. Costo total mes octubre 2022

Costo de producción	\$	2.452,59
Gasto de comercialización	\$	731,33
Costo total	\$	3.183,93
Nº unidades producidas		12.600
Costo total unitario	\$	0,26

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Fijación del precio de venta**

Para la fijación del precio de venta se la utilizó la siguiente fórmula para saber cuál es el precio de venta unitario:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo Total} + \% \text{ Utilidad}$$

$$\text{Precio de venta unitario} = \frac{\text{Precio de venta}}{\text{Nº Unidades producidas}}$$

Tabla 26. Precio de venta mes octubre 2022

Costo total	\$	3.183,93
Porcentaje de utilidad		30%
Total precio de venta	\$	4.139,11
Nº unidades producidas		12.600
Precio de Venta unitario	\$	0,33

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Análisis del precio de venta**

Para el análisis de la fijación de precios se consideró los costos de producción, gastos de comercialización y la utilidad del producto por lo que se muestra en la tabla N. 27 el precio de venta al público con un valor de \$ 0,34.

Tabla 27. Análisis del precio de venta según la empresa

Producto	Unidades Producidas	Determinación Del Precio De Venta Según La Empresa		
		Costo Total Unitario	Margen De Utilidad	Precio De Venta Al Publico
Helado tradicional 4 sabores	12600	\$ 0,25	0,078	\$ 0,34

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

3.3 Asignación de los costos en el sistema por procesos

Para la asignación del sistema de costos por proceso es necesario identificar los tres elementos que componen el costo, por lo que se detalla a través de las etapas cada uno de los materiales que se generan al momento de empezar con la producción mensual.

3.3.1 Tratamiento de mezclado

Para el proceso de mezclado en el mes de octubre del 2022, la empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida:

Tabla 28. Proceso 1 (Mezclado)

EMPRESA SAMREY S.A.S				
HELADO TRADICIONAL				
PROCESO 1 MEZCLADO				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
Leche	Litros	2000	\$ 0,50	\$ 1.000,00
Azúcar	Libras	80	\$ 0,80	\$ 64,00
Edumix	Gramos	250	\$ 0,23	\$ 57,50
TOTAL MPD				\$ 1.121,50
MANO DE OBRA				
Sueldos	Horas	1	\$ 54,68	\$ 54,68
TOTAL MOD				\$ 54,68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Depreciación Olla Industrial	Días	30	\$ 0,41	\$ 12,42
TOTAL CIF				\$ 12,42
TOTAL PROCESO 1				\$ 1.188,59
TOTAL UNITARIO PROCESO 1				\$ 0,09

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Una vez obtenido el resultado del proceso 1 con un valor de \$1188,59 se lo divide para la cantidad de unidades producidas en el mes que son 12.600 helados tradicionales de salcedo, se obtuvo un resultado o valor unitario de \$0,09.

3.3.2 Tratamiento de batido

Para el proceso de producción la mano de obra es de suma importancia, para esto se pone en consideración el cálculo del costo por mes, día, hora y minuto. La empresa cuenta con un trabajador directo del área de producción.

De acuerdo con la tabla de salarios mínimos sectoriales o tarifas salariales con un valor de \$437,40 para las personas que elaboran quesos decoradores, y preparador de mezcla de helados considerandos en la actividad de elaboración de productos lácteos.

Tabla 29. Rol de pagos octubre 2022

ROL DE PAGOS AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022												
#	NOMBRE	CARGO	HORAS TRABAJADAS	SUELDO	VALOR HORA	COMISIONES	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUC.	LIQUIDO A RECIBIR
								9,45% APORT. PER.	ANTICIPOS	RET. IMP.RTA		
1	Maribel Orozco	Trabajadora	22	\$ 437,40	\$ 21,87	\$ -	\$ 437,40	\$ 41,33	\$ -	\$ -	\$ 41,33	\$ 396,07
TOTAL			22	\$ 437,40	\$ 21,87	\$ -	\$ 437,40	\$ 41,33	\$ -	\$ -	\$ 41,33	\$ 396,07

