



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LOS COSTOS POR
PRODUCTO Y MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA DISPORMEZA DE LA
PROVINCIA DEL GUAYAS**

Autora:

Martillo Molina Cecilia Mariana

Tutora:

Mg. Elena Tolozano Benites.

**Guayaquil, Ecuador
2014**



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

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

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Procedimiento para determinar los costos por producto para mejorar la rentabilidad en la empresa Dispormeza”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide la carencia de los costos reales de producción en la determinación del precio de venta de los productos que se elaboran en la empresa Dispormeza?**

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

Presentado por la Egresada:

Cecilia Mariana Martillo Molina

Tutora:

Mg. Elena Tolozano Benites

AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: “Procedimiento para determinar los costos por producto para mejorar la rentabilidad en la empresa Dispormeza”, son de absoluta responsabilidad de la autora y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autora:

Martillo Molina Cecilia Mariana

DEDICATORIA

A Dios padre todopoderoso por haberme guiado a lo largo de mis años de estudio, a mis queridos padres, esposo e hijas por el apoyo brindado y por el poco tiempo que les di, a mi tutora quien con su paciencia y tiempo supo orientar este trabajo y a todos mis maestros que gracias a ellos finalizo esta primera etapa de mi vida.

Martillo Molina Cecilia Mariana

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme en el camino del bien, por darme fuerzas y ayudarme en los momentos difíciles de mi vida.

A mis hijas por su apoyo constante, su cariño y amor que siempre me han brindado, a mi esposo por estar junto a mí en las buenas y malas, a mis padres por su sacrificio al guiarme en mis años de estudio.

A la Mg. Elena Tolozano por ser mi guía en el desarrollo de esta investigación, la cual me sirvió de mucho.

A la empresa Dispormeza por darme la oportunidad de realizar la investigación en sus instalaciones.

Y al Tecnológico Bolivariano por permitirme desarrollar como profesional, en donde viví gratos momentos en mi vida.

Martillo Molina Cecilia Mariana

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i
Certificación de aceptación.....	ii
Autoría Notariada.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Ubicación del problema en un contexto	1
1.2 Situación conflicto.....	2
1.3 Causas del problema, consecuencias	2
1.4 Delimitación del problema	4
1.5 Variables de investigación.....	4
1.6 OBJETIVOS	4
1.6.1 Objetivo General.....	4
1.6.2 Objetivos Específicos	4
1.7 Justificación e importancia.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos	6
2.2 Antecedentes referenciales.....	8
2.3 Fundamentación	13
2.3.1 Costo.....	13
2.3.2 Costo por producto	14
2.3.3 Costo por procesos	14
2.3.4 Proceso.....	15
2.4 MARCO LEGAL	18
2.5 MARCO CONCEPTUAL.....	22

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipos y diseños de investigación.....	24
3.2 La Población y la muestra.....	25
3.2.1 Características de la población.....	25
3.2.2 Delimitación de la población	26
3.2.3 Tipo de muestra.....	27
3.3 Las Técnicas.....	27
3.3.1 Observación directa.....	27
3.3.2 Entrevista estructurada.....	28
3.3.3 Análisis de documentos	28

3.4 Gráfico de Pareto.....	29
----------------------------	----

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Descripción del Proceso de Producción	30
4.2 Materia prima directa	31
4.3 Materia prima indirecta.....	32
4.3.1 Costo Materia Prima Indirecta	32
4.4 Mano de Obra Directa	34
4.5 Servicios Básicos y arriendo.....	34
4.6 Otros Costos indirectos.....	35
4.7 Análisis e interpretación de resultados	35

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	41
5.2 Recomendaciones	42
Bibliografía	43
ANEXOS	45

Anexo 1 Carta de Autorización

Anexo 2 Certificado del gramatólogo

Anexo 3 Diagrama

Anexo 4 Entrevista

Anexo 5 Documentos

Anexo 6 Fotos

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos	Páginas:
Cuadro 1:	
Informe de costos de producción	17
Cuadro 2:	
Tipos de Investigación.....	25
Cuadro 3:	
Población	26
Cuadro 4:	
Tabla de Frecuencias	29
Cuadro 5:	
Cuadro del Costo de la Materia Prima	30
Cuadro 6:	
Costo Materia Prima Directa	32
Cuadro 7:	
Costo Materia Prima Indirecta (cuatro onzas)	33
Cuadro 8:	
Costo materia Prima Indirecta (1/2 Litro)	33
Cuadro 9:	
Costo materia Prima Indirecta (Galón)	33
Cuadro 10:	
Costo de Mano de Obra Directa.....	34
Cuadro 11:	

