



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN
Y CIENCIAS**

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

Contabilidad de costo

TÍTULO:

Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki”

AUTOR:

Gallardo Jiménez Alex Israel

TUTOR:

Econ. Alfredo Jacob Coello Panchana

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Es mi deseo como sencillo gesto de agradecimiento, dedicarle mi trabajo de grado principalmente a Dios y a mis padres por la confianza y apoyo brindado ya que ellos son pilares fundamentales en mi vida por nunca dudar en mí en cada meta trazada.

Alex Israel Gallardo Jiménez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por la salud y vida y por el apoyo económico que pudieron darme mis padres, al Tecnológico Bolivariano por abrirme sus puertas, a todos los profesores que impartieron sus conocimientos a los largo de estos años de estudio

Alex Israel Gallardo Jiménez



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema:

“Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki””

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El problema de investigación se refiere a: **¿De qué manera establecer los costos de producción para determinar los costos unitarios de cada pizza en la PIZZERIA YUKI, ubicada en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Egresado:

**Gallardo Jiménez Alex Israel
Panchana**

Tutor:

Econ. Alfredo Jacob Coello

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Gallardo Jiménez Alex Israel** en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki”**, de la modalidad de **presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Contabilidad y auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gallardo Jiménez Alex Israel

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: **0952050672**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Gallardo Jiménez Alex Israel

Nombre y Apellidos del Colaborador

Firma

CEGESCYT



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki”

Autor: Alex Israel Gallardo Jiménez

Tutor: Econ. Alfredo Jacob Coello Panchana

RESUMEN

Este proyecto se realizó en la Pizzería “Yuki”. Como indica el dueño de la pizzería no existe un control contable ya que él no cuenta con aquellos conocimientos por lo cual ha notado que hay un déficit en sus ingresos por lo cual él requiere una persona con conocimientos para tener un control de sus ingresos y gastos, el objetivo principal es darle a conocer cuál sería el costo unitario de cada pizza elaborada.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO

DE TECNOLOGÌA

PROJECT OF GRADE PREVIOUS TO THE OBTAINING OF THE TITLE OF TECHNOLOGIST IN ACCOUNTING AND AUDIT

THEME:

Analysis of production cost in Pizzeria "Yuki"

Author: Alex Israel Gallardo Jiménez

Tutor: Ing. Alfredo Jacob Coello Panchana

SUMMARY

This project was carried out in the Pizzeria "Yuki". As indicated by the owner of the pizzeria there is no accounting control since he does not have the knowledge for which he has noticed that there is a deficit in his income for which he requires a person with knowledge to have control of their income and expenses , the main objective is to let you know what the unit cost of each pizza would be.

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada	i
Certificación de la aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vi
Resumen	vii
Índice general	ix
Índice de cuadros	xii
Índice de cuadros	xiii
 CAPITULO 1	
EL PROBLEMA	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
Ubicación del problema en un contexto	1
Situación del conflicto	1
Planteamiento o formulación del problema	1
Formulación del problema.	1
Variables de Investigación	1

Evaluación del problema.....	1
Objetivos de la investigación	2
Justificación de la investigación	3

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos	5
Antecedentes referenciales	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	38
Variables de investigación	48
DEFINICIONES CONCEPTUALES	49

CAPITULO III

METOLOGIA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Diseño de la investigación	55
Tipos de investigación	56

Pasos de la investigación	57
Técnicas e instrumentos de la investigación	57
Análisis de resultados	58
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
PLAN DE MEJORAS	68
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	76
BIBLIOGRAFÍA.....	77

ÌNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Logotipo de la empresa	53
Figura 2: Organigrama de la Pizzería “Yuki”	53
Figura 3: Relación precio vs costo”	58
Figura 4: Informe de costo	59
Figura 5: Software contable	60
Figura 6: Conformidad en la forma de determinar el precio	61
Figura 7: Afectación del precio por falta de método para costear	62
Figura 8: Necesidad de un sistema de costeo	63
Figura 9: Elementos del costo de la pizza.....	64
Figura 10: Variables de rentabilidad	65
Figura 11: Sistemas de costeo.....	66
Figura 12: Implementación de un sistema de costeo	67

ÍNDICE DE CAUDROS

Cuadro 1: Variables de la investigación	48
Cuadro 2: Plantilla de trabajadores	55
Cuadro 3: Relación precio vs costo	58
Cuadro 4: Informe de costo	59
Cuadro 5: Software contable	60
Cuadro 6: Conformidad en la forma de determinar el precio	61
Cuadro 7: Afectación del precio por falta de método para costear	62
Cuadro 8: Necesidad de un sistema de costeo	63
Cuadro 9: Elementos del costo de la pizza	64
Cuadro 10: Variables de rentabilidad	65
Cuadro 11: Sistemas de costeo	66
Cuadro 12: Implementación de un sistema de costeo	67
Cuadro 13: Causas y efectos	68
Cuadro 14: Denominación del problema	69
Cuadro 15: Oportunidad de mejora	69
Cuadro 16: CIF por mano de obra	71
Cuadro 17: Costos por mano de obra	71
Cuadro 18: Asignación de CIF	72
Cuadro 19: Orden de producción	72
Cuadro 20: Hoja de costos	74

CAPITULO 1

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La pizzería “Yuki” fue un proyecto emprendedor ya que se dedica a la elaboración de pizzas a base de harina de yuca a diferencia de la tradicional con harina de trigo, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en el sector Guasmo norte Coop. Libertad y Conciencia. Inició sus actividades en septiembre del año 2015, por iniciativa de una idea visionaria de un grupo de tres jóvenes emprendedores y amantes a la pizza.

En lo que va del primer semestre del año 2018, los ingresos de la pizzería Yuki han disminuido en un 20% de su utilidad, en relación a lo generado de agosto a diciembre del 2017, asegurando que es producto de la inexistencia de un centro de costos que permita a la pizzería conocer con exactitud los costos unitarios y el precio de venta real del producto, relacionado principalmente a la falta de conocimiento administrativo y contable del dueño de la pizzería.

Situación del conflicto

En la pizzería “Yuki” se evidencia la carencia de un centro de costo que permita establecer un análisis de los diferentes costos de producción de cada pizza elaborada, y así poder determinar el precio de venta real del producto, evitando pérdidas financieras para la pizzería.

Planteamiento o formulación del problema

Delimitación del problema

Campo	:	contabilidad de costo
Área	:	Costo de producción
Aspecto	:	Falencias en los costos unitarios
Contexto	:	Pizzería Yuki
País	:	Ecuador
Provincia	:	Guayas
Cantón	:	Guayaquil
Año	:	2018
Tema	:	Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki”

Formulación del problema.

¿De qué manera establecer los costos de producción que permita determinar los costos unitarios de cada producto de la PIZZERIA YUKI, ubicada en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018?

Variables de Investigación

Variable Independiente: Carencia determinación de costo

Variable Dependiente: Utilidad

Evaluación del problema

Delimitado: La Pizzería “Yuki” ubicada en la ciudad de Guayaquil diseñará un modelo de centro de costos.

Claro: El problema identificado es la no existencia de un centro de costos, la investigación es compleja.

Evidente: Fácilmente se puede evidenciar la carencia de un proceso de control de costos en la pizzería.

Relevante: La existencia de un control de costos es importante porque así sabremos el origen del déficit.

Original: En la Pizzería “Yuki” es la primera vez que se diseña un modelo de centro de costos.

Factible: El trabajo de investigación es factible porque cuenta con la predisposición del dueño de la pizzería.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

- Analizar los costos de producción para determinar los costos unitarios de cada pizza en la PIZZERIA YUKI.

Objetivo específico

- Fundamentar a partir de la teoría contable lo relacionado al costo unitario.
- Diagnosticar la situación de la determinación de costos de producción en la elaboración de cada producto en la pizzería Yuki.
- Elaborar un informe sobre el costo unitario de la producción de pizza de la pizzería Yuki.

Justificación de la investigación

Para la elaboración de la presente investigación sobre el análisis del costo de producción en la pizzería Yuki, tiene como importancia dar a conocer el valor unitario de la producción de cada pizza para así determinar las ganancias o pérdidas en la pizzería, en vista de que su utilidad a disminuido porque no poseen un análisis de costos correctos.

En el periodo de enero a julio del 2018 han retirado del mercado la pizza familiar, quedándose solamente con la comercialización de pizzas medianas y pizzas pequeñas, esto a causa de la afectación económica de la pizzería, el gerente tuvo que despedir a dos de sus trabajadores por no tener el recurso suficiente para cubrir sus haberes.

La finalidad de la investigación es aplicar los conocimientos adquiridos en clase y de esta manera dar una solución a la falencia existente, a través de un estudio que permita hacer un análisis de costo de producción y con aquello obtener los costos unitarios de cada producto comercializado en la pizzería Yuki, por lo cual se ha decidido efectuar un control contable en la pizzería para así determinar las causas de la disminución de un 20% de la rentabilidad.

La metodología implementada durante la realización del proyecto es la investigación descriptiva, explicativa y correccional las mismas que se enfocan en la realización de un análisis de los resultados obtenidos en la empresa.

La relevancia social de la presente investigación está alineada al objetivo 9 del Plan Nacional del Buen Vivir, entidad que garantiza que todos los ecuatorianos deben tener un trabajo decente en todas sus formas que les permita vivir con dignidad.

El análisis de costo que se efectuará permitirá a la pizzería tener un sistema correcto de distribución de costos fijos, costos variables y costos unitarios. La determinación del costo de venta de los productos de la pizzería Yuki antes de ser comercializado al público, permitirá a la empresa superar el déficit que se ha presentado en este periodo, y así lograr mejorar la rentabilidad financiera de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos

Existen numerosos mercados que tiene diferentes servicios y productos, mismos que son ofrecidos a los consumidores potenciales, tratando siempre de ganar una parte del pie del consumo total de ese ítem que se trata de comercializar. Pero el hecho de tratar de ofrecer un producto que lo más probable tenga ya otros negociantes que están ya previamente proveyendo uno similar, generando cuestionamientos tales como, acaso vale la pena incursionar en un negocio en el que ya otros tienen una o gran parte de ese mercado, o acaso es posible ganar parte de ese mercado, así mismo muchas otras cuestiones se han de suscitar, mismas que deben contestarse y evaluar para así determinar si es posible iniciar un proyecto de negocio que realmente tenga oportunidades y no tan solo sueños con objetivos irreales.

Entre los mercados de los que se pueden mencionar, se dirige la atención específicamente los restaurantes de comida rápidas, mismo que puede decirse que esta abarrotado de negocios similares, y cada uno de ellos en pujanza por obtener consumidores que aún pueden aceparse o quizás ser atraídos de la competencia.

Puede narrarse con ejemplo de negocios y emprendimiento del mercado especificado en el párrafo anterior el muy conocido “Pizza Hut” que fue fundada en 1958 por dos hermanos y estudiantes universitarios.

Dan y Frank Carney, que abrieron una pizzería en Wichita (Kansas), cuando un amigo los convenció de que podían comenzar su propio emprendimiento. Su principal inversionista fue su madre, quien les prestó 600 dólares para montar Pizza Hut, junto a otro socio capitalista, John Bender. Al abrir su primer local, iniciaron con una gran campaña de marketing para darse a conocer, la cual tuvo muy buena recepción en la ciudad. Esto los motivó a querer abrir diferentes sucursales alrededor de su país.

Para crear los nuevos locales, los hermanos Carney contrataron a un arquitecto para que diseñara los nuevos locales con techo de teja rojas y formar de gorro, así se podría distinguir la pizzería de los demás restaurantes. Desde 1960 comenzaron a abrirse franquicias de Pizza Hut y ya para 1969 se habían abierto 310 locales. Pero el crecimiento muy rápido y la falta de organización afectaron la economía de la empresa. Por este motivo, los hermanos decidieron convertir la empresa en una sociedad anónima, que salió a bolsa en 1972.

Esta decisión ayudo a mejorar la organización entre los locales y los llevo a expandirse a otros países (El Emprendedor, 2017). Con más de 300 restaurantes en Estados Unidos, la compañía inauguro los dos primeros locales internacionales: Canadá (1968) y México (1969). Posteriormente en Australia en (1970), Costa Rica (1972), Japón e Inglaterra (1973), Holanda, Nueva Zelanda y Guatemala (1974) (El Emprendedor, 2017).

Con el paso del tiempo, ha diversificado, su negocio y creado nuevas marcas de restaurante: Pizza Hut Italian Bistro, especializado en pizzas y platos al estilo italiano y Wingstreet, que vende alitas de pollo entre otras especialidades, También ha desarrollado sistemas de pedido a domicilio por internet en la mayoría de los países donde está presente.

Ante la breve historia narrada referente a Pizza Hut se puede observar que inicialmente fue un negocio casero que competía en mercados que ya tenían

posicionados competidores, más con un buen mercado y adaptaciones, junto con correcciones de errores a su tiempo permite de este emprendimiento y negocio rentable e incluso multinacional.

Pizzería “Yuki”

La pizzería “Yuki” inicia sus actividades en septiembre del año 2015 en la provincia de Guayaquil en el sector Guasmo norte Coop. Libertad y Conciencia alado de la ciudadela Valdivia. Esta pizzería fue creada gracias a la iniciativa de un grupo de 3 jóvenes emprendedores amantes a la pizza, pero ellos quisieron ofrecer algo diferente que las pizzas tradicionales que son a base de trigo, ellos innovaron haciéndola con harina de yuca. La pizzería abre sus puertas de lunes a domingos a partir de las 17h00 hasta las 22h30, brindando a sus clientes variedad de ingredientes y tamaños.

La empresa EL PAISA E.I.R.L. de la ciudad del Cusco, dedicada al rubro gastronómico, actualmente carece de un sistema de costos adecuado, que le permita un mejor control sobre los elementos del costo de producción, brindar información oportuna para la toma de decisiones y para generar más ganancia a través de la correcta fijación de precios (Hernández, 2016).