#	NOMBRE	CARGO	TOTAL REMUNERACIONES	BENEFICIOS SOCIALES						TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	COSTO DEL EMPLEADO
				11,15% APORTE PATRONAL IESS	IFTH - SECAP 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA		
1	Maribel Orozco	Trabajadora	\$ 437,40	\$ 48,77	\$ 4,37	\$ 36,45	\$ 35,42	\$ 18,23	\$ -	\$ 143,24	\$ 539,30
TOTAL			\$ 437,40	\$ 48,77	\$ 4,37	\$ 36,45	\$ 35,42	\$ 18,23	\$ -	\$ 143,24	\$ 539,30

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Samrey S.A.S. (2022)

Para el proceso de batido, la empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida:

Tabla 30. Proceso 2 (Batido)

EMPRESA SAMREY S.A.S HELADO TRADICIONAL PROCESO 2 BATIDO 				
COSTO RECIBIDO DEL PROCESO 1				\$ 1.188,59
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
Crema	Litros	240	\$ 2,00	\$ 480,00
Saborizante Vainilla	Centímetros	100	\$ 0,11	\$ 11,00
Fruta Mora	Libras	25	\$ 2,00	\$ 50,00
Fruta Naranja	Libras	25	\$ 1,00	\$ 25,00
Fruta Taxo	Libras	25	\$ 1,00	\$ 25,00
Mermelada	Litros	8	\$ 7,00	\$ 56,00
Fundas	Unidades	12600	\$ 0,0035	\$ 44,10
Palillos	Unidades	12600	\$ 0,0176	\$ 221,76
TOTAL MPD				\$ 912,86
MANO DE OBRA				
Sueldos	Horas	6	\$ 54,68	\$ 328,05
TOTAL MOD				\$ 328,05
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Agua Potable	Días	30	\$ 0,19	\$ 5,61
Energía Eléctrica	Días	15	\$ 5,604	\$ 84,067
Depreciación Licuadora	Días	30	\$ 0,15	\$ 4,50
Depreciación Moldes	Días	30	\$ 0,16	\$ 4,92
Depreciación Piscina	Días	30	\$ 1,66	\$ 49,92
TOTAL CIF				\$ 149,01
TOTAL PROCESOS 2				\$ 1.389,92
TOTAL UNITARIO PROCESO 2				\$ 0,11
COSTO ACUMULADO DEL PROCESO 1 Y 2				\$ 0,20
TOTAL UNITARIO PROCESO 2				\$ 2.578,51

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Una vez obtenido el resultado del proceso 2 con un valor de \$1.389,92 se lo divide para la cantidad de unidades producidas en el mes que son 12.600 helados

tradicionales de salcedo, se obtuvo un resultado o valor unitario de \$0,11. El costo acumulado del proceso 1 y 2 suma un total de \$0,20.

3.3.2 Tratamiento de finalizado

Para la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), la empresa considera para la producción de helados la siguiente maquinaria con su depreciación:

Tabla 31. Depreciación maquinaria y equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO				
DEPRECIACIÓN	VIDA RESIDUAL	AÑO DE VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Congeladores	\$ 700,00	10	\$ 69,00	\$ 5,75
Licadora Industrial	\$ 550,00	10	\$ 54,00	\$ 4,50
Ollas Industrial	\$ 1.500,00	10	\$ 149,00	\$ 12,42
Piscina Industrial	\$ 12.000,00	20	\$ 599,00	\$ 49,92
Selladora	\$ 400,00	10	\$ 39,00	\$ 3,25
Moldes	\$ 600,00	10	\$ 59,00	\$ 4,92
Vehículo	\$ 14.000,00	10	\$ 1399,00	\$ 116,58
TOTAL	\$ 15.750,00		\$ 969,00	\$ 80,75

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Para el costeo del proceso de finalizado que se relaciona con el empaclado y sellado de las fundas metalizadas que son especiales para el producto final. La empresa considera para la fabricación de helados los siguientes productos, costos, cantidad y unidades de medida.