Costo de mano de obra por cada cinco tanques	34
Cuadro 12:	
Servicios básicos	35
Cuadro 13:	
Otros Costos Indirectos	35
Cuadro 14:	
Hoja de costos (Vainilla de cuatro onzas)	35
Cuadro 15:	
Hoja de costos (Vainilla de ½ Litro)	37
Cuadro 16:	
Hoja de costos (Vainilla de Galón)	38
Cuadro 17:	
Costo acumulado por fase	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Gráfico 1:	
Gráfico de Pareto	29
Gráfico 2:	
Porcentaje de Ganancia vainilla cuatro onzas.....	36
Gráfico 3:	
Porcentaje de Ganancia vainilla ½ litro	38
Gráfico 4:	
Porcentaje de Ganancia vainilla galón	39



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

Tema:

Procedimiento para determinar los costos por producto y mejorar la rentabilidad en la Empresa Dispormeza de la provincia del Guayas.

Autora: Martillo Molina Cecilia Mariana

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

Dispormeza, una pequeña empresa dedicada a la producción y comercialización de esencias de vainilla. Actualmente no cuenta con un procedimiento que le permita conocer cada uno de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra, costos indirectos y otros costos de fabricación, información que es manejada en forma empírica, lo cual no ayuda a determinar los valores de forma exacta. Para la investigación se utilizó la técnica de la observación directa y el análisis de documentos y todo se presentó de manera gráfica mediante el Diagrama de Pareto. En la investigación se concluyó que la empresa Dispormeza presenta fallas en el control del proceso productivo, debido a la ausencia de un procedimiento para determinar los costos. Para corregir esta falencia, en el presente trabajo se propone implementar y fijar el procedimiento para determinar los costos de producción, con el fin de establecer el precio de venta y obtener una rentabilidad, lo que permitirá conocer el costo unitario de la fabricación lo más exacto posible de las esencias acumulando los valores de los tres elementos del costo.

COSTOS

CONTABILIDAD

VENTA

RENTABILIDAD



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

Tema:

Procedimiento para determinar los costos por producto y mejorar la rentabilidad en la Empresa Dispormeza de la provincia del Guayas.

Autora: Martillo Molina Cecilia Mariana

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

Dispormeza, a small Company dedicated to the production and marketing of vanilla essence. Currently does not have a process in place to meet each of the cost elements such as: raw materials, labor, overhead and other costs of manufacture. Information is handled empirically, which does not help determine the values exactly. To research the technique of direct observation and document analysis was used and everything is presented graphically by Pareto. The investigation concluded that the company presents Dispormeza failures in the control of the production process, due to the absence of a proceeding to determine costs. To correct this flaw, in this work we propose to implement and establish the procedure for determining the cost of production, in order to establish the selling price and get a return, which will reveal the unit cost of manufacturing the most accurate possible essences accumulating the values of the three elements of cost.

COST	ACCOUNTING	SALES	PROFITABILITY
-------------	-------------------	--------------	----------------------

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Ubicación del problema en un contexto

Actualmente las presiones de los mercados globalizados, exigen a los empresarios de la industria alimenticia a mejorar la calidad y en muchos de los casos la presentación de sus productos, conllevan a generar nuevas estrategias para lograr una posición en el mercado y sobretodo mantenerse en una competitividad, basada en la satisfacción del cliente, buscando incrementar su rentabilidad.

Con todo esto las empresas logran incrementar su número de clientes que reconozcan la calidad del producto y que estén dispuestos a pagar el valor real del producto.

La empresa Dispormeza, dio inicio a sus actividades en el Ecuador en la ciudad de Guayaquil en el año 2011, dedicada a la elaboración y comercialización de esencias de vainilla y saborizadas. Esta actividad surgió a raíz de la separación de una sociedad familiar, uno de los socios decidió continuar con el negocio por cuenta propia, adquiriendo los activos e insumos y se dedicó a la fabricación de las mismas.