Por este motivo, se plantea el presente trabajo de investigación titulado: sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa EL PAISA E.I.R.L., distrito de Cusco, período agosto-octubre del año 2016; el cual, tiene como objetivo principal demostrar que, al diseñar y aplicar un sistema de costos de producción, se mejora la determinación del costo y precio de las principales comidas vendidas en el restaurante (Hernández, 2016).

En el diseño y aplicación del Sistema de Costos, se realizó un estudio de la situación inicial de la empresa, en lo que respecta a su proceso productivo,

aplicando instrumentos como: entrevistas al personal operativo y observación de documentos internos; para lo cual, se estableció el Sistema de Costos, realizando la clasificación adecuada de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Los resultados obtenidos luego de aplicar el sistema de costos, fueron: determinar de forma objetiva el costo de producción y precio actual de las comidas; así mismo, comparar el sistema en que se encontraba la empresa y el sistema propuesto, señalando las mejoras que se obtuvieron en el estado de resultados. Podemos concluir que, luego de aplicar la variable independiente el restaurant El Paisa, hoy en día, cuenta con una herramienta de gestión que le va a permitir tomar decisiones apropiadas en busca de mejorar los resultados de su gestión.

Según Montoya (2016) en su trabajo orientado a diseñar un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Laboratorio Somicosa S.A., que se dedica a la compra de nauplios procedentes de proveedores ubicados en la península de Santa Elena. Dichas labores apuntan al acondicionamiento óptimo del medio en el que se desarrollarán los individuos que se sembrarán, lo que hace que su proceso de producción se torne complejo por los diferentes ciclos que empieza su evolución desde nauplios hasta convertirse en larvas de camarón, considerados activos biológicos.

Laboratorio Somicosa S.A., inicia sus actividades el 1ero de agosto de 1984, determinando los costos de producción de manera subjetiva y empírica con ayuda de la gerencia, generando un solo costo, es decir no determina costos por cada ciclo o proceso producción (Montoya, 2016). En Santa Elena existen 130 laboratorios de larvas dedicados a esta actividad, los cuales en su mayoría se manejan de igual forma, este trabajo de exploración servirá como guía para buscar las soluciones respectivas (Montoya, 2016).

En esta indagación se analiza si los costos asignados por Laboratorios Somicosa S.A., en la producción de larvas de camarón, son reales, confiables, comprobables y verificables (Montoya, 2016). Este estudio permitirá recomendar a la Gerencia de Laboratorio Somicosa S.A., la aplicación de un sistema de costos dividido en dos procesos por cada ciclo o etapa de producción de larvas de camarón, para que tomen las decisiones correctas a la hora de determinar el precio de venta unitario y la utilidad a favor de los accionistas. Palabras Claves: Nauplios, larvas de camarón, sistema de costos, costos, utilidad, producción, diseño, aplicación, liquidez, índices financieros y toma de decisiones.

Antecedentes referenciales

Contabilidad de costos

Para Zapata (2015) la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad y se ha desarrollado debido a las limitaciones de la contabilidad financiera. La contabilidad financiera se ocupa principalmente del mantenimiento de registros dirigidos a la preparación del estado de resultados y del estado de situación financiera. Proporciona información sobre las pérdidas y ganancias que la empresa de negocios está haciendo y también su posición financiera en una fecha en particular.

De igual forma, García (2014) admite que los informes de contabilidad financiera ayudan a la administración a controlar de manera general las diversas funciones de la empresa, pero no proporciona informes detallados sobre la eficiencia de las distintas divisiones. Las limitaciones de la contabilidad financiera que llevaron al desarrollo de la contabilidad de costos son las siguientes.

1. No hay una idea clara de la eficiencia operativa: a veces las ganancias en una organización pueden ser menores o más debido a la inflación o la depresión del comercio y no debido a la eficiencia o la ineficiencia. Pero la contabilidad financiera no da una razón clara para la ganancia o pérdida (García, 2014).
2. Debilidad no detectada por los resultados colectivos: la contabilidad financiera muestra el resultado neto de una organización. Cuando la cuenta de pérdidas y ganancias de una organización muestra menos ganancias o una pérdida, no da la razón de ello o no muestra dónde se encuentra la debilidad (García, 2014).
3. No ayuda en la fijación del precio: en la contabilidad financiera, se obtiene el costo total de producción, pero no ayuda a determinar los precios de los

productos, servicios, orden de producción y líneas de productos (García, 2014).

4. Sin clasificación de gastos y cuentas: en contabilidad financiera, no se obtiene datos relacionados con los costos incurridos por departamentos, procesos por separado o por costo unitario de producto, o costo incurrido en diversos territorios de ventas (García, 2014).

Significado y alcance de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es el proceso de determinar y acumular el costo del producto o actividad. Es un proceso de contabilización de la ocurrencia y el control de costes (Jiménez, 2015).

También cubre la clasificación, análisis e interpretación de costos. En otras palabras, es un sistema de contabilidad, que proporciona información sobre la verificación y el control de los costos de los productos o servicios. Mide la eficiencia operativa de la empresa. Es un aspecto interno de la organización. La Contabilidad de costos tiene en cuenta los costos dirigidos a proporcionar datos de costos, declaraciones e informes con el propósito de tomar decisiones administrativas.

Para Horngren, Datar, & Rajan (2012) la contabilidad de costos es el proceso de contabilidad desde el momento en que se incurre en los gastos o se compromete a establecer su relación definitiva con los centros de costos y las unidades de costos.

En su uso más amplio, abarca la preparación de datos estadísticos, la aplicación de métodos de control de costos y la determinación de la rentabilidad de las actividades realizadas o planificadas. Por otra parte, el cálculo de costos incluye las técnicas y los procesos de determinación de costos.

La técnica se refiere a los principios que se aplican para determinar los costos de productos, empleos, procesos y servicios. El proceso se refiere a la rutina diaria para determinar los costos dentro del método de cálculo de costos adoptado por una empresa comercial.

En la misma línea, el cálculo de costos implica la clasificación, el registro y la asignación adecuada de los gastos para la determinación de los costos de los productos o servicios; la relación de estos costos con el valor de venta; y la determinación de la rentabilidad (Guerrero & Galindo, 2014).

Alcance de la contabilidad de costos

Los términos costos y contabilidad de costos se usan muchas veces de manera indistinta. Sin embargo, el alcance de la contabilidad de costos es más amplio que el de los costos. Las siguientes actividades funcionales están incluidas en el alcance de la contabilidad de costos:

1. Contabilidad de costos: Implica mantener un registro completo de todos los costos incurridos desde su incurrencia hasta su cargo a los departamentos, productos y servicios. Dicha grabación se realiza preferentemente sobre la base de un sistema de doble entrada (Cuervo & Osorio, 2013).
2. Sistema de costos: los sistemas y procedimientos están diseñados para una contabilidad adecuada de los costos (Guerrero & Galindo, 2014).
3. Determinación de costos: determinar el costo de productos, procesos, trabajos, servicios, etc., es la función importante de la contabilidad de costos. La determinación de costos se convierte en la base de la toma de decisiones gerenciales, como los precios, la planificación y el control (Montoya, 2016).

4. Análisis de costos: implica el proceso de conocer los factores causales de los costos reales que varían de los costos presupuestados y la fijación de la responsabilidad por los aumentos de costos (Hernández, 2016).

5. Comparaciones de costos: la contabilidad de costos también incluye comparaciones entre costos de cursos de acción alternativos, como el uso de tecnología para la producción, el costo de fabricar diferentes productos y actividades y el costo del mismo producto / servicio durante un período de tiempo (Cuellar, 2015).

6. Control de costos: la contabilidad de costos es la utilización de la información de costos para ejercer el control. Implica un examen detallado de cada costo a la luz del beneficio derivado de la incurrencia del costo. Por lo tanto, se puede afirmar que el costo se analiza para saber si el nivel actual de costos es satisfactorio a la luz de los estándares establecidos de antemano (García, 2014).

7. Informes de costos: La presentación de costos es la función última de la contabilidad de costos. Estos informes son principalmente para uso de la gerencia en diferentes niveles. Los informes de costos forman la base para la planificación y el control, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales (Pérez, 2013).

Objetivos de la contabilidad de costes

Existe una relación entre las necesidades de información de la gerencia, los objetivos de contabilidad de costos, las técnicas y herramientas utilizadas para el análisis en la contabilidad de costos. La contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos principales:

1. Determinar precio de venta

El objetivo de determinar el costo de los productos es de gran importancia en la contabilidad de costos. El costo total del producto y el costo por unidad de producto son importantes para decidir el precio de venta. La contabilidad de costos proporciona información sobre el costo de hacer y vender productos o servicios.

La gerencia también debe tener en cuenta otros factores, como la calidad del producto, la condición del mercado, el área de distribución, la cantidad que se puede suministrar, etc. antes de decidir el precio de venta (García, 2014).

2. Controlando el costo

Ayuda a controlar los costos mediante el uso de diversas técnicas como el control presupuestario, el cálculo de costos estándar y el control de inventario. Cada artículo de costo se presupuestan al inicio del período y los gastos reales se comparan con el presupuesto (Rojas, 2015).

3. Proporcionar información para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos ayuda a la administración a proporcionar información para las decisiones administrativas para formular políticas operativas (Vite, 2016). Estas políticas se relacionan con los siguientes asuntos:

(i) Determinación de la relación costo-volumen-beneficio.

(ii) Hacer o comprar un componente.

(iii) Apague o continúe la operación a pérdida

(iv) Continuar con la maquinaria existente o reemplazarla por máquinas mejoradas y económicas.

4. Determinar el costo de la ganancia

La contabilidad de costos ayuda a determinar la ganancia o pérdida de costos de cualquier actividad sobre una base objetiva, comparando el costo con los ingresos de la actividad (Cuervo & Osorio, 2013).

5. Facilitar la preparación de estados financieros y otros.

La contabilidad de costos ayuda a producir estados de cuenta a intervalos cortos, según lo requiera la administración. Los estados financieros se preparan generalmente una vez al año o medio año para satisfacer las necesidades de la administración (Chang, Nora, Elvira, & Moreno, 2016).

Importancia de la contabilidad de costos

Las limitaciones de la contabilidad financiera han hecho que la administración se dé cuenta de la importancia de la contabilidad de costos. Cualquiera que sea el tipo de negocio, implica gastos en mano de obra, materiales y otros elementos necesarios para la fabricación y eliminación del producto. La dirección tiene que evitar la posibilidad de desperdicio en cada etapa. Debe asegurarse de que ninguna máquina permanezca inactiva, la mano de obra eficiente recibe el incentivo, los productos derivados se utilizan correctamente y los costos se determinan adecuadamente.

Además de la administración, los acreedores y los empleados también se benefician de numerosas maneras mediante la instalación de un buen sistema de cálculo de costos. La contabilidad de costos aumenta la productividad general de una organización y sirve como una herramienta importante para llevar la prosperidad a la nación, por lo tanto, la importancia de la contabilidad de costos se puede discutir bajo los siguientes encabezados (Gheorghe , 2014):

1. Importancia para la gestión

La contabilidad de costos proporciona una ayuda invaluable para la administración. Es difícil indicar dónde termina el trabajo del contador y comienza el control de gestión. Las ventajas son las siguientes:

Ayuda en la determinación del costo

La contabilidad de costos ayuda a la administración en la determinación del costo del proceso, producto, trabajo, contrato, actividad, etc., mediante el uso de diferentes técnicas, como el cálculo del costo del trabajo y el costo del proceso.

Ayudas en la fijación de precios

Al utilizar la oferta y la demanda, las actividades de los competidores, la condición del mercado en gran medida, también determinan que el precio del producto y el costo para el productor desempeñan un papel importante. El productor puede tomar la ayuda necesaria de sus registros de costos.

Ayuda en la reducción de costos

El costo puede reducirse a largo plazo cuando el programa de reducción de costos y los métodos mejorados se intentan reducir costos.

Eliminación de desperdicios

Como es posible conocer el costo del producto en cada etapa, es posible verificar las formas de desperdicio, como el tiempo y los gastos, etc., en el uso de equipos y materiales de máquinas.

2. Importancia para los empleados

Trabajadores y empleados tienen un interés en el que están empleados. Un sistema de costos eficiente beneficia a los empleados a través del plan de

incentivos en su empresa, etc. Como resultado, tanto la productividad como la capacidad de ingresos aumentan (Hernández, 2016).

3. Contabilidad de costos y acreedores

Los proveedores, la institución financiera del inversor y otros prestamistas tienen una participación en el éxito de la empresa y, por lo tanto, se ven beneficiados por la instalación de un sistema de costos eficiente. Pueden basar su juicio sobre la rentabilidad y las perspectivas de la empresa en los estudios e informes presentados por el contador de costos (Hernández, 2016).

Limitaciones de la contabilidad de costos

Al igual que otras ramas de la contabilidad, la contabilidad de costos no es una ciencia exacta, sino un arte que se ha desarrollado a través de teorías y prácticas contables basadas en el razonamiento y el sentido común. Estas prácticas no son estáticas sino que cambian con el tiempo.

La contabilidad de costos carece de un procedimiento uniforme. No existe un sistema estereotipado de contabilidad de costos aplicable a todas las industrias. Existen conceptos de costos ampliamente reconocidos pero entendidos y aplicados de manera diferente por diferentes industrias (Palenque, 2014). La contabilidad de costos solo puede ser utilizada por grandes empresas. Las limitaciones de la contabilidad de costos son las siguientes:

- Es costoso porque el análisis, la asignación y la absorción de los gastos generales requieren una cantidad considerable de trabajo adicional.
- Los resultados mostrados por las cuentas de costos difieren de los mostrados por las cuentas financieras. La preparación de las declaraciones de conciliación con frecuencia es necesaria para

verificar su exactitud. Esto conduce a un aumento innecesario en la carga de trabajo.

- Es innecesario porque implica duplicación de trabajos. Algunas unidades industriales están funcionando eficientemente sin ningún sistema de costos.

Sistemas de costeo

El tipo de producto o servicio que ofrece una empresa afecta el tipo de sistema contable necesario para determinar el costo. Los dos tipos más comunes de sistemas de costos son el costo por orden de trabajo y el proceso por costos. Algunas compañías utilizan sistemas de costos híbridos que combinan las características de los sistemas de proceso y de orden de trabajo. La siguiente sección del texto describe los tipos de productos más adecuados para cada sistema de costos y los procedimientos contables utilizados en cada tipo de sistema de costos.