Tabla 32. Proceso 3 (Finalizado)

EMPRESA SAMREY S.A.S HELADO TRADICIONAL PROCESO 3 FINALIZADO				
COSTO RECIBIDO DEL PROCESO 2				\$ 2.578,51
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
MANO DE OBRA				
Sueldos	Horas	1	\$ 54,68	\$ 54,68
TOTAL MOD				\$ 54,68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Energía Eléctrica	Días	15	\$ 5,604	\$ 84,067
Depreciación Selladora	Días	30	\$ 0,11	\$ 3,25
Depreciación Congeladores	Días	30	\$ 0,19	\$ 5,75
TOTAL CIF				\$ 93,07
TOTAL PROCESOS 3				\$ 147,74
TOTAL UNITARIO PROCESO 3				\$ 0,012
COSTO ACUMULADO DEL PROCESO 2 Y 3				\$ 0,22
TOTAL DE COSTO DE HELADOS DE SABORES				\$ 2.726,25

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Una vez obtenido el resultado del proceso 3 con un valor de \$147,74 se lo divide para la cantidad de unidades producidas en el mes que son 12.600 helados tradicionales de salcedo, se obtuvo un resultado o valor unitario de \$0,012. El costo acumulado del proceso 2 y 3 suma un total de \$0,22

- **Costos de producción**

El sistema de costos por proceso de la empresa SAMREY S.A.S examina las cantidades utilizadas de acuerdo a los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, detallando el valor de cada etapa mensual del periodo octubre 2022.

Tabla 33. Costo de producción mes octubre 2022

EMPRESA SAMREY S.A.S		
COSTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL OCTUBRE 2022		
PROCESO 1: MEZCLADO		\$ 1.188,59
Costo Materia Prima Directa	\$ 1.121,50	
Costo Mano de Obra Directa	\$ 54,68	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 12,42	
PROCESO 2: BATIDO		\$ 1.389,92
Costo Materia Prima Directa	\$ 912,86	
Costo Mano de Obra Directa	\$ 328,05	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 149,01	
PROCESO 3: FINALIZADO		\$ 147,74
Costo Mano de Obra Directa	\$ 54,68	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 93,07	
TOTAL MATERIA PRIMA		\$ 2.034,36
TOTAL MANO DE OBRA		\$ 437,40
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 254,49
TOTAL PRODUCCION MENSUAL		\$ 2.726,25
TOTAL/ COSTO UNITARIO		\$ 0,22

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

Como se puede analizar en la tabla anterior, que el costo de producción considerando los tres procesos que se adjuntan a la elaboración del helado tradicional obteniendo un valor total de \$2670,65, este resultado se divide para las 12.600 unidades que se produce mensualmente dando como valor unitario un \$0,21 que cuesta al realizar el producto.

- **Gasto de comercialización**

Los gastos de distribución incurridos durante el mes de octubre del 2022 fueron los siguientes:

$$\text{Gasto de comercialización} = \text{Gastos administrativos} + \text{Gasto de ventas} + \text{Gasto Financiero}$$

Tabla 34. Gastos de comercialización mes octubre 2022

Gastos Administrativos	
Contador	\$ 200,00
Gastos de Ventas	
Combustible	\$ 120,00
Alimentación	\$ 100,00
Gastos Financieros	
Intereses por Préstamo	\$ 311,33
Total Gasto de comercialización	\$ 731,33
Unidades producidas	12.600
Gasto comercial unitario	\$ 0,06

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Costo total**

Para determinar el costo total de producción se considera los costos de producción más los gastos de comercialización mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Costo total} = \text{Costo de producción} + \text{Gasto de comercialización}$$

Tabla 35. Costo total mes octubre 2022

Costo de producción	\$ 2.670,65
Gasto de comercialización	\$ 731,33
Costo total	\$ 3.401,98
Nº unidades producidas	12.600
Costo total unitario	\$ 0,27

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Fijación del precio de venta**

La utilidad que se fija es del 30% porque depende de la inversión que la empresa aporsto para la producción, por otro lado, según la asociación de productores de helados en el Cantón Salcedo fija un precio estándar mínimo de 0,35 centavos por lo que al no cumplir con este precio la empresa puede tener cargos adicionales. Para la fijación del precio de venta se la utilizó la siguiente fórmula para saber cuál es el precio de venta unitario:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo Total} + \% \text{ Utilidad}$$

$$\text{Precio de venta unitario} = \frac{\text{Precio de venta}}{\text{Nº Unidades producidas}}$$

Tabla 36. Precio de venta mes octubre 2022

Costo total	\$ 3.401,98
Porcentaje de utilidad	30%
Total precio de venta	\$ 4.422,58
Nº unidades producidas	12.600
Precio de Venta unitario	\$ 0,357

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

- **Análisis del precio de venta**

Para el análisis de la fijación de precios se consideró los costos de producción, gastos de comercialización y la utilidad del producto por lo que se muestra en la tabla N. 37 el precio de venta al público con un valor de \$ 0,35.