Actualmente estos productos han tenido una buena aceptación en el mercado, lo que ha hecho posible la ampliación de su comercialización, se distribuye las provincias del Guayas, Manabí y El Oro.

El producto está elaborado a base de la melaza obtenida de la quema de azúcar, agua, productos químicos como cmc, caramelo pardo, entre otros, y se lo comercializa en las presentaciones de galón, medio litro y de cuatro onzas.

El problema a tratar en ésta investigación es que, por falta de conocimiento Dispormeza no posee un procedimiento para determinar costos de producción que permita en un periodo determinado establecer el precio de venta, que actualmente se lo hace por empírica, orientado por los costos de la competencia.

Si bien es cierto, la empresa tiene una rotación importante de ingresos, pero no se podría determinar en los actuales momentos si ésta tiene o no una rentabilidad de la actividad a la cual está dedicada.

1.2 Situación Conflicto

Dispormeza, es una empresa pequeña con muy pocos años en la ciudad de Guayaquil, la cual ha experimentado un moderado crecimiento y aumento de su participación en el mercado con la venta de su producto estrella la esencia de vainilla, lo que ha generado un aumento paulatino en el volumen de las ventas.

Para el manejo de costos existe una contabilidad especial que registra estos procedimientos como es la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos del material, mano de obra, costos indirectos y otros costos necesarios para producir y vender los productos elaborados.

El problema que existe en la empresa Dispormeza es por la falta de un procedimiento de costos de producción, se desconoce si los precios de ventas que están fijados dejan un margen de rentabilidad y si son competitivos en el mercado.

1.3 Causas del problema, consecuencias

En la actualidad en Dispormeza no existe ningún registro que permita determinar los costos en vista de que no hay una persona dentro de la empresa que esté dedicada a la contabilidad de costos, por lo tanto no se le ha dado la importancia al control contable, y por ende carece de un procedimiento para la fijación de los costos el cual incide en la rentabilidad.

Si continúa con ésta problemática se corre el riesgo de no saber en un tiempo determinado y con veracidad su situación contable, es necesario que:

- el administrador se capacite
- Se tenga control de los procedimientos para la fijación de los costos con el fin de obtener la rentabilidad esperada.

Es claro que por falta de conocimiento, de tiempo o de capacitación en el tema, esta problemática ha venido desarrollando una serie de falencias como son:

- Manejo erróneo de la materia prima
- No se controla el peso o la medida establecida lo que conlleva al desperdicio.

Además de no tener una persona encargada en la bodega para ordenar, clasificar, por lo tanto existe mucha desorganización y acumulación de trabajo, a pesar de tener un gran espacio físico en ella.

Se posee un vehículo que sirve para la transportación local de la mercadería para la venta, el mismo que lleva casi dos años de cuatro pagando las cuotas, y no se registra contablemente la depreciación del mismo, valor que es parte del costo del producto.

Los créditos otorgados a los clientes en especial los mayoristas, que son los de provincias, se extienden en sus créditos a más de 45 días, situación que agrava más falta de liquidez, lo que indica que es necesario implementar políticas de créditos y cobranzas, lo cual no es objetivo de la presente investigación.

El tema de investigación a desarrollar en sí es crear el procedimiento y fijación de los costos de producción, con el fin de establecer el precio de venta al público y obtener una rentabilidad mediante el establecimiento de procedimientos para determinar los costos reales, siendo beneficiarios tanto la empresa, los clientes y los empleados ya que mejoraría la calidad de vida de cada uno de ellos y sus familias.

Con lo antes expuesto se formula la siguiente interrogante a la que se pretende dar respuesta: ¿Cómo incide la carencia de los costos reales de producción en la determinación del precio de venta de los productos que se elaboran en la empresa Dispormeza?

1.4 Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Contabilidad de Costos

Tema: Procedimiento para determinar los costos por producto para mejorar la rentabilidad en la empresa Dispormeza.

1.5 Variables de Investigación

Variable Independiente: Costos por producto

Variable Dependiente: Precios de Venta.

1.6 OBJETIVOS

1.6.1 General:

- Diseñar procedimientos de costos por productos para mejorar la rentabilidad de la empresa Dispormeza.