Tipos de costos

Costos fijos (CF). Los costos que no varían con el cambio del nivel de producción. Los costos fijos pueden incluir el costo de construir una fábrica, seguros y facturas legales. Incluso si su producción cambia o no produce nada, sus costos fijos permanecen iguales (Chlebus, 2017).

Costos Variables (CV). Costes que dependen de la producción producida. Por ejemplo, si produce más autos, se tiene que usar más materias primas como el metal. Este es un costo variable (Cuervo & Osorio, 2013).

Costo semi-variable. El trabajo puede ser un costo semi-variable. Si se produce más automóviles, necesita emplear a más trabajadores; Este es un costo variable. Sin embargo, incluso si no produjo ningún automóvil, es

posible que necesite que algunos trabajadores se ocupen de la fábrica vacía (Rojas, 2015).

Costos Totales (TC) - Costos Fijos + Variables

Costos marginales: el costo marginal es el costo de producir una unidad adicional. Si el costo total de 3 unidades es 1550, y el costo total de 4 unidades es 1900. El costo marginal de la 4ta unidad es 350 (Gómez, 2014).

Costo de oportunidad: el costo de oportunidad es la siguiente mejor alternativa perdida. Si se invierte 1 millón para desarrollar una cura para el cáncer de páncreas, el costo de oportunidad es que no se puede usar ese dinero para invertir en el desarrollo de una cura para el cáncer de piel (Guerrero & Galindo, 2014).

Costos contables: este es el desembolso monetario para producir un bien determinado. Los costos contables incluirán sus costos variables y fijos que debe pagar.

Costos hundidos: Estos son costos en los que se ha incurrido y no se pueden recuperar. Si se abandona la industria, no se podrá recuperar los costos. Por ejemplo, si gasta dinero en publicidad para ingresar a una industria, nunca se podrá recuperar estos costos (Gonzalez, 2011).

Costeo por órdenes de trabajo

Este método de cálculo de costos se utiliza en las industrias de orden de trabajo donde la producción es según los requisitos del cliente. En las industrias de órdenes de trabajo, la producción no es continua, sino que solo se realiza cuando se recibe el pedido de los clientes y también según las especificaciones de los clientes (Pillasagua, 2018). En consecuencia, cada trabajo puede ser diferente del otro. El método utilizado en este tipo de

organizaciones empresariales es el cálculo de costos de trabajo o el cálculo de costos de órdenes de trabajo.

El objetivo de este método de costos es calcular el costo de cada trabajo al preparar la Hoja de costos de trabajo. Un trabajo puede ser un producto, unidad, lote, pedido de ventas, proyecto, contrato, servicio, programa específico o cualquier otro objetivo de costo que sea claramente distinguible y único en términos de materiales y otros servicios utilizados (Armela, 2018). El costo del trabajo completado serán los materiales utilizados para el trabajo, la mano de obra directa empleada para el mismo y los gastos generales de producción y otros gastos generales, si corresponde al cargo.

El costo del trabajo se puede definir como un sistema de costo en el que los elementos del costo se acumulan por separado para cada trabajo u orden de trabajo realizado por una organización (Horngren, Datar, & Rajan, 2012). Las industrias que fabrican productos o prestan servicios contra pedidos específicos utilizan el método de cálculo de costos o costo de trabajo. En el sistema de cálculo de costos del trabajo, un pedido o una unidad, lote o lote de producto puede tomarse como una unidad de costo, es decir, un trabajo. El costo de los trabajos es un método de cálculo de costos en el que las unidades de costos pueden identificarse por separado y deben ser costeadas por separado. El propósito principal del costo del trabajo es reunir todos los costos incurridos para completar un trabajo.

El sistema de cálculo de costos de trabajo se puede subdividir en dos categorías, a saber. (a) Coste de trabajo de fábrica y (b) Coste de contrato. Una variante del sistema de cálculo de costos de trabajo es el cálculo de costos por lotes en el que los costos se acumulan para lotes específicos de productos de un tipo similar ordenados para su fabricación.

El costo de los trabajos se aplica a asuntos de ingeniería, empresas de construcción, construcción naval, fabricación de muebles, industrias de

fabricación de maquinaria, talleres de reparación, talleres de automóviles y otros en fábricas donde los trabajos o pedidos se pueden mantener por separado.

Como la producción en un sistema de orden de trabajo no es un proceso continuo, una planificación cuidadosa y un control estricto son esenciales para evitar el desperdicio de materiales, personal, maquinaria y otros recursos (Gheorghe , 2014). Al recibir un pedido, el departamento de producción y planificación prepara un diseño adecuado para el producto o trabajo. También prepara una lista de materiales y un calendario de operaciones. Se emite una orden de fabricación que da instrucciones a los talleres para que proceda con la fabricación del producto.

Esta orden de producción (también conocida como orden de trabajo o registro de orden de trabajo) constituye la autoridad del trabajo. La orden de producción generalmente establece la cantidad de materiales requeridos, el tiempo permitido para las operaciones, el precio de venta, el nombre del cliente, las instrucciones de envío, etc. A veces, también se indican los valores de los materiales y la mano de obra y luego cumple el propósito combinado de un pedido de Fabricación, así como la hoja de costos en la que se compila el costo del pedido. A cada orden de producción se le asigna un número llamado número de trabajo, número de orden de trabajo, número de orden de trabajo.

Características

Según Lizana (2018) las siguientes son las características del costo del trabajo.

- Es un pedido de costeo específico.

- Se lleva a cabo un trabajo o se produce un producto para cumplir con los requisitos específicos de la orden.
- El costo del trabajo permite a una empresa determinar el costo de un trabajo sobre la base de qué cotización para el trabajo puede darse.
- Al calcular el costo, los costos directos se cargan directamente al trabajo, ya que son rastreables al trabajo.
- Los gastos indirectos, es decir, los gastos generales se cargan al trabajo de forma adecuada.
- Cada trabajo completado puede ser diferente de otros trabajos y, por lo tanto, es difícil tener una estandarización de los controles y, por lo tanto, es necesaria una supervisión y control más detallados.
- Al final del período contable, el trabajo en progreso puede o no existir.

Principios básicos y términos especiales

A continuación, se mencionan los principios básicos, los procedimientos en la contabilidad de materiales, mano de obra y costos generales y otras características especiales del sistema de cálculo de costos de trabajo:

Los costos de materiales

Un requisito esencial de la contabilidad de costos de las órdenes de trabajo es que los materiales directos y su costo deben rastrearse e identificarse con trabajos u órdenes de trabajo específicos. Al recibir una orden de producción, la tienda extrae los materiales necesarios de las tiendas. Los retiros de material se realizan en las solicitudes de materiales en la autoridad de la lista de materiales. El número de orden de trabajo particular para el cual se dibuja el material se indica en cada solicitud (Montoya, 2016).

El exceso o los materiales incorrectos se devuelven de las tiendas a las tiendas con la nota de devolución de materiales. Se realiza un análisis diario o semanal de solicitudes de materiales, notas de devolución de materiales y listas de materiales que se publican en el diario de solicitudes de materiales. Para fines de contabilidad de costos, se prepara una hoja de análisis de problemas de materiales que muestra el costo de los materiales emitidos en comparación con los diversos números de orden de trabajo. El costo directo del material se publica en la hoja de costos relacionada con la orden de producción en particular, mientras que el costo indirecto de los materiales se trata como costos generales.

Los costes laborales

Todos los costos laborales directos deben analizarse de acuerdo con trabajos individuales u órdenes de trabajo. En la autoridad del horario de operación, el tiempo se reserva en hojas de tiempo, tarjetas de trabajo, boletos de tiempo o tarjetas de trabajo por pieza (Chlebus, 2017). Las tarjetas de trabajo son valoradas por el departamento de costos; los salarios pagados se clasifican en mano de obra directa e indirecta y se asignan a orden de producción y números de orden permanente, respectivamente.

Los resúmenes laborales o las hojas de análisis de salarios se preparan para cada período contable; decir una semana Las cantidades por horas extraordinarias, tiempo de inactividad, diferenciales de turno y beneficios adicionales también pueden incluirse en la hoja de análisis de salarios. Los costos de mano de obra directa se publican en las hojas de costos respectivas y la mano de obra indirecta se trata como costos generales (Chlebus, 2017).

Gastos generales de fabricación

Los costos generales se acumulan contra los números de órdenes permanentes y contra los centros de costos. Las tasas generales, predeterminadas o reales, según sea el caso, se elaboran para cada centro. La cantidad de gastos generales recuperables en cada orden de trabajo se resume en una Hoja de análisis de absorción de gastos generales o en Gastos generales aplicados y se publica en las hojas de costos correspondientes (Druy, 2013). Por lo general, los gastos generales se agregan solo cuando el trabajo está completo, pero, al final del período contable, la cantidad de gastos generales que podrían aplicarse a trabajos incompletos se determina con el fin de establecer el grado de exceso o bajo absorción de los gastos generales.

Finalización de trabajos

Las contabilizaciones de material directo, mano de obra directa y costos generales de fabricación en la hoja de costos para un trabajo u orden de producción se realizan durante la ejecución del trabajo o pedido. Al finalizar un trabajo, el taller de producción envía un informe de finalización del trabajo al Departamento de Producción y Planificación, con una copia a la Oficina de Costos. A veces, la información sobre la finalización se anota en la orden de producción que se envía a través de la Oficina de Costos. El gasto reservado en cada elemento del costo se totaliza y se llega al total general del costo (Lizana, 2018).

Trabajo en progreso

El costo de un trabajo incompleto, es decir, un trabajo en el que todavía se debe realizar alguna operación de fabricación, se denomina trabajo en curso. Si una orden de producción solo se ha completado al final de un período contable, es esencial que se determine el stock de cierre del trabajo en curso. A menos que esto se haga correctamente, las ganancias para el período se distorsionarán (Jiménez, 2015). La determinación del trabajo en

curso es frecuentemente esencial cuando se requiere que una cuenta de pérdidas y ganancias periódica se prepare para fines de control sin hacer referencia al cierre del período contable.

Tarjeta de trabajo: se utiliza una tarjeta de trabajo o un boleto de trabajo para registrar el tiempo empleado en cada trabajo, teniendo un número de orden de trabajo o pedido específico. Las tarjetas de trabajo pueden ser de dos tipos, uno, que es una tarjeta de costo de trabajo, y contiene información sobre el consumo de material y el tiempo empleado por los operadores. El otro es, en efecto, un ticket de trabajo, que el supervisor emite a un operador y contiene solo los detalles de la operación. Cuando el operador comienza el trabajo, registra la hora manualmente o a través del reloj de grabación en la tarjeta (Chlebus, 2017).

El tiempo de finalización se registra cuando se completa la operación. Si hay alguna interrupción en el medio, entonces el tiempo "fuera" y el tiempo "dentro" también se registran indicando las horas no utilizadas en el trabajo y se considerarán horas laborales indirectas. Cuando se completa el trabajo, el operador deposita la tarjeta con el supervisor y recoge el próximo ticket de trabajo. Al final de cada día, el cronometrador recoge todas estas tarjetas y registra el tiempo para cada trabajo, proceso u operación. Los siguientes son la característica de la boleta de trabajo / tarjeta de costo del trabajo:

- Reduce el tiempo de inactividad normal.
- Proporciona información clara, lógica y adecuada al departamento de cálculo de costos.
- Proporciona un enlace muy útil entre el control de producción y el cálculo de costos.
- La tarjeta de trabajo proporciona información sobre el número y los detalles del trabajo con precisión.

- Las entradas se realizan por el oficial de costos en la tarjeta en el momento del inicio y la finalización del trabajo.

Aplicaciones de costos de trabajo

Este método de cálculo de costos se utiliza en las industrias de orden de trabajo donde la producción es según los requisitos del cliente. En las industrias de órdenes de trabajo, la producción no es continua, sino que solo se recibe cuando se recibe el pedido de los clientes y también según las especificaciones de los clientes. En consecuencia, cada trabajo puede ser diferente del otro. El método utilizado en este tipo de organizaciones empresariales es el cálculo de costos de trabajo o el cálculo de costos de órdenes de trabajo.

Las empresas que probablemente utilicen un sistema de cálculo de costos de procesos tienen productos o servicios homogéneos. Tales compañías incluyen fabricantes de automóviles, procesadores de alimentos y compañías textiles. Es probable que las empresas de la industria de servicios utilicen un sistema de cálculo de costos de trabajo porque es probable que cada trabajo tenga diferentes cantidades de materiales y mano de obra.

Ventajas del costeo por órdenes de trabajo

El costo del trabajo ofrece las siguientes ventajas específicas:

(i) Ayuda a la gerencia a detectar qué trabajos son rentables y cuáles no. Las estimaciones de costo para un trabajo similar en el futuro pueden hacerse convenientemente sobre la base de un registro preciso de los costos de trabajo. Esto ayuda a la entrega rápida de cotizaciones de precios para trabajos específicos;

(ii) El costo de los materiales, mano de obra y gastos generales para cada trabajo o producto en un departamento está disponible de forma periódica y

periódica, lo que permite a la gerencia conocer la tendencia del costo y, por lo tanto, realizar una comparación adecuada para controlar la eficiencia de las operaciones, materiales y máquinas.

(iii) La adopción de tasas de gastos generales predeterminadas en el cálculo del costo de los trabajos requiere la aplicación de un sistema de control presupuestario de los gastos generales con todas las ventajas.

(iv) Los trabajos defectuosos y defectuosos se pueden identificar fácilmente con trabajos o productos específicos, de modo que la responsabilidad se pueda fijar en los departamentos o individuos.

(v) El costo del trabajo es particularmente adecuado para el costo más y para otros contratos en los que el precio de venta se determina directamente sobre la base de los costos.

Limitaciones del costo de trabajo

El costeo laboral tiene ciertas limitaciones. Estos son los siguientes.