Tabla 37. Análisis del precio de venta según la empresa

Producto	Unidades Producidas	Determinación del precio de venta por el Sistema de Costos por Procesos		
		Costo Total Unitario	Margen De Utilidad	Precio De Venta Al Publico
Helado tradicional 4 sabores	12.600	\$ 0,27	0,081	\$ 0,35

Elaborado por: Salazar K (2022)

Fuente: Empresa Samrey S.A.S. (2022)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Una vez finalizado el proyecto integrador titulado: Costos de producción y fijación de precios para la empresa Samrey S.A.S. se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Para dar cumplimiento al primer objetivo, identificar el proceso productivo para la asignación del costo de producción, se observa que la empresa trabaja en tres etapas, la primera es el mezclado que comprende la pasteurización, enfriamiento de la leche y la combinación de los polvos, la segunda etapa del proceso es el batido en donde se realiza dos actividades batido la frutas, crema, esencias, saborizantes y la congelación del producto y la tercera etapa es el finalizado que corresponde al empaçado, sellado y presentación del producto.
- Con relación al cumplimiento al segundo objetivo, diseñar un sistema de costos de producción que permita el control y registro razonable de los costos se consideró una producción mensual de 12.600 unidades de helado tradicional de Salcedo, asignando los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a cada etapa. En la primera etapa se registra un costo de 0.09 centavos, en la segunda etapa se acumula un costo de 0,11 centavos y en la tercera etapa el costo es de 0.012 centavos, obteniendo un costo unitario de producción de 0.22 centavos al mismo que se adiciona los gastos de comercialización 0.06 centavos generándose un costo total 0.27 que comparado con el costo que la empresa determina de 0.26 centavos encontramos una diferencia de 0,01 centavos por unidad.

- Finalmente, para alcanzar el tercer objetivo, fijar precios razonables de venta para la participación óptima en el mercado y la obtención de una rentabilidad adecuada, al costo total se le carga el 30% de margen de utilidad que es de 0.081 centavos, generando un precio de venta al público de 0,35 centavos por unidad.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda implementar el sistema de costos por procesos para que la empresa genere procedimientos de control adecuados para asignar los costos de producción de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en razón que al comparar los costos determinados por la empresa con los del sistema propuesto existe una diferencia de 0.01 centavos por unidad, precisamente por el análisis efectuado se verifica que la empresa no considera la depreciación de maquinaria, en la mano de obra no se paga los beneficios de ley, IESS y no registran los gastos de comercialización.
- Se sugiere que la empresa determine políticas de control respecto al proceso de compras y utilización de materiales, para evitar pérdidas por robo y desperdicios.
- Asimismo, la empresa debe pagar a la trabajadora con todos los beneficios de ley para futuras sanciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat, O., & Soldevilla. (1997). *Contabilidad y Gestión de costos* (M. Hill (ed.); Segunda).
- Arredondo González, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (P. S.A.DEC. V (ed.); Primera).
- Ballón, N., & Cornejo Gladys. (2016). *Plan de negocio heladería artesanal*. Lima: embargoedAccess.
- Burga, O. (2011). *Helados artesanales tienes mas valor*. España: Pearson.
- Calleja Bernal, F. (2013). *Costos* (Pearson (ed.); Segunda).
- Cárdenas Nápoles, R. (2016). *Costos I* (I. M. de C. Públicos (ed.); Primera).
- Cartier, E. (1999). *Teoría contable y teoría de costos* (FCE-UNCuyo (ed.)).
- Castillo Soto, M., & Cárdenas Almagro, A. (2010). Estrategias de fijación de precios no lineales. *Análisis Económico*, XXV (60), 145–177.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41316760007>
- Código del Trabajo. (22 de Agosto de 2020).
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (29 de Diciembre de 2019).
- Cros, V. (2013). *Como fijar el precio optimo* (Pearson (ed.); Primera).
- Constitución de la República del Ecuador. (21 de Diciembre de 2015).
- Chong, M. (2015). *Optimización de Distribución indirecta de la división de helados*. Perú: Pearson.
- Cuevas, C. (2002). *Fijación de precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)* (Pearson (ed.)).
- Cuevas Villegas, C. (2001). *Contabilidad de Costos* (Pearson (ed.); Segunda).
- Del Río González, C. (1988). *Costos III* (ECASA (ed.); Primera).