1.6.2 Específicos:

- Analizar los antecedentes de la literatura especializada sobre procedimientos de costeo y contabilidad de costos.
- Diagnosticar si existen o no actualmente costos.
- Determinar la rentabilidad de la empresa Dispormeza.
- Describir los procedimientos para la elaboración de los productos.
- Elaborar un procedimiento para determinar los costos por producto y fijar el precio de venta para la empresa Dispormeza.

1.7 Justificación e importancia

Para la realización de la presente investigación, es preciso considerar la aplicación de la contabilidad de costos, como un instrumento para controlar los costos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa Dispormeza, mediante el uso de cuentas que procuren una mayor rentabilidad.

En general las empresas industriales organizadas emplean dicha contabilidad de costos, porque contribuyen a los procesos de planificación, la toma de decisiones y la inversión a futuro de cada una de ellas.

Dispormeza se dedica a la elaboración de su producto esencia de vainilla y esencias saborizadas, quién durante algunos años ha comercializado sus productos a sus clientes con un costo fijado en forma empírica por lo tanto desconoce si obtiene rentabilidad.

Para ello fue necesario llevar a cabo este trabajo de investigación el cual permitirá a la empresa disponer de un procedimiento de costos, utilizando la herramienta más factible como es la contabilidad de costos, la cual permitirá conocer en un tiempo determinado cuáles son sus costos de producción, le facilitará fijar el margen de utilidad y por ende determinar si su proceso es rentable para la empresa.

Cabe destacar que investigaciones como éstas son de vital relevancia en el ámbito laboral, porque permite que las empresas obtengan herramientas e información contable claras y pueden orientar a un buen manejo de los objetivos planificados.

Con el presente trabajo de investigación se contribuye a la estabilidad financiera de la empresa y a la vez la del mercado, con esto se está alineando con uno de los objetivos del Plan del Buen Vivir como es el fomento del emprendimiento, el empleo propio, la creación de plazas de trabajo, fortalecer las capacidades de la ciudadanía y consolidar el sistema económico de forma sostenible.

Además de garantizar el trabajo digno, para las personas que laboran en la empresa, y con esfuerzo mejorar su calidad de vida y la de sus familias.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES HISTÓRICOS

El costo debe ser un instrumento de aprovechamiento de todos los recursos disponibles en cualquier proceso económico, y facilita la toma de decisiones que se presentan con relación a los programas y se asegura de una correcta planificación y utilización de recursos.

Según Jiménez, José (2004: 65) Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipo y áreas, sólo se conocían dos costos de importancia: los de material y los de mano de obra directa, o también llamados costos primos, los cuales eran los únicos que se inventariaban.

Pero a raíz de que las inversiones se expandieron y las organizaciones se desarrollaban, surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, entonces se hizo notable la diferencia entre costos directos e indirectos.¹

En las empresas productoras es importante el conocer el costo de lo que fabrica, un buen administrador debe tener un entendimiento claro de sus costos y cómo un mal manejo, o el no tener establecido un sistema de fijación de éstos, afectan a la rentabilidad y competitividad de la empresa. Para ello es importante conocer algo sobre la historia de la contabilidad.

UNAM (1989: 55) Dice: Uno de los autores de mayor trascendencia dentro de la historia de la contabilidad ha sido, sin lugar a dudas, el ya citado monje franciscano Fray Luca Pacioli o Fray Luca di Borgo San Sepolcro, a quien se debe la famosa obra *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalita* (Todo acerca de la Aritmética, Geometría, Proporciones y Proporcionalidades),

¹ JIMÉNEZ, José (2004) Costeo Absorbente, pág.65.

que incluye un apartado específico para el estudio de la contabilidad por partida doble, el Tractatus XI, Particularis de Computis et Scripturis (De las cuentas y de escritura).

Pacioli ha sido considerado como el padre de la contabilidad propiamente dicha, ya que su obra constituye el primer trabajo impreso en lengua vulgar (italiano antiguo) sobre temas algebraicos y contables, en la que, según indicaciones del propio autor, supo aprovechar experiencias y conocimientos pasados, valiéndose en su elaboración de las prácticas venecianas desarrolladas durante la alta edad media.²

Algunas de sus aportaciones son:

- Aconseja utilizar cuatro libros: Inventario y Balances, Borrador o Comprobante, Diario y Mayor.
- Define Reglas de la partida doble (o principios fundamentales):
 1. No hay deudor sin acreedor
 2. La suma que se adeuda a una o varias cuantas han de ser igual a lo que se abona.
 3. Todo el que recibe debe a la persona que da o entrega.
 4. Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor
 5. Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora.

La palabra contabilidad proviene del verbo latino “coputare”, el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea “sacar cuentas”, como en el sentido de “relatar”, o “hacer historia”.

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

Así como en las empresas es importante la contabilidad general, de igual forma es de vital importancia en las empresas industriales la Contabilidad de costos. Dicha

² UNAM, 1989 La Contaduría Pública: Estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días, p. 55.

contabilidad es un sistema para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción.

Costos implica calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa industrial, debido a que gracias a ella se pueden determinar en cualquier momento que la empresa lo requiera cuanto le cuesta producir o vender un producto que se elabore.

La contabilización de los costos incurridos por las empresas productoras se lleva a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia a planear y controlar sus actividades.

Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por órdenes de trabajo y la otra sería contabilidad de costos por procesos. El primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes.

El segundo método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

2.2 Antecedentes Referenciales

DURAND Egleyn y JIMÉNEZ Mehin (2000) Universidad Nacional Experimental “Simón Rodríguez” realizaron una tesis titulada “Modelo para la determinación de los costos de producción de la empresa Taller nacional portuguesa” nos indica:

El objetivo de esta investigación consistió en un modelo para la determinación de los costos de producción de la empresa Tanapo s.a. con la finalidad que la

empresa pueda usar de manera racional los recursos que intervienen en el proceso de producción para ser más competitivas en el mercado que le sirve de entorno. La problemática surge porque la empresa aplica un sistema de contabilidad general basado en el registro sistemático de sus actividades en términos de dinero, y suministra la información financiera resumida y en informes presentados a final de cada ejercicio contable, pero según información suministrada por trabajadores del área de producción, ventas, contabilidad y compras no se toman en cuenta los costos de materia primas, horas hombre, horas máquinas, energía, entre otros. Así mismo expresan que no se lleva un registro formal sobre los proveedores, ni está actualizado. Igualmente no existía un orden procedimental para que el personal involucrado en los procesos de producción y contables realice sus labores de manera uniforme y secuencial, y además trajo como consecuencia que no se disponga de una información precisa de la cantidad de insumos y el precio de cada uno de ellos incidiendo tal situación en la determinación del margen de rentabilidad del producto.³

La solución que plantearon los autores de esta investigación fue establecer un procedimiento formal para el control de los costos de producción, fomentar la participación del personal de producción en la determinación de los costos, llevar registro sobre insumos que intervienen en la producción y capacitar al personal para registrar información costo-producción y así determinar la rentabilidad.

Este modelo los llevó a un mejor control de los costos para los insumos permitiéndole hacer frente a la demanda sin interrupción incrementando sus utilidades y ocupando posiciones favorables en el mercado por ser una organización que mantendrá al día sus existencias de acuerdo a un pronóstico razonable de ventas y mejoró su rentabilidad.

Ciertamente el definir procedimientos que sirvan para el mejor control y la fijación de costos involucrando la participación del personal de producción, llevar registros sobre insumos y capacitar al personal, fue parte de la solución pero se considera que se creó un modelo muy específico solamente para ésta industria y

³ DURAND, Egleyn y JIMÉNEZ Mehin (2000) Universidad Nacional Experimental “Simón Rodríguez”

no se lo dio en términos generales para que éste modelo sea aplicado en otras industrias.

BASTARDO I, Annerys y RAMOS, Yecelys (2005) Universidad de Oriente En su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Costos por procesos para la empresa Pegapiso C.A.” nos indica:

En esta investigación se llegó a la conclusión que después de haber analizado la situación financiera y contable de la empresa se debía implantar un sistema contable, consistente que permita a la gerencia información financiera de la empresa, para ello fue necesario darle consistencia a los nombres de las cuentas y establecer un control de los gastos, ingresos e inventarios. Finalmente señalan que para lograr lo ante expuesto fue necesario establecer una estructura organizativa formal: delimitando funciones y así poder promover la eficiencia, fluidez y confiabilidad al personal que suministre información a la gerencia.⁴

La solución que plantearon los autores de esta investigación fue implementar un sistema contable donde fue necesario identificar y clasificar cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable y control de gastos, ingresos e inventarios, sobre todo se estableció una nueva estructura organizativa la cual delimitó funciones.

Se concuerda con la solución que se dio al tema de esta investigación ya que en toda organización es importante que exista un orden desde la cúpula de la misma, hasta el área productiva, porque sin ella se perdería el control y se desconoce en su totalidad lo rentable que es.

YERO HERNANDEZ, Yanelys. (2006) Universidad de la Habana. Realizó una tesis con el tema “Procedimientos para la gestión de los costos en unidades básicas de producción cooperativa” en la que llega a las siguientes conclusiones:

El sistema de registro y acumulación empleado actualmente en la entidad se basa en métodos tradicionales para la distribución de los costos indirectos, lo que no resulta beneficioso para la gestión de la misma.

⁴.BASTARDO, Annerys y RAMOS, Yecelys (2005) Universidad de oriente

El estudio realizado a la entidad objeto de investigación en relación con el registro y acumulación del costo de producción de la leche ratificó la necesidad de utilizar un sistema de costo basado en las actividades.⁵

La solución dada es ésta problemática fue determinar los costos asociados a las actividades principales y se hizo el cálculo del costo total y unitario del producto.

Se considera que esta forma de determinar el costo por actividades constituye un eficaz instrumento en el campo de la contabilidad de costos y de Gestión empresarial para la toma de decisiones.

MOCHA, Ángela del Carmen (2009) Universidad Tecnológica Equinoccial. En su tesis titulada “Establecimiento de los costos de producción en la elaboración de queso pasteurizado en la empresa Productos Lácteos la Fortuna”

Mediante una diagnóstico elaborado previamente, la realización de encuestas, la autora de ésta investigación, concluyó que el control de costos de producción utilizado en la empresa es empírico y además no existe pleno conocimiento de cómo controlar adecuadamente la producción, ya que no se han asignado personas adecuadas para su control, es decir que no ha existido un correcto establecimiento de los costos de producción, lo que conduciría a la empresa a un fracaso en muy corto tiempo.

La razón de llegar a un establecimiento de los costos de producción es con el fin de dar una orientación para que la información sea comprensible en el manejo y en su interpretación debido a que estará ejecutada en el orden y momento en que se dan los procesos o pasos de producción.⁶

La solución dada al problema planteado fue utilizar el sistema de registro en cada proceso de producción de queso pasteurizado, mano de obra y otros costos que intervienen en la producción, para que la empresa conozca el costo real del producto terminado.

⁵ YERO Hernández, Yanelys (2006) Universidad de la Habana

⁶ MOCHA, Ángela del Carmen (2009) Universidad Tecnológica Equinoccial

Se concuerda que se debe registrar cada proceso de producción en las empresas industriales, incluyendo mano de obra y todos los costos que intervienen en la transformación de la materia prima ya que la dirección tendría un conocimiento exacto de sus costos reales de producción.

GUATO CAIZA, Alicia (2013) Universidad Técnica de Ambato. Realizó una tesis con el tema “Los Costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Detex Urban de la ciudad de Pelileo en el segundo semestre del año 2011”

Uno de los problemas con el que se encuentra atravesando la industria textil ecuatoriana, es que no cuentan con un sistema de costos, métodos y cuadros sencillos y prácticos para la acumulación de datos y determinar adecuadamente los costos unitarios y totales de sus productos, asimismo la falta de personal calificado, como las nuevas medidas que ha estado introduciendo el actual gobierno desde el año 2010 ha conllevado a un aumento de los costos de los productos importados, tanto de las materias primas como de las prendas o productos terminados.⁷

La solución planteó la autora fue adoptar un sistema de costeo, el cual se buscó obtener información válida y confiable de los costos incurridos en el proceso productivo, información que permitió tomar decisiones acertadas, es por ello que se optó por la implantación de un sistema de costeo por procesos, y la distribución de funciones, el mismo que ayudó a acumular los costos de una manera eficiente y conocer el nivel de rentabilidad de cada producto, además de ser útil para la supervisión y seguimiento de la eficiencia que se da en cada una de las actividades desarrolladas tanto en la administración como en la labor productiva.

Se concuerda con la solución dada al tema ya que es importante una adecuada segregación de funciones utilizando el respectivo manual de funciones y responsabilidades para lograr un mejor desempeño laboral de quienes integran la fábrica.

⁷ GUATO Caiza, Alicia (2013) Universidad Técnica de Ambato

2.3 Fundamentación

2.3.1. Costo

JIMÉNEZ, Francisco (2006: 25) Dice que: El costo es convencionalmente utilizado como la base de la contabilidad. Aquí pueden apreciarse dos cuestiones importantes: la habitual diferenciación entre el concepto de gasto, algo ya expirado, ya consumido que tuvo un precio, y un costo, y el concepto de costo, que representa lo que se ha pagado por un bien o servicio que si está consumido, es gasto, pero si no está consumido es activo.⁸

CUEVAS, Carlos (2001: 12) Dice: Los costos están asociados con todo tipo de organización: comercial, pública, de servicios, mayorista e industrial. Así pues se considerarán los costos característicos de una variedad de organizaciones: manufacturera, comercial y de servicios.

Costos de manufactura, la cual involucra la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de fábrica y del uso de los equipos de producción. El costo de fabricación de un producto se compone de tres elementos básicos: Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.⁹

CUEVAS, Carlos (2001: 38) Sostiene que “La estructura de costos de una empresa es muy significativa en el proceso de toma de decisiones y puede afectarse por la cantidad relativa de costos fijos o variables que presenta aquella”

La autora de ésta investigación asume el concepto de éste autor ya que contiene todos los elementos del costo.¹⁰

Costos por órdenes.- ROJAS, Ricardo (2007: 31) Dice: El sistema de costos por órdenes de fabricación, también conocido bajo el nombre de costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedido de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede

⁸ JIMÉNEZ, Francisco (2006) Costos Industriales pág. 25

⁹ CUEVAS, Carlos (2001) Contabilidad de Costos pág. 12

¹⁰ CUEVAS , Carlos (2001) Contabilidad de Costos pág. 38

identificar directamente con el producto y por lo tanto se le asigna a la orden lo que genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.¹¹

2.3.2 Costos por producto.-

GRECO, Orlando (2007: 152) Nos dice: Todos los costos de fabricación se cargan al producto.¹²

HORNGREN, Charles (2007: 436) Dice: El costeo basado en el ciclo de vida se puede implementar codificando los ingresos y los costos por producto, así como por cuenta funcional, en asientos de diario. De este modo se pueden compilar datos para cada producto.¹³

En la presente investigación se determinarán los costos con el procedimiento de Costos por procesos, lo utilizan las empresas con procesos de fabricación continua, porque la preparación de la esencia de vainilla se lo hace por etapas y se busca la acumulación del costo en cada una de ellas.

Para ello se determinarán mediante análisis, cuáles son los rubros considerados como costos directos, indirectos y costos varios, que son los que participarán en los procedimientos para la determinación de los costos por producto para Dispormeza.

2.3.3 Costos por procesos

PETERSON, Gaston (2001: 101) Nos indica: En un sistema de costos por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente junto con sus correspondientes costos, originando un flujo constante de materiales que fluyen a través de cada uno de ellos. Las unidades manufacturadas en un proceso se convierten en materia prima del siguiente (conocida como semiproducto, producción semiterminada o costo del proceso

¹¹ ROJAS, Ricardo (2007) Sistemas de Costos p. 31

¹² GRECO, Orlando (2007) Diccionario Contable p. 152

¹³ HORNGREN, Charles (2007) Contabilidad de Costos p. 436

anterior), hasta que se transforman en producto terminado en el último proceso o departamento y se transfiere al almacén de productos terminados.¹⁴

PERUGACHI, María Luisa (2004: 75) Sostiene que: El costo del proceso se determina en un período mensual, considerando el total de actores que intervienen en el proceso.¹⁵

SALINAS, Gonzalo (2012: 35) Hizo un análisis de la forma de controlar los costos y la manera de determinar los mismos en la planta. El trabajo fue direccionado a tener un buen control de costos de producción, mediante una reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción para obtener verdaderos costos y medir la rentabilidad.¹⁶

Ambos autores coinciden en que es necesario que las empresas adopten un sistema de costos de producción con el fin de mejorar la rentabilidad en las empresas, por ello es ésta investigación está direccionada a llevar mediante la contabilidad de costos un control del proceso productivo.