- Se dice que consume demasiado tiempo y requiere un registro detallado. Esto hace que el método sea más caro.
- El mantenimiento de registros para diferentes trabajos puede resultar complicado.
- Las ineficiencias de la organización pueden cargarse a un puesto de trabajo, aunque puede no ser responsable de la mismo.

Costeo de orden de trabajo versus proceso de proceso

La contabilidad de costos de orden de trabajo acumula costos por trabajos, contratos u órdenes específicos. El método de costo de pedido de trabajo es apropiado cuando los productos se fabrican en lotes identificables, o cuando los productos se fabrican según las especificaciones del cliente. El costo de la orden de trabajo es ampliamente utilizado por los fabricantes

personalizados, tales como impresión, aviones, construcción, reparación de automóviles y servicios profesionales (Arredondo, 2015).

El cálculo de costos del proceso es un sistema de costos en el que los costos de fabricación se acumulan para productos similares. Una empresa puede usar el proceso de cálculo de costos para algunos productos y el pedido de trabajo para otros (Farías, 2015). Por ejemplo, una empresa de alta tecnología utiliza el proceso de cálculo de costos para la mayoría de los termostatos de sus hornos y el trabajo de cálculo de costos para su trabajo especializado en defensa y contratación de espacio.

Los costos de proceso agregan los costos de fabricación por departamentos o por procesos de producción. Los costos totales de fabricación se acumulan en dos categorías principales: materiales directos y costos de conversión (la suma de mano de obra directa y los gastos generales de fábrica aplicados) (Farías, 2015). El costo unitario se determina dividiendo los costos totales cargados a un centro de costo por la producción de ese centro de costo.

En ese sentido, los costos unitarios son promedios. El costo del proceso es apropiado para las compañías que producen una masa continua de unidades similares a través de una serie de operaciones o procesos. El cálculo del coste del proceso se utiliza generalmente en industrias como el petróleo, la minería del carbón, productos químicos, textiles, papel, plásticos, vidrio y procesamiento de alimentos.

Identificación de problemas del sistema y elección de sistemas

Dado que los costos unitarios por debajo del costo del proceso son como los promedios, el sistema de costo del proceso requiere menos contabilidad que un sistema de cálculo de costos por orden de trabajo. Muchas empresas prefieren utilizar un sistema de cálculo de costos por este motivo. Sin embargo, antes de elegir un sistema en particular, los problemas principales

del sistema deben identificarse desde una perspectiva más amplia (Sinisterra & Rincón, 2015).

Normalmente, el método de cálculo del costo de uso depende más de las características del proceso de producción y los tipos de productos fabricados. Si los productos son iguales y se mueven de un departamento de procesamiento a otro en una cadena continua, es conveniente un método de cálculo de procesos. Sin embargo, si hay diferencias significativas entre los costos de los diversos productos, un sistema de cálculo de costos del proceso no proporcionaría información adecuada sobre el costo del producto y un método de cálculo de costos de orden de trabajo es más apropiado (García, 2014). Por ejemplo, un sistema de cálculo de costos de orden de trabajo se usaría invariablemente si el cliente pagara por el artículo específico, orden de producción o servicio sobre la base de su costo, que a menudo son los talleres de reparación de caseína y el trabajo personalizado.

Es posible que algunas empresas consideren necesario utilizar un híbrido de estos dos sistemas, dependiendo de cómo fluya el producto a través de la fábrica. Por ejemplo, en una situación de procesamiento paralelo, alguna forma híbrida de los dos sistemas ha demostrado ser el sistema óptimo (Jiménez, 2015). Aquellas industrias que son más adecuadas para el cálculo de costos de proceso tienen las siguientes características:

- La cantidad de producción es uniforme.
- Una orden no afecta el proceso de producción.
- Los pedidos de los clientes se llenan con las existencias del fabricante.
- Producción en masa continua a través de una línea de montaje.
- Existe una estandarización del proceso y productos.
- Se desea un control de costos por departamento en lugar de por cliente o por producto.

- Continuidad de la demanda de la salida.
- Los estándares de calidad se pueden implementar a nivel departamental, por ejemplo, la inspección en línea a medida que avanza el procesamiento.

Hay cuatro pasos básicos en la contabilidad de los costos de proceso.

- Resumir el flujo de unidades físicas. El primer paso abarcará un resumen de todas las unidades en las que se realizó algún trabajo en el departamento durante el período. La entrada debe ser igual a la salida (Ramírez, 2012). Este paso ayuda a detectar unidades perdidas durante el proceso. La relación se puede expresar en la siguiente ecuación: $\text{Inventario inicial} + \text{Unidades iniciadas para el período} = \text{Unidades completadas y transferidas} + \text{Inventario final}$
- Calcular la salida en términos de unidades equivalentes. Para determinar los costos unitarios de un producto en un entorno de procesamiento, es importante medir la cantidad total de trabajo realizada durante un período contable. Surge un problema especial en las industrias de procesamiento en relación con la forma de lidiar con el trabajo aún en proceso.

Las unidades parcialmente completadas se miden en una base de unidad completa equivalente para el propósito del proceso de costos. Las unidades equivalentes son la medida de cuántas unidades completas de producción están representadas por las unidades completadas más las unidades parcialmente completadas (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

- Resumir los costos totales a ser contabilizados y calcule los costos unitarios por unidad equivalente. Este paso resume los costos totales asignados al departamento durante el período.
- Cuenta para las unidades completadas y transferidas y las unidades para finalizar el trabajo en curso. El método de cálculo de costos del

proceso utiliza lo que se denomina informe de costo de producción. Resume tanto los costos totales como los costos unitarios cobrados a un departamento e indica la asignación de los costos totales entre el inventario de productos en proceso y las unidades completadas y transferidas al siguiente departamento (o el inventario de productos terminados).

Costeo basado en actividades

El sistema de contabilidad de costos se basa esencialmente en el principio de que todos los costos de producción deben ser absorbidos por el objeto de costo. Hacer una distinción entre los costos que son directamente rastreables a los objetos de costo (costos directos) y aquellos que son difíciles de rastrear (costos indirectos) mejoraría la comprensión del sistema de contabilidad de costos.

Esta sección presenta el sistema ABC como una alternativa superior a los sistemas tradicionales y brinda los antecedentes y las características principales de ABC. El sistema ABC, que se ha convertido en un aspecto importante de las organizaciones de manufactura o servicio, puede considerarse como un paradigma alternativo a los sistemas contables tradicionales basados en costos.

Según Zeuner (2012), ABC es un procedimiento de dos etapas para asignar costos generales a los productos. La primera etapa identifica actividades significativas en la producción de los productos y asigna costos generales a cada actividad de acuerdo con el costo de los recursos de la organización utilizados por la actividad.

Los gastos generales asignados a cada actividad comprenden un conjunto de costos de actividad. Después de asignar los costos generales a los grupos de costos de actividad en la etapa uno, los factores de costo

apropiados para cada grupo de costos se identifican en la etapa dos. Luego, los costos generales se asignan de cada grupo de costos de actividad a cada línea de productos en proporción al monto del controlador de costos consumido por la línea de productos.

Instalación de un sistema de costos

Un sistema de contabilidad de costos es un sistema que acumula costos, los asigna a objetivos de costos y brinda información de costos. Asegura la rentabilidad del producto y ayuda a la administración en la planificación y el control de las operaciones comerciales.

Según Zambrano (2018) un sistema debe diseñarse para satisfacer las necesidades de una organización. El cálculo de costos puede emplearse en cualquier industria, ya sea en la industria manufacturera u otras industrias como servicios públicos, empresas de construcción, agricultura, minería, etc. Como diseñador de sistemas, el contador de costos debe poder percibir las necesidades de la administración en varios aspectos, niveles y diseño de un sistema que satisfaga esas necesidades de manera rápida, eficaz y eficiente. Las necesidades se refieren a lo siguiente:

El objetivo: el sistema naturalmente diferirá según lo que se espera del sistema de cálculo de costos. El sistema será simple si el objetivo es simplemente fijar precios; Tendrá que proporcionar información detallada si el objetivo es medir la eficiencia, el control, etc. Si la ley requiere la instalación del sistema de cálculo de costos, obviamente se deben tener en cuenta los requisitos legales (Jiménez, 2015).

Puntos de toma de decisiones: los niveles de gestión que requieren información determinarán la cantidad y formato de la información que deberá proporcionar el sistema de cálculo de costos. La periodicidad de los diversos informes se determinará de manera similar (Zapata, 2015).

Operaciones significativas: el cálculo de costos obviamente debe prestar mayor atención a aquellas áreas que representan la mayor parte de los gastos. En su mayor parte, es producción, pero, en bastantes casos, la venta y distribución representan un gasto mayor que la producción; en tal caso, el sistema debe dedicar mayor atención a la venta y distribución.

Artículos incontrolables: a veces la ley establece un determinado curso de acción; por ejemplo, el azúcar debe ser empacado en nuevas bolsas de yute. El costeo no debe intentar cambiar esto. Algunas veces las administraciones pueden decidir adoptar un curso en particular por varias razones, por ejemplo, comprar un artículo solo de una firma en particular. Obviamente, no servirá de nada intentar alterar esto.

Instalar un sistema de costos en una organización no es una tarea fácil. El cálculo de costos para cada empresa debe estar diseñado de modo que satisfaga sus necesidades anteriores. Primero debe asegurarse que los siguientes requisitos previos para la instalación de un sistema de costos estén presentes en la organización (Guerrero & Galindo, 2014):

(a) La estructura organizativa debe ser clara con respecto a la autoridad y responsabilidad de diferentes individuos.

(b) La administración de la organización debe brindar apoyo total al sistema.

(c) Debe garantizarse la cooperación de los miembros del personal y de los trabajadores en general. Deben tener el verdadero espíritu y entusiasmo para operar el sistema.

(d) Si los registros financieros pueden proporcionar toda la información de costos necesaria, no es necesario tener un departamento de costos separado. Sin embargo, generalmente, un departamento de costos separado es esencial o deseable, pero su fortaleza dependerá de las necesidades de la administración y del volumen y complejidad de las transacciones o eventos

que se registrarán y manejarán. Las siguientes son las consideraciones esenciales que regirían la instalación de un sistema de costos razonable en una organización en general (Torres & Sarabia, 2018):

Lado ejecutivo: el memorando y los artículos, el organigrama, la delegación de poderes, etc.

Lado contable: registros contables financieros, últimas cuentas auditadas, etc.

Lado de control interno: los formularios existentes, registros, número de copias, etc.

Lado técnico y otros:

(i) Se debe estudiar el tamaño, el diseño y la organización de la fábrica (Vallejos & Chiliquinga, 2013).

(ii) Los métodos de compra, recepción, almacenamiento y emisión de materiales deben ser examinados y modificados si es necesario.

(iii) Se debe estudiar el método de pago de salarios.

(iv) Se deben tener en cuenta los requisitos de gestión y su actitud hacia la contabilidad de costos.

(v) El costo de instalación y operación del sistema debe ser económico (Montoya, 2016).

(vi) Deben examinarse la naturaleza, el método, el proceso y las etapas de producción, las cantidades y las calidades de cada producto.

(vii) El sistema debe adaptarse a la organización.

(viii) Los formularios y registros deben incluir un mínimo de trabajo administrativo y costo (Zapata, 2015).

(ix) El sistema debe permitir la notificación rápida a los distintos niveles de gestión.

(x) El sistema debería diseñarse de tal manera que el costo pueda ser controlado efectivamente.

(xi) El personal del departamento de contabilidad de costos debe tener la capacidad de producir los datos de costos requeridos. Las personas que usan los informes deben poder entender y usar la información (Zapata, 2015).

(xii) La adopción de sistemas y prácticas de contabilidad de costos seguidos por otras firmas en la industria facilita las comparaciones entre unidades y entre empresas.

(xiii) Se debe seleccionar una unidad de costo adecuada para que el costo sea significativo. Por ejemplo, en una fábrica de acero, la unidad es de "tonelada" y en una compañía que produce refrigeradores, la unidad es cada refrigerador. En una empresa de transporte, la unidad es de "tonelada-km", es decir, el esfuerzo en transportar una tonelada de mercancías por un kilómetro.

(xiv) Factores externos, por ejemplo: las regulaciones gubernamentales afectan la frecuencia, el volumen y la estructura del sistema de contabilidad de costos.

Cualquier cambio propuesto debe adaptarse a otros departamentos y debe dislocar el programa de producción. Otros puntos a destacar son:

(a) Exactitud: las cuentas de costos deben ser precisas y correctas, de lo contrario demostrarán ser engañosas.

(b) Equidad: la asignación de gastos indirectos a una clase particular de producción, departamento o trabajo debe ser justa y equitativa.

(c) Simplicidad: como los contadores de costos son altamente analíticos, hay una tendencia hacia la complejidad. No hace falta, se debe evitar escrupulosamente la elaboración y se debe tener cuidado de mantenerlos como lo más sencillo posible. Se debe elegir cuidadosamente la unidad de costo, es decir, la cantidad por la cual costo será computado (Zambrano, 2018).

(d) Elasticidad: el sistema de contabilidad de costos debe ser elástico y capaz de adaptarse a cambios de las circunstancias.

(e) Comparabilidad: los registros deben mantenerse de tal manera que el resultado de un período pueda ser comparado con los resultados de cualquier otro periodo. Los registros del pasado deben servir de guía para el futuro.

(f) Prontitud: el registro rápido de las cifras relevantes en forma analítica es una condición. Se deben hacer arreglos para el rápido suministro de registros por parte de los distintos departamentos relacionados con la materia prima, almacenes, mano de obra, etc., y los datos así obtenidos, se analizan rápidamente y grabado.

(g) Cumplimiento de las instrucciones: el personal encargado del cálculo de costos debe obedecer cuidadosamente las instrucciones que se les dieron.

(h) Resultados periódicos: para obtener el máximo beneficio, es recomendable tener los resultados preparados periódicamente para que el costo real pueda compararse con los costos estimados.

(i) Conciliación con las cuentas financieras: todo el sistema debe mantenerse de modo que conciliación con cuentas financieras fácil y simple.

Dificultades prácticas en la instalación de un sistema de costos

1. Falta de apoyo por parte de la alta dirección: muchas veces, el sistema de contabilidad de costos se introduce sin el apoyo de la alta dirección en todas las áreas funcionales. Incluso el director general o presidente a menudo introduce dicho sistema sin consultar a los jefes de departamento (Arredondo, 2015). Esto se traduce en la oposición de los distintos gerentes, ya que consideran que es una interferencia en sus actividades (Palenque, 2014).

2. Resistencia del personal existente: el personal de contabilidad financiera existente puede ofrecer resistencia al sistema de contabilidad de costos debido a la sensación de ser declarado redundante bajo el nuevo sistema.

3. No cooperación en otros niveles de la organización: los supervisores y otro personal también pueden estar resentidos por el trabajo de papel adicional y pueden no cooperar para proporcionar los datos básicos que son absolutamente esenciales para el éxito del sistema (Palenque, 2014).

4. Falta de personal capacitado: puede haber escasez de contadores de costos para manejar el trabajo de análisis de costos, control de costos y reducción de costos. El trabajo del departamento de costos no se puede manejar con la disponibilidad de personal capacitado.

5. Costos pesados: el sistema de costos implicará costos elevados a menos que se haya diseñado adecuadamente para satisfacer los requisitos específicos.

Para superar estas dificultades se sugieren los siguientes puntos:

1. Antes de la instalación de un sistema de costos, debe haber un compromiso firme con el sistema por parte de la alta dirección.

2. El personal de contabilidad existente debe sentirse impresionado por la necesidad de complementar el sistema de contabilidad financiera existente.

3. Los empleados deben ser educados adecuadamente con respecto a los beneficios que se pueden obtener de dicho sistema.
4. El personal existente que trabaja en el departamento de cuentas debe estar debidamente capacitado en métodos y técnicas de cálculo de costos.
5. El sistema de cálculo de costos debe instalarse y operarse de acuerdo con los requisitos de un caso específico, de modo que no implique costos elevados para la organización.
6. Debe haber una supervisión adecuada después de la instalación y esfuerzos continuos por parte del contador de costos para que el sistema sea exitoso y para lograr los objetivos deseados.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Presentación de los artículos puntuales del marco regulatorio legal del país, y que se aplica al funcionamiento y operación de las pizzerías, desde el punto de vista como empresa y establecimiento alimentario.

Constitución de la República del Ecuador – 2008

Art. 13.- Las personas y colectividades tienen derecho al acceso seguro y permanente a alimentos sanos, suficientes y nutritivos; preferentemente producidos a nivel local y en correspondencia con sus diversas identidades y tradiciones culturales.

El Estado ecuatoriano promoverá la soberanía alimentaria.

Concordancias: LEY ORGANICA DE SALUD, Arts. 16

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos

Art. 2.- Los alimentos procesados y aditivos alimentarios, en adelante "productos alimenticios", que se expendan directamente al consumidor en envases definidos y bajo una marca de fábrica o nombres y designaciones determinadas, deberán obtener el Registro Sanitario, mismo que será expedido conforme a lo establecido en el presente Reglamento.

Art. 3.- Se exceptúan del cumplimiento de la obtención del Registro Sanitario, pero están sujetos al control y vigilancia sanitaria por parte de la autoridad de salud correspondiente, los siguientes productos:

1. Productos alimenticios en su estado natural (producción primaria) como: frutas, hortalizas, verduras frescas y otros de origen agrícola, que no hubieren sido sometidos a proceso alguno de transformación, modificación y conservación;
2. Los de origen animal, sean éstos crudos, refrigerados o congelados, que no hubieren sido sometidos a proceso alguno de transformación, modificación y conservación. Se incluye huevos en estado natural;
3. Granos secos en cualquier presentación, excepto arroz precocido;
4. Semillas como ajonjolí, girasol, pepas de zambo, otras similares que no hubieren sido sometidos a proceso alguno de transformación, modificación y conservación;
5. Frutos secos con cáscara, como las nueces con cáscara;
6. Miel de abeja;
7. Materias primas alimentarias en general, producidas en el país o importadas, para su utilización en plantas procesadoras de alimentos para la elaboración de productos alimenticios que ya cuentan con el Registro Sanitario respectivo; y,
8. Productos de panadería que por sus características de composición

son de consumo diario, los cuales se comercializan sin envase definido y sin marca comercial.

Art. 56.- Los productos que se importen al país requieren contar obligatoriamente con Registro Sanitario Nacional.

Art. 57.- La importación de muestras sin valor comercial destinadas a estudios de mercado, investigación, desarrollo, pruebas de laboratorio, ensayos u obtención de documentos de control previo será autorizado por la ARCSA, incluyendo las materias primas que se utilizarán para la producción de productos de panadería considerados en el presente Reglamento.

Ley de Régimen Tributario Interno

Título Primero

Impuesto a la Renta

Art. 1.- Objeto del impuesto.- Establécese 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 (Ley Organica de Regimen Tributario Interno, 2015, pág. art. 1).

Art. 3.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas. (Ley Organica de Regimen Tributario Interno, 2015, pág. Art. 3)

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma (LORTI, 2017, pág. Art. 4).

Art. 4.1.- Residencia fiscal de personas naturales.- Serán considerados residentes fiscales del Ecuador, en referencia a un ejercicio fiscal, las personas naturales que se encuentren en alguna de las siguientes condiciones:

a) Cuando su permanencia en el país, incluyendo ausencias esporádicas, sea de ciento ochenta y tres (183) días calendario o más, consecutivos o no, en el mismo período fiscal;

b) Cuando su permanencia en el país, incluyendo ausencias esporádicas, sea de ciento ochenta y tres (183) días calendario o más, consecutivos o no, en un lapso de doce meses dentro de dos periodos fiscales, a menos que acredite su residencia fiscal para el período correspondiente en otro país o jurisdicción.

Art. 4.2.- Residencia fiscal de sociedades.- Una sociedad tiene residencia fiscal en Ecuador cuando ha sido constituida o creada en territorio ecuatoriano, de conformidad con la legislación nacional.

Art. 4.3.- Residencia fiscal.- En los términos del presente Título, se entenderán indistintamente como residencia fiscal a los conceptos de domicilio y residencia del sujeto pasivo.

Exenciones

Art. 9.- Exenciones.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el

objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo. En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades

legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.

No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio.

Art. 9.2.- En el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la Ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a diez (10) años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directos y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliará por dos (2) años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

La exoneración de impuesto a la renta prevista en este artículo se hará extensiva a las contratistas extranjeras o consorcios de empresas extranjeras, que suscriban con entidades y empresas públicas o de economía mixta, contratos de ingeniería, procura y construcción para inversiones en los sectores económicos determinados como industrias básicas, siempre que el monto del contrato sea superior al 5% del PIB corriente del Ecuador del año inmediatamente anterior a su suscripción

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 13 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014).- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos

anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Codificación a ley de defensa del artesano

Art. 1.-Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

Art. 2.-Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

- a) **Actividad Artesanal:** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;
- b) **Artesano:** Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos,

desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual, aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;

c) Maestro de Taller: Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura, y del Trabajo y Recursos Humanos;

d) Operario: Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;

e) Aprendiz: Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo; y,

f) Taller Artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:

1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y que el de aprendices no sea mayor de cinco;
3. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
4. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,

5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, así como las sociedades de talleres artesanales que, para lograr mejores rendimientos económicos por sus productos, deban comercializarlos en un local independiente de su taller, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que otorga esta Ley.

Art. 3.-La formación profesional a nivel artesanal incluye el ciclo básico con tres años de estudio. Se aplicará de conformidad con el respectivo Reglamento.

Pan Nacional para el Buen Vivir

Objetivo 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Ya en el artículo del buen vivir, el artículo 33 de la constitución de la república establece que el trabajo es un derecho y un deber social, es una fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena.

De esta manera, establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas y así reconocerse como un mecanismo de integración social.

La constitución establece que el desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, como en el derecho de los trabajadores (art. 276).

Esto exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generan trabajo, garanticen remuneraciones

justas, ambientes de trabajos saludables, estabilidad laboral y la total discriminación.

De la misma manera, el estado debe garantizar la generación de trabajo digno y en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano y la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Variables de investigación

Cuadro 1: Variables de la investigación

Variable	Tipo de variable	Indicador	Conceptualización
Carencia de determinación de costo	Independiente	Cumplimiento del departamento de costos	Mejora de la rentabilidad de la empresa
Utilidad	Dependiente	Porcentaje de cumplimiento de la utilidad obtenida versus la proyectada	Registro de las pérdidas y ganancias
Hipótesis 1 Control de los costos	Independiente	Cumplimiento del registro de los costos	Análisis de los ingresos y costos de la producción
Incremento de la utilidad	Dependiente	Verificación de los ingresos y egresos	Ejecución de un registro del costo de la materia prima
Hipótesis 2 Elaboración de un centro de costos	Independiente	Porcentaje de los costos mensuales de la elaboración de las pizzas	Planificación de los costos de la materia prima
Eficiencia de la producción	Dependiente	Porcentaje de unidades vendidas/ unidades producidas	Adecuado registro de los costos de producción evita perdidas en ventas
Hipótesis 3 Manual de procedimientos	Independiente	Elaboración de un manual de procedimientos contables	Estrategia para mejorar la utilidad de la Pizzería
Utilidad rentable	Dependiente	Verificación de los costos y gastos	Incrementa la rentabilidad de la empresa

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Costo basado en actividades

un método de contabilidad de costos que mide el costo y el rendimiento de las actividades y los objetos de costos relacionados con el proceso. Asigna costos a objetos de costo, como productos o clientes, en función de su uso de las actividades. Reconoce la relación causal de los costos impulsores a las actividades.

Costo real

Una cantidad determinada sobre la base del costo incurrido, incluido el costo estándar ajustado adecuadamente para la variación aplicable

Costo

El valor monetario de los recursos utilizados o sacrificados o pasivos incurridos para lograr un objetivo, como adquirir o producir un bien o realizar una actividad o servicio.

Controlador de costos

Cualquier factor que cause un cambio en el costo de una actividad o producto.

Costo directo

El costo de los recursos consumidos directamente por una actividad. Los costos directos se asignan a las actividades mediante el rastreo directo de las unidades de recursos consumidos por las actividades individuales. Un costo que se identifica específicamente con un solo objeto de costo.

Costo indirecto

Un costo que no se puede identificar específicamente ni rastrear a un objeto de costo determinado de una manera económicamente viable.

Costo de oportunidad

El valor de las alternativas perdidas al adoptar una estrategia particular o al emplear recursos de una manera específica. También se llama coste alternativo o coste económico.

Contabilidad de costos

Rama de la contabilidad que tiene como objeto de estudio los principales costos que están involucrados en el proceso productivo de un bien o en la prestación de un servicio. También llamada contabilidad de gestión, es la encargada de suministrar información para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Dentro de sus principales componentes se encuentran la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costo variable

Un costo que varía con los cambios en el nivel de una actividad, cuando otros factores se mantienen constantes. El costo del manejo de materiales para una actividad, por ejemplo, varía de acuerdo con la cantidad de entregas de materiales y recolecciones desde y hacia esa actividad.

Proceso

El método organizado para convertir insumos (personas, equipo, métodos, materiales y entorno) en productos (productos o servicios). La agregación natural de las actividades de trabajo y las tareas realizadas para la entrega del programa.

Proceso de cálculo de costos

Un método de contabilidad de costos que primero recopila los costos por procesos y luego asigna los costos totales de cada proceso por igual a cada unidad de producción que fluye a través de él durante un período contable.

Proceso

Actividad: la tarea de trabajo real o el paso realizado en la producción y entrega de productos y servicios. Una agregación de acciones realizadas dentro de una organización que es útil para propósitos de costos basados en actividades

Producto: cualquier bien o servicio discreto, rastreado o medible proporcionado a un cliente. A menudo, los bienes se refieren a productos tangibles y los servicios se denominan productos intangibles. Un bien o servicio es el producto de un proceso que resulta del consumo de recursos.

Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad de una empresa para obtener un beneficio. Un beneficio es lo que queda de los ingresos que genera una empresa después de pagar todos los gastos directamente relacionados con la generación de ingresos, como la producción de un producto, y otros gastos relacionados con la realización de las actividades comerciales.

CAPITULO III

METOLOGIA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la empresa: Pizzería “YUKI”

Fecha de la constitución:

Objetivo social: Elaboración y comercialización de producto derivados de la harina; Pizzas.

La Pizzería “Yuki” se encuentra ubicada en el sector sur de la ciudad de Guayaquil, desde hace cinco años, la cual cuenta con 2 trabajadores dentro de su actividad comerciales es la elaboración y comercialización de pizzas.

Misión

Nuestra misión es prestar un excelente y acogedor servicio a los clientes, que esté disponible de acuerdo a sus deseos y comodidad, obteniendo beneficios del producto.

Visión

Obtener un posicionamiento en el mercado de comidas rápidas y restaurantes con un producto de calidad, ofreciendo la percepción a nuestros clientes de estar consumiendo un producto delicioso que devenga equitativamente el dinero invertido en él; orientados a un crecimiento positivo que permita trascender más allá de la urbe guayaquileña, y con la posibilidad de una futura diversificación del producto.

Logotipo

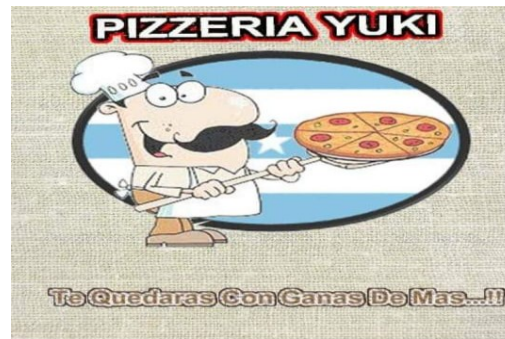


Figura 1: Logotipo de la empresa

Organigrama

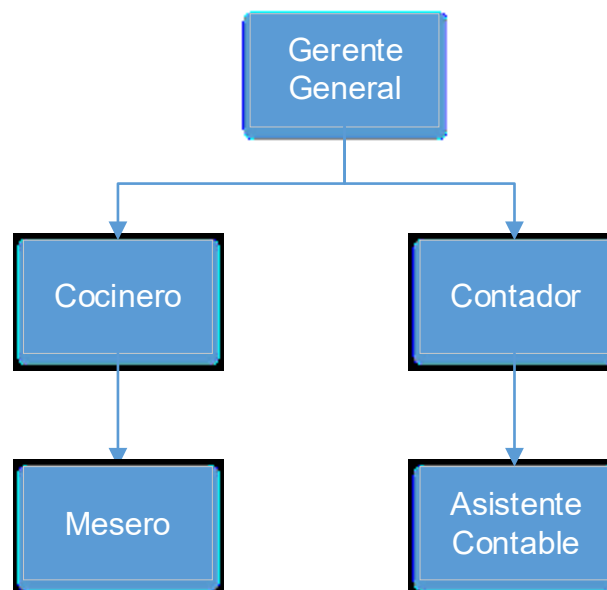


Figura 2: Organigrama de la Pizzería "Yuki"

Descripción de las actividades de los colaboradores:

Gerente Propietario

- Manejar el capital de la empresa
- Mantener en regla los permisos y documentación legal
- Vigilar cumplimiento del plan de producción y comercialización
- Mantener un ambiente de trabajo positivo

Contador

- Mantener buenas relaciones con los proveedores, asegurarse de que todos reciban el pago a tiempo es un papel vital.
- Elaborar estados financieros
- Controlar las conciliaciones, dividir las responsabilidades y seguir los estándares de contabilidad de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Asistente contable

- Contabilizar y rastrear las cuentas por cobrar, incluidas las facturas pendientes y las acciones de cobro requeridas. Las cuentas por cobrar son responsables de crear y rastrear las facturas.
- Pagar nomina

Cocinero

- Preparar las pizzas
- Limpieza de la cocina en general

Mesero

- Atención al cliente
- Limpiar mesas
- Ordenar platos, servilletas, cubiertos, vasos
- Limpiar lugar de trabajo

Cuadro 2: Plantilla de trabajadores

Área	No
Gerente propietario	1
Cocinero	1
Mesero	1

Elaborado por: Israel Gallardo

Diseño de la investigación

Cuantitativo

Cuando se habla de una investigación cuantitativa se da por aludido al ámbito estadístico, es en esto en lo que se fundamenta dicho enfoque, en analizar una realidad objetiva a partir de mediciones numéricas y análisis estadísticos para determinar predicciones o patrones de comportamiento del fenómeno o problema planteado (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

Este enfoque utiliza la recolección de datos para comprobar hipótesis, que es importante señalar, se han planteado con antelación al proceso metodológico; con un enfoque cuantitativo se plantea un problema y preguntas concretas de lo cual se derivan las hipótesis. Otra de las características del enfoque cuantitativo es que se emplean experimentaciones y análisis de causa-efecto, también se debe resaltar que este tipo de investigación conlleva a un proceso secuencial y deductivo. Al término de la investigación se debe lograr una generalización de resultados, predicciones, control de fenómenos y la posibilidad de elaborar réplicas con dicha investigación (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

Cualitativo

El enfoque cualitativo lo que modela es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se

establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación, sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado.

En este enfoque las variables no se definen con la finalidad de manipular experimentalmente, y esto indica que se analiza una realidad subjetiva además de tener una investigación sin potencial de réplica y sin fundamentos estadísticos (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014). Este enfoque se caracteriza también por la no completa conceptualización de las preguntas de investigación y por la no reducción a números de las conclusiones sustraídas de los datos, además busca sobre todo la dispersión de la información en contraste con el enfoque cuantitativo que busca delimitarla.

Con el enfoque cualitativo se tiene una gran amplitud de ideas e interpretaciones que enriquecen el fin de la investigación. El alcance final del estudio cualitativo consiste en comprender un fenómeno social complejo, más allá de medir las variables involucradas, se busca entenderlo

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se define como un método de investigación que describe las características de la población o el fenómeno que se está estudiando. Esta metodología se centra más en el "qué" del sujeto de investigación que en el "por qué" del sujeto de investigación.

En otras palabras, la investigación descriptiva se centra en describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en "por qué" ocurre un determinado fenómeno. En otras palabras, "describe" el tema de la investigación, sin cubrir "por qué" sucede (Rica, 2017).

Investigación explicativa

La investigación explicativa, también conocida como investigación causal, se realiza para identificar el alcance y la naturaleza de las relaciones de causa y efecto. Se pueden realizar investigaciones causales para evaluar los impactos de cambios específicos en las normas existentes, diversos procesos, etc. (Rica, 2017)

Pasos de la investigación

En el presente trabajo de investigación se han realizado encuestas y entrevistas al personal administrativo de la empresa que está compuesto por el gerente, el contador y el asistente contable para conocer a profundidad porque no llevan a cabo un sistema de costeo dentro de la empresa. Así mismo, se ha desarrollado una entrevista al gerente para conocer su percepción acerca de la importancia de llevar a cabo un sistema de costeo.

Técnicas e instrumentos de la investigación

La esencia del método de encuesta puede explicarse como lo menciona Jackson (2011) "cuestionar a las personas sobre un tema o temas y luego describir sus respuestas" (p.17). En los estudios de negocios, el método de recolección de datos primarios se utiliza para probar conceptos, reflejar la actitud de las personas, establecer el nivel de satisfacción del cliente, realizar investigaciones de segmentación y otros objetivos.

Análisis de resultados

1. ¿Usted considera que el precio por las pizzas que ofrecen cubre el costo por la compra de los materiales para elaborar el producto?

Cuadro 3: Relación precio vs costo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
En desacuerdo	1	33%
Muy en desacuerdo	2	67%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

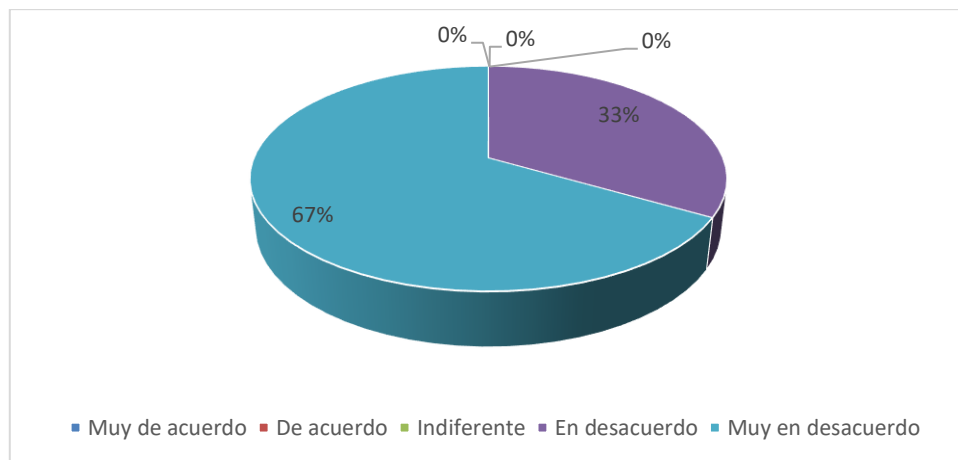


Figura 3: Relación precio vs costo”
Fuente: Pizzería Yuki

Los resultados muestran que el 67% de los encuestados están muy en desacuerdo con los costos que involucran la compra de los ingredientes para la pizza, y un 33% de encuestados, están en desacuerdo con los costos de los ingredientes. Esto indica que no se esta costeando bien el precio de la pizza.

2. ¿En la empresa existen registros o informes por los costos que incurre la empresa?

Cuadro 4: Informe de costo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

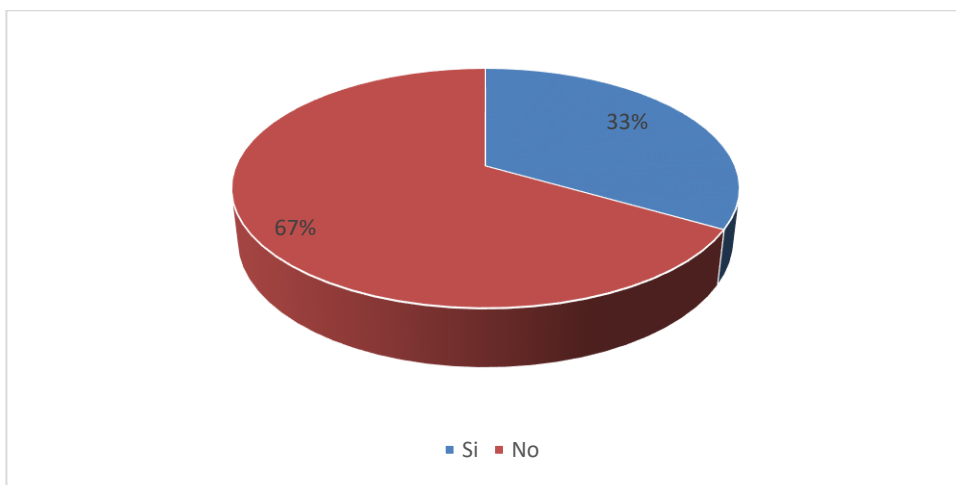


Figura 4: Informe de costo

Fuente: Pizzería Yuki

Los entrevistados en su mayoría, con un 67%, contestaron que en la empresa no se llevan informes de costos, por lo que se puede determinar que no existe una formalización al respecto.

3. ¿La pizzería utiliza un software contable?

Cuadro 5: Software contable

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

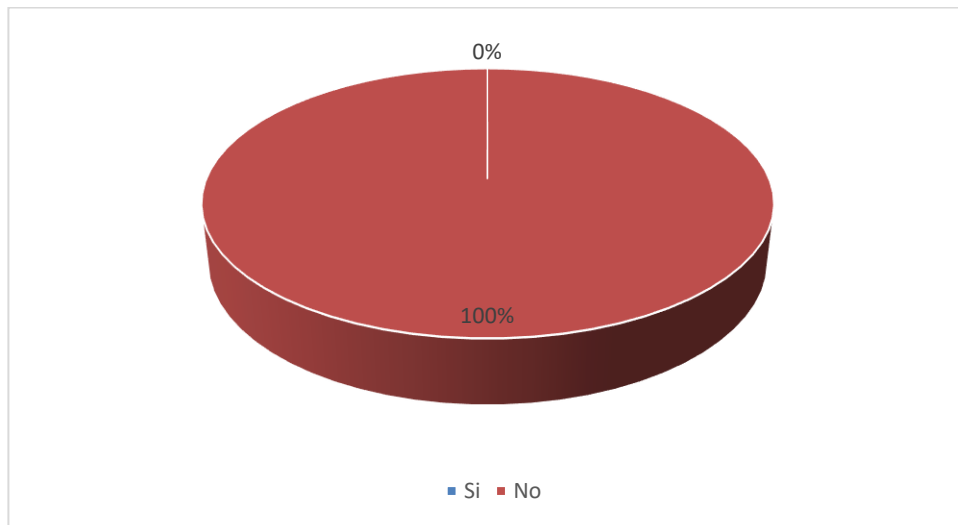


Figura 5: Software contable

Fuente: Pizzería Yuki

Por unanimidad, los encuetados afirmaron que en la empresa no se dispone de un software contable

4. ¿Usted considera que la forma en que se determina el precio en sus productos se lo hace de forma correcta?

Cuadro 6: Conformidad en la forma de determinar el precio

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indiferente	1	33%
En desacuerdo	2	67%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

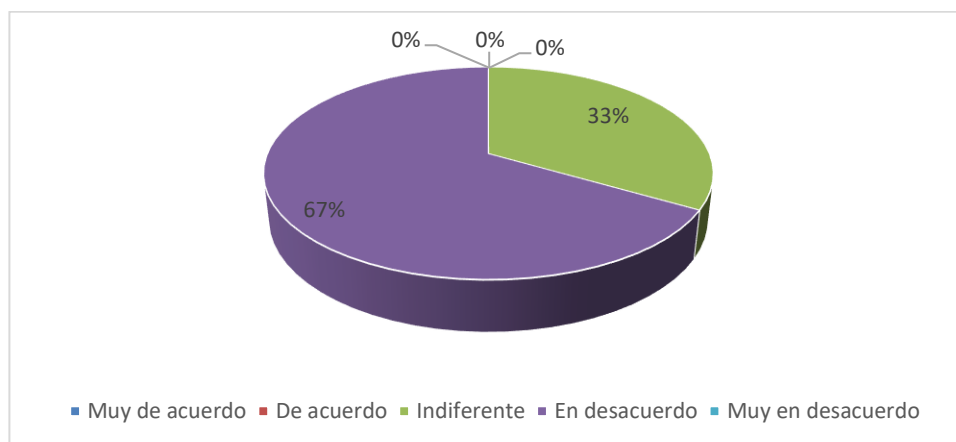


Figura 6: Conformidad en la forma de determinar el precio

Fuente: Pizzería Yuki

Los encuestados se muestran estar algo en desacuerdo con respecto a la forma de determinar el precio de la pizza, consideran que no son muy claros los costos que incurren para la elaboración de esta, caso claro se tiene en el costeo de los ingredientes y que se analiza en la pregunta 1.

5. ¿Usted considera que ante la ausencia de un método para costear sus productos afecta al precio del mismo?

Cuadro 7: Afectación del precio por falta de método para costear

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Alto	3	100%
Medio	0	0%
Bajo	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

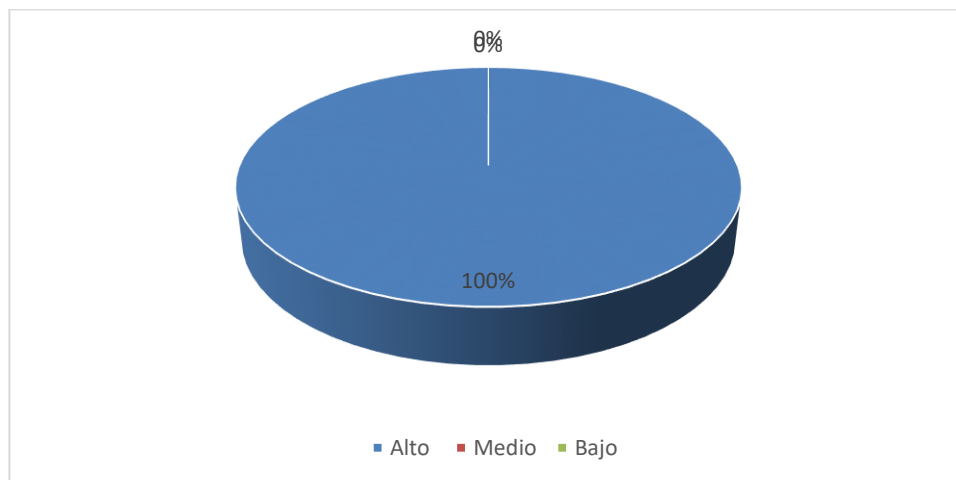


Figura 7: Afectación del precio por falta de método para costear

Fuente: Pizzería Yuki

Existe una relación entre la falta de un sistema de costeo y de que el precio fijado se ajuste a todos los costos incurridos al producto. Debido a que no es claro la forma que se costea el producto, esto en consideración a los encuestados afecta su totalidad al precio; se deben revisar y determinar los costos incurridos que se ajusten al precio.

6. ¿Es necesario que se utilice dentro de la empresa un sistema de costos?

Cuadro 8: Necesidad de un sistema de costeo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Alto	3	100%
Medio	0	0%
Bajo	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

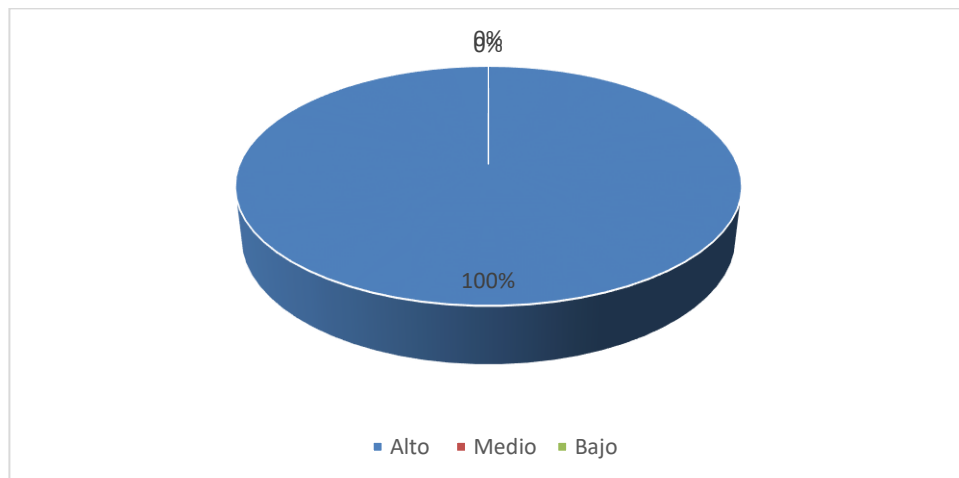


Figura 8: Necesidad de un sistema de costeo

Fuente: Pizzería Yuki

Los encuestados consideran por unanimidad que es de alta necesidad implementar un sistema de costeo en la empresa.

7. De los siguientes puntos ¿Cuál es el que tiene mayor impacto dentro de una empresa que venda pizza?

Cuadro 9: Elementos del costo de la pizza

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Materiales directos	3	100%
Materiales indirectos	0	0%
CIF	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

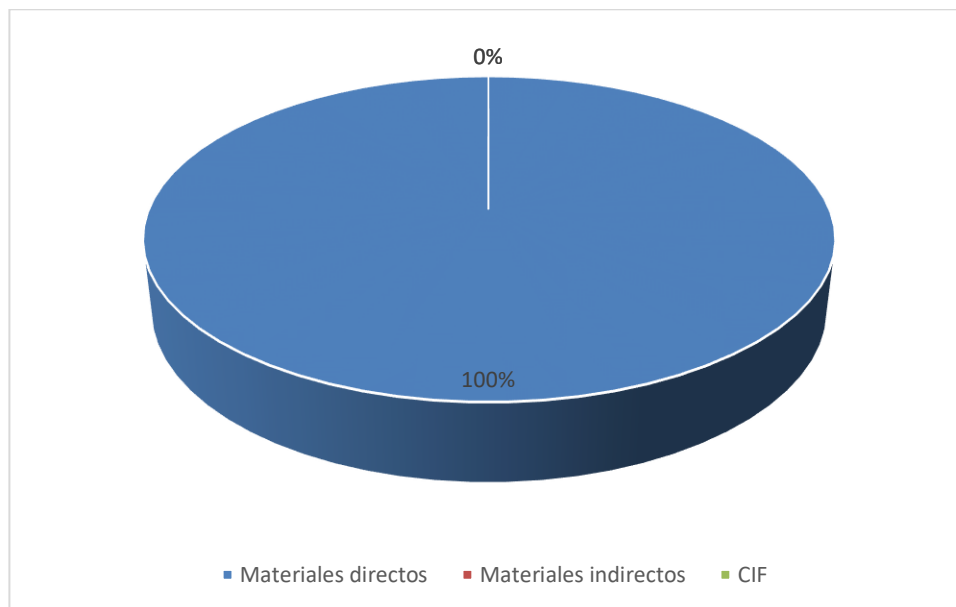


Figura 9: Elementos del costo de la pizza

Fuente: Pizzería Yuki

Los encuestados en un 100% consideran que los materiales directos son los que generan mayor impacto en una pizza.

8. De los siguientes puntos ¿Cuál es el que incide más en la rentabilidad del precio de la pizza?

Cuadro 10: Variables de rentabilidad

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Materia prima	3	100%
Sueldo de cocinero	0	0%
Cajas de pizza	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

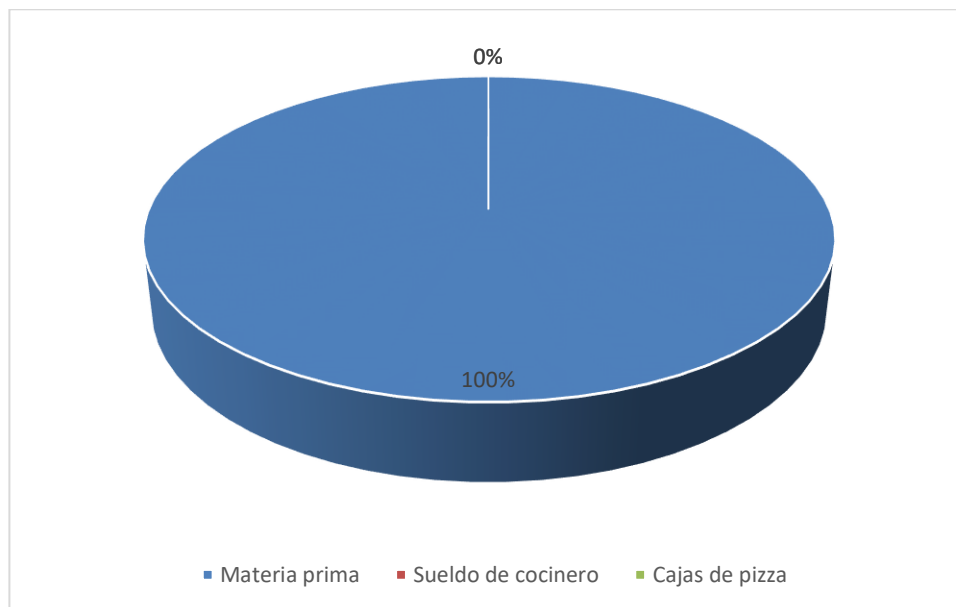


Figura 10: Variables de rentabilidad

Fuente: Pizzería Yuki

La materia prima que se utiliza para la elaboración de la pizza en un 100% es considerada como el factor que más incide en la rentabilidad de este producto, puesto que, dentro de las categorías en mención, este tipo de productos la materia prima es lo que se toma más en cuenta.

9. ¿Cuál de los siguientes sistemas de costeo considera que es el más óptimo para implementar en una pizzería?

Cuadro 11: Sistemas de costeo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Costeo tradicional	1	33%
Costeo por proceso	0	0%
Costeo ABC	0	0%
Por orden de trabajo	2	67%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

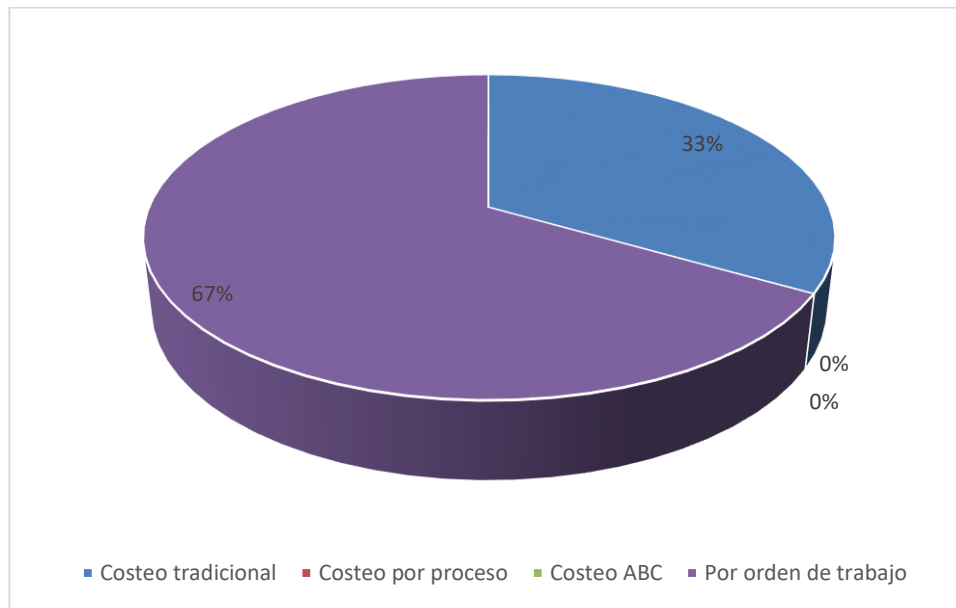


Figura 11: Sistemas de costeo

Fuente: Pizzería Yuki

Al preguntar sobre un costeo que se ajuste a los requerimientos y necesidades de la empresa los encuestados afirman en un 67% que el costeo por orden de trabajo sería el más apropiado en base a la empresa.

10. ¿Estaría de acuerdo en implementar un sistema de costeo para determinar el precio de una pizzería?

Cuadro 12: Implementación de un sistema de costeo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Elaborado por: Israel Gallardo

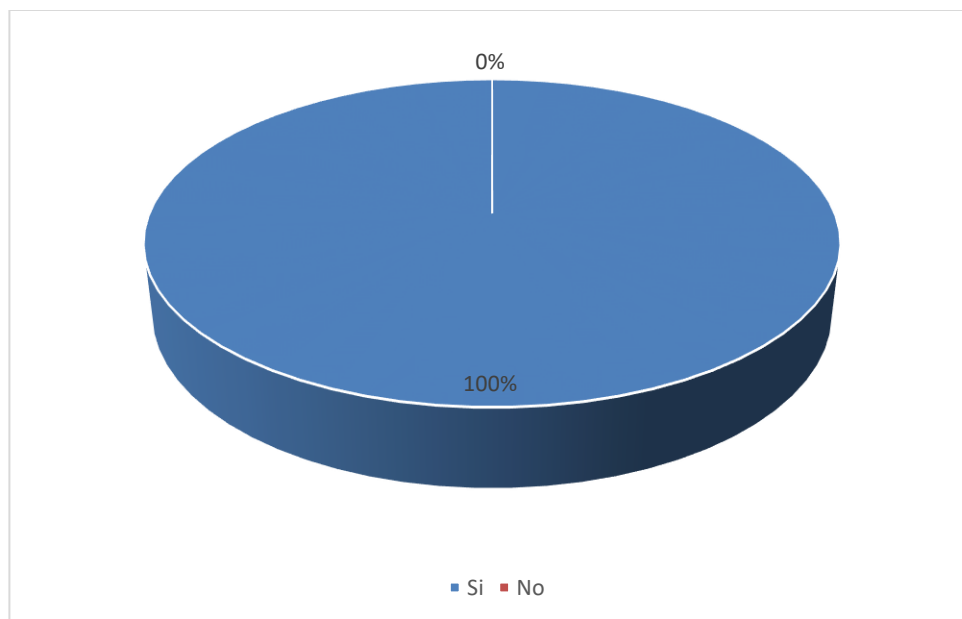


Figura 12: Implementación de un sistema de costeo

Fuente: Pizzería Yuki

Los resultados arrojados por la encuesta indican, que, de los encuestados, el 100% considera implementar un sistema de costeo en la empresa, de acuerdo a los resultados obtenidos, se debe analizar todos los datos para determinar que sistema de costeo es el idóneo para la empresa.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

PLAN DE MEJORAS

En la presente sección se realizará el análisis e interpretación de los resultados obtenidos procedentes del levantamiento de información. Por tal motivo, se realizará la identificación de las causas y consecuencias del problema estudiado, para generar propuestas de solución y concluir con el plan de mejorar para la empresa. A continuación, se evidencia el cuadro de causas y consecuencias.

Cuadro 13: Causas y efectos

Causas	Efectos
Falta de conocimiento contables.	No aplicación de técnicas contables de costos.
Falta de un centro de costos.	Dificultad en la determinación del precio de venta.
Carencia de procesos de costos.	Disminución de la utilidad.

Después de identificar las causas y consecuencias del problema que la empresa enfrenta se procede a realizar la conceptualización de los principales elementos que conforman el problema de estudio.

Cuadro 14: Denominación del problema

Cómo se denomina	Causas	Mejora
No aplicación de técnicas contables	Falta de conocimiento en costos	Realizar una capacitación en temas de costos. Seleccionar a personal capacitado en costos.
Dificultad en la determinación de precio de venta.	No existe un sistema de costeo adecuado	Implementar un sistema de costeo para determinar el costo real del producto y evaluar el precio de venta.
Disminución de la utilidad	No implementación de técnicas contables	Elaborar informes en base a los valores invertidos
Actividades realizadas empíricamente	No existen manuales de procedimientos	Diseñar manuales de políticas y procedimientos
Cruce de funciones	No existe formalización de los puestos de trabajo	Establecer al estructura administrativa y operativa de la empresa.