- Del Río González, C. (2000). *Costos III* (ECAFSA (ed.); Quinta).
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad general. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas* (Pearson (ed.); Segunda).
- Eras, R. (1994). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones* (Pearson (ed.); Cuarta).
- Eras, R. de J., Burgos, J., & Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de Costos* (Utmach (ed.); Primera).
- Farfán Peña, A. (2000). *Contabilidad de Costos* (Pearson (ed.)).
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos* (M. G. Hill (ed.); Séptima).
- Guerrero, D. (2020). *Diseño del proceso de producción para la elaboración de helado artesanal*. España: Pearson.
- Gómez, G. (2001). *Contabilidad de costos: conceptos, importancia y clasificación*. (Pearson (ed.); Primera).
- Gómez, P. (2002). *Contabilidad de costos: conceptos, importancia y clasificación* (Pearson (ed.); Octava).
- Horngren, C. (2014). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (Prentice-Hall Hispanoamericana (ed.); Primera).
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2017). *Contabilidad de Costos* (Pearson (ed.); Decimosegunda).
- Lerma Kirchner, A. (2004). *El producto, el precio y sus estrategias*. (Gasca Sicco (Ed)).
- Ley de Compañías. (29 de Diciembre de 2017).
- Ley de Régimen Tributario Interno. (21 de Agosto de 2018).
- Ley de Regimen Tributario Interno. (21 de Agosto de 2018). *LRTI*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

- Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 2019. (29 de Noviembre de 2021).
- López, A. (2010). *LA PROACTIVIDAD EMPRESARIAL COMO ELEMENTO DE COMPETITIVIDAD*. México: Ra Ximhai.
- Macchia, J. (2011). *Cómputos, costos y presupuestos* (Nobuko (ed.); Tercera).
- Mallo Rodriguez, C. (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión* (Prentice-Hall (ed.); Quinta).
- Meléndez Reyes, H. (2004). *Gestión de Producción*. (Pearson (ed.); Primera).
- Monroe, K. (2000). *Política de precios* (Primera (ed.)). Pearson educación, S.A.
- Neuner, J., & Deakin, E. (2013). *Contabilidad de Costos* (UTEHA (ed.)).
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General* (S. L. U. Centro Libros PAPP (ed.); Decima ter).
- Ortega Pérez, L. (2014). *Contabilidad de Costos* (Limusa (ed.); Quinta).
- Pérez, M., García, E., & Toledo, Y. (2019). *Optimización en la producción de surtidos de helado*. Cuba.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos* (M. Suárez (ed.); Tercera). McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (2005). *Contabilidad de Costos* (McGraw-Hill (ed.); Tercera).
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos (ed.); Segunda).
- Reveles López, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos (ed.); Tercera).
- Reyes, E. (2012). *Contabilidad de costos* (Limusa (ed.); Primera).
- Ricón Soto, C., & Villareal Vásquez, F. (2014). *Contabilidad de costos I. Componentes del costo* (Pearson (ed.); Séptima).

- Rincón, C., & Vergara, A. (2013). *La metodología de los costos híbridos como fuente en el diseño de los indicadores de costos y gestión* (Person (ed.); Segunda).
- Romero Ceceña, A. (1993). *La Contabilidad Gerencial y los Nuevos Métodos de Costeo* (A. Públicos (ed.); Primera).
- Sáez Molina, R. (2015). *Contabilidad de Costos* (INACAP (ed.)).
- Santa Cruz, A. (2004). *Costos de Importación, exportaciones y comercialización* (Pearson (ed.); Séptima).
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de Costos* (Pearson (ed.); Quinta).
- Smith, M. (1995). *Como dirigir su sistema ABC* (Murdoch (ed.); Primera).
- Valenzuela Barros, J. (2006). *Manual de Contabilidad de Costo* (Retrieved (ed.); Primera).
- Vallejos Orbe, H., & Chiiliquinga Jaramillo, M. (2017). *Costos* (Pearson (ed.); Primera).
- Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). *Principios de Contabilidad de Costos* (S. Learning Editores (ed.); Decima sep.)
- Velasco, E. (2013). *El precio. Variable estratégica de marketing* (Cuarta (ed.)). McGraw-Hill.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones* (McGraw-Hill (ed.); Cuarta).
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General* (A. C. S.A. (ed.); Octava edi).