En muchas de las industrias los productos son elaborados en grandes cantidades, es decir productos con las mismas características o similares ejemplo: imprentas, farmacéutica, alimenticia, estos tipos de industrias utilizan el sistema de costeo por procesos.

2.3.4 Proceso.- Es una de las varias etapas por las que tiene que pasar el producto durante su fabricación. Pueden estar seriados y el producto tiene que pasar en línea por cada uno de ellos o puede ser que los diferentes productos pasen solo por algunos procesos y otros no.

En ésta forma de costeo todos los elementos del costo se cargan al proceso respectivo, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado entre las unidades producidas, es decir, los costos son asignados a todas las unidades producidas, asumiendo que son similares o idénticas.

¹⁴ PETERSON, Gastón (2001) pág. 101.

¹⁵ PERUGACHI, María Luisa (2004) Optimización de Procesos, pág. 75.

¹⁶ SALINAS, Gonzalo (2012), pág. 35.

En las industrias que trabajan en base de procesos, las unidades se miden en: kilos, litros, metros, etc.

Desventaja.- La principal desventaja es que no permite identificar en cada unidad producida o proceso de elaboración, los elementos del costo directo o primo.

Ventaja.- La más notoria, es que resulta más económico y poco laborioso, pero el costo unitario es menos exacto.

Los costos por procesos son el conjunto de procesos de fabricación donde es sometida la materia prima hasta convertirla en producto semielaborado, elaborado y terminado.

Los costos incurridos es el conjunto de costos de producción (MP + Mo + CIF) utilizados o aplicados en el proceso.

Los elementos que intervienen son:

- Materia prima
- Mano de Obra directa
- Cargos indirectos

Básicamente existen dos métodos en la asignación de los costos por proceso el Método Precio Promedio ponderado y el Método FIFO.

Método Precio Promedio Ponderado. Bajo éste método los costos del inventario inicial se agregan a los costos del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos promedios unitarios. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad por la fusión, además el inventario inicial se considera como si fuera del período corriente.

Método FIFO. En éste método las unidades del inventario inicial se tratan de distinta forma que las unidades del período corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial son terminadas antes que las unidades comenzadas en éste

período, además se preparan los costos de las unidades iniciadas y terminadas en éste período de las unidades en proceso del inventario inicial.

Existe un documento para el control de los costos por procesos, o en línea, se utiliza la Hoja de Costos. Este documento va recogiendo la información de los elementos del costo y se añade a los productos.

El cálculo de la Hoja de Costos de los costos por procesos, o en línea, tiene tres etapas desarrollo: a) Recolección de datos, b) Cálculo de equivalencias, c) Cálculo de costos transferidos totales y unitarios.

En la presente investigación se utilizará la Hoja de Costos como Informe de costos de producción, los costos serán registrados por las tres fases en que está compuesto el proceso productivo de la vainilla. A continuación se muestra un formato de la hoja de costos.

Cuadro 1 **Informe de costos**

Informe de costos de producción			
	Fase I	Fase II	Fase III
	Quemado	Liculado	Envasado
Materia prima			
Mano de obra directa			
Sub-total			
Materia prima .indirecta			
Costos indirectos			
Servicios básicos			
Costo acumulado por proceso			

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

Venta

DÍEZ de Castro, (2004: 12) Sostiene: Sabemos que es libre juego de la oferta y la demanda lo que determina los precios venta en el mercado. Pero el saber esto sirve de poco al empresario que ha de fijar el precio de sus productos. Para

resolver esta cuestión, éste debe llegar a conocer y entender cómo funciona ese mecanismo del mercado.¹⁷

En la publicación de Carreto, (2008) en Gmail: Métodos utilizados para la fijación de precios, expone una serie de métodos utilizados, como son: en función del costo, según análisis del punto de equilibrio, basados en la demanda y basados en la competencia.¹⁸

Hace una explicación de cada uno de los métodos utilizados para la fijación de los precios de ventas de los productos, del cual luego de analizarlo se concluye que la mejor forma es en función del costo, debido a que se tiene más certeza de los costos que de la demanda. Al vincular precios y costos se simplifica la determinación del precio, y el productor no tiene que ajustarlo cuando la demanda varía.

A pesar de que en los últimos años, para la determinación del precio de venta en Dispormeza se lo ha