Cuadro 15: Oportunidad de mejora

Oportunidad de mejora: Aumentar la utilidad de la empresa mediante el mejor control de los costos de producción que aporte información a la toma de decisiones.	
Meta: Implementar un sistema de costeo para la determinación del costo y el precio de venta de las pizzas de la empresa.	
¿Qué?	<ul style="list-style-type: none"> Mejorar el control de los costos de producción
¿Quién?	<ul style="list-style-type: none"> Departamento de contabilidad
¿Cómo?	<ul style="list-style-type: none"> Diseñando un sistema de costeo
¿Por qué?	<ul style="list-style-type: none"> La falta de un sistema de costeo adecuado en la empresa ha impedido la determinación del precio que cubre los costos incurridos, por lo que no se ha podido

	recuperar la inversión realizada en la producción de un producto. Por otra parte, no existe información suficiente para la toma de decisiones por parte de la administración.
¿Dónde?	<ul style="list-style-type: none"> • Pizzería Yuki
¿Cuándo?	<ul style="list-style-type: none"> • Año 2019

INFORME DE COSTO UNITARIO

En la presente sección se realizará la presentación de un modelo de sistema de costeo que puede ser utilizado por la empresa al momento de determinar el costo unitario de los productos que vende. En primer lugar, se procede a realizar la identificación de la materia prima directa. En el siguiente cuadro se detalla la información.

Materia prima
Salsa BBQ
Masa de yuca
Huevos
Salsa de tomate
Durazno
Aceitunas
Queso
Piña
Jamón
Salami
Tocino ahumado
Salchicha
Carne molida
Chorizo
Peperoni
Orégano
Ajo
Pimiento

Después de la identificación de la materia prima directa, se procede a plantear los valores por concepto de mano de obra. En el siguiente cuadro se detalla la información.

Cuadro 16: CIF por mano de obra

PIZZAS YUKI			
CIF			
MANO DE OBRA INDIRECTA	Vunitario	v/Total	1.205,62
SUELDOS Y SALARIOS		886,00	
Administrador	500,00		
Mesero	386,00		
BENEFICIOS DE LEY		319,62	
Aporte patronal	107,65		
Fondos de Reserva	73,80		
Décimo tercer sueldo	73,83		
Décimo cuarto sueldo	64,33		
COSTOS INDIRECTOS		470,00	470,00
Maquinaria y equipo	350,00		
Herramientas	120,00		
TOTAL COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN			1.675,62

Cuadro 17: Costos por mano de obra

PIZZAS YUKI			
PRESUPUESTO DE COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA			
Expresado en dólares USD			
MANO DE OBRA DIRECTA	Vunitario	v/Total	465,50
Cocinero	400,00		
Décimo tercer sueldo	33,33		
Décimo cuarto sueldo	32,17		
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			465,50

Los cuadros precedentes muestran los valores en los que se incurren mensualmente por concepto de mano de obra. Estos valores forman parte de los costos de los productos que se venden. Por otra parte, se procede a determinar la tasa de asignación de los CIF.

Cuadro 18: Asignación de CIF

Distribución de CIF	
CIF	1.675,62
Mano de obra directa	465,5
Tasa de asignación	3,60

Después de aquello se procede a mostrar los formatos para proceder con las órdenes de producción, que es el sistema de costeo recomendado para la naturaleza del negocio. El formato que se recomienda utilizar es el siguiente.

Cuadro 19: Orden de producción

PIZZAS YUKI - ORDEN DE PRODUCCION		
Cliente:	XXXX	Fecha de pedido: XXXX
Artículo	Pizza	Fecha de entrega: XXXX
Cantidad	2 medianas	
Especificaciones del artículo: pizza		
f).....		
Jefe de Producción		

Para esta orden de producción se procede a obtener la cantidad de material utilizado, de acuerdo con la cantidad de pizzas solicitadas. Para medir la cantidad empleada se puntualiza que la empresa cuenta con la receta en la cual se especifica las cantidades a utilizar en la preparación de los productos.

Los datos que se han obtenido son los siguientes:

PIZZERÍA YUKI ORDEN DE REQUISICIÓN				
EXPRESADO EN DÓLARES USD				
Fecha:				
Solicitado por:				
CANT.	CONCEPTO	UNIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
50	Chorizo	gramos	0,0094	0,47
180	Queso	gramos	0,008	1,44
50	Jamón	gramos	0,00786	0,393
20	Carne Molida	gramos	0,00341	0,0682
30	Tocino	gramos	0,01295	0,3885
20	pimineto verde	gramos	0,0007	0,014
20	Salchicha	gramos	0,00456	0,0912
30	Salsa de tomate	gramos	0,00494	0,1482
300	masa pizza	gramos	0,0006	0,18
			TOTAL	3,1931
Recibí conforme			Entregado por	

Después, se obtiene el valor de cada hora, esto se calcula con el total de hora empleadas mensualmente para poder determinar el costo de las pizzas, el detalle se muestra a continuación.

Horas	240
Sueldo	465,50
Valor hora	1,94

Después de obtener todos los costos incurridos en la preparación de la pizza, se procede a determinar el costo total. Los resultados se muestran a continuación.

Cuadro 20: Hoja de costos

PIZZERÍA YUKI						
HOJA DE COSTOS N° 001						
Expresado en dólares USD						
Cliente:	Varios	Orden de Producción: Fecha inicio:			001	
Cantidad:	2 Pizzas medianas					
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		
CANTIDAD	CONCEPTO	COSTOS		FECHA	CONCEPTO	COSTO
		UNITARIO	TOTAL	Mes	MOD	1,94
50	Chorizo	0,0094	0,47			
180	Queso	0,008	1,44			
50	Jamón	0,00786	0,393			
20	Carne Molida	0,00341	0,0682			
30	Tocino	0,01295	0,3885			
20	piminetto verde	0,0007	0,014			
20	Salchicha	0,00456	0,0912			
30	Salsa de tomate	0,00494	0,1482			
300	masa pizza	0,0006	0,18			
TOTAL			3,1931	TOTAL		1,93958333
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICAD.				RESUMEN		
CANTIDAD	ALICUOTA	CONCEPTO	VALOR	Materia prima: 3,1931		
1,94	3,6	Consumo CIF	6,984	Mano de obra directa: 1,94		
				Costos Indirectos de Fabricac. 6,984		
				Costos de producción: 12,12		
				Unidades producidas 2		
				Costo unitario 6,06		

CONCLUSIONES

Después de terminada la investigación se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La teoría contable referente a los costos es necesaria para determinar las principales estrategias que contribuyan a la correcta selección del sistema de costeo adecuado que conviene emplear en la pizzería Yuki.
- La situación de los costos de producción de la pizzería Yuki no se están siendo llevados adecuadamente, por lo que no existe un correcto control de los valores que son invertidos en el proceso productivo, afectando directamente en la determinación del costo de producción, en el precio de venta y en la utilidad que la empresa obtiene producto de la comercialización de sus pizzas.
- El sistema de costeo por órdenes de producción es el que se acerca a cubrir las necesidades de la empresa, puesto que determina los valores a incurrir por la preparación de los productos de una manera que se amolda a las unidades producidas.

RECOMENDACIONES

Al finalizar el análisis del proceso productivo de la pizzería, se recomienda lo siguiente:

- Realizar una capacitación al personal que labora en la entidad para contribuir en su formación y conocimientos sobre los costos de producción.
- Emplear el sistema de costeo por órdenes de producción para determinar el costo de las unidades producidas y el precio de venta al público.
- Revisar frecuentemente si el sistema de costeo empleado sigue cubriendo las necesidades que la empresa tiene en torno a la determinación de los costos de producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Chlebus, T. (2017). *The Cost Estimation of Production Orders*. Luciana: Hal Archives ouvertes.
- (RAE), R. A. (s.f.).
- Aguirre. (1997).
- Alvarado, Z. (2013). *Diseño de un sistema de costos estandar para una empresa productora de jugos de noni*. Guatemala: Universidad de Guatemala .
- Arias G., F. (2012). *el proyecto de investigacion*.
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo editorial. Patria.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Chang, L. A., Nora, G. N., Elvira, L. P., & Moreno, M. M. (2016). *La importancia de la contabilidad de costos*. Sonora: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Cuellar, Y. (2015). *Análisis del estado actual de los costos que están siendo utilizados por las Mipymes del municipio de Florencia, para determinar los precios de sus productos y /o servicios*. Florencia: Universidad de la Amazonia.
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2013). *Costeo Basado en Actividades*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Druy, C. (2013). *Management and Cost Accounting*. Nevada: Low Priced edition3.

- El Emprendedor. (2017). *El Emprendedor*. Obtenido de <http://www.elemprendedor.ec/pizza-hut/>
- Farías, A. (2015). *Costeo por procesos*. Chile: Centro de Control de Gestión - Universidad de Chile.
- Fayol. (2009).
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2013). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw-Hill.
- Gheorghe , L. (2014). La importancia de la información de costos en la toma de decisiones. *Rumano Business Economic Review*, 52-66.
- Gitman. (1992).
- Gómez, R. (2014). *Costos en entidades prestadoras de servicios*. Bogota: Universidad Nacional de Colombia.
- Gonzalez, C. (2011). *Costos I*. México: Cengage Learning.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad para administradores*. México: Grupo Editorial Patria.
- Hernández, J. (2016). *Sistema de costos de producción*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2349/1/RE_CONT_JEFFERSON.HERNANDEZ_SISTEMA.DE.COSTOS.DE.PRODUCCION.Y.SU.INFLUENCIA.EN.LA.DETERMINACION.DEL.COSTO_DATOS.pdf
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.

- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación .
- Icart, M. (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Jackson, S. (2011). *Research Methods and Statistics: A Critical Approach*”, 4th edition,. London: Cengage Learning.
- Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Montoya, A. (2016). *Propuesta de diseño y aplicación de un sistema de costos*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14055/1/Propuesta%20dise%C3%B1o%20y%20aplicacion%20de%20sistema%20de%20costos%20por%20procesos%20Somicosa%20S.A.pdf>
- Palenque, J. (2014). *Contabilidad y Decisiones* . España: Cmap.
- Pérez, J. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros*. España: Editorial Esic.
- Ramírez, C. (2012). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena: Editorial Universidad Libre Cartagena.
- Rica, U. C. (2017). *Universia*. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sampieri, R. (2006). *metodologia de la investigacion*.

- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2015). *Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Vallejos, H., & Chilibingua, M. (2013). *Costos. Modalidad órdenes de producción*. Ecuador: Editorial UTN.
- Vite, V. (2016). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID.
- Zambrano, C. (2014). *Proyecto*. Guayaquil.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega.
- Zeuner, P. (2012). *Activity based costing*. Germany: Druck und Bindung.



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema:

“Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki””

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El problema de investigación se refiere a: **¿De qué manera establecer los costos de producción para determinar los costos unitarios de cada pizza en la PIZZERIA YUKI, ubicada en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Egresado:

**Gallardo Jiménez Alex Israel
Panchana**

Tutor:

Econ. Alfredo Jacob Coello

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Alex Israel Gallardo Jiménez** calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Análisis de costo de producción de la pizzería "YUKI"**, de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Alex Israel Gallardo Jiménez

Nombre y Apellidos del Autor



Firma

No. de cedula: 09520506720



Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más



Factura: 001-003-000009353



20190901076D00818

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901076D00818

Ante mí, NOTARIO(A) ANIBAL BENJAMIN GARCIA NUÑEZ de la NOTARÍA SEPTUAGESIMA SEXTA , comparece(n) ALEX SRAËL GALLARDO JIMÉNEZ portador(a) de CÉDULA 0952050672 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 4 DE ABRIL DEL 2019, (16:28).


ALEX ISRAEL GALLARDO JIMENEZ
CÉDULA: 0952050672



NOTARIO(A) ANIBAL BENJAMIN GARCIA NUÑEZ
NOTARÍA SEPTUAGESIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 095205067-2

APELLIDOS Y NOMBRES
GALLARDO JIMENEZ ALEX ISRAEL

LUGAR DE NACIMIENTO
GUAYAS

BOLIVAR /SAGRARIO/

FECHA DE NACIMIENTO 1997-07-01

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO M

ESTADO CIVIL SOLTERO





INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESIÓN / OCUPACIÓN BACHILLER

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
GALLARDO BRIONES FERNANDO ARTURO

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
JIMENEZ ZAMBRANO CECILIA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL
2015-07-23

FECHA DE EXPIRACIÓN
2025-07-23

V444414444

01130113

DIRECTOR GENERAL

FIRMA DEL CEDULADO






CERTIFICADO DE VOTACIÓN

24 - MARZO - 2019

0134 M JUNTA N.º 0134 - 138 CERTIFICADO N.º 0952050672

GALLARDO JIMENEZ ALEX ISRAEL

APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: GUAYAS

CANTON: GUAYAQUIL

CIRCUNSCRIPCIÓN: 1

PARROQUIA: XIMENA

ZONA: 1

0952050672

23-07-2015

D-GERIC





ELECCIONES SECCIONALES Y CIRCUNSCRIPCIÓN

2019

CIUDADANA/O:
ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

[Handwritten signature]

SECRETARÍA DE LA JRY

DR. ANIBAL B. GARCIA NUÑEZ

NOTARÍA SEPTUAGESIMA SEXTA

NOTARÍA 1.ª CIVIL

23 DE GUAYAQUIL

CANTON GUAYAQUIL




Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0952050672

Nombres del ciudadano: GALLARDO JIMENEZ ALEX ISRAEL

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 1 DE JULIO DE 1997

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACHILLER

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: GALLARDO BRIONES FERNANDO ARTURO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: JIMENEZ ZAMBRANO CECILIA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 23 DE JULIO DE 2015

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 4 DE ABRIL DE 2019

Emisor: IVAN DAVID ANDRADE TORRES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 76 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 197-213-19583



197-213-19583

Ldo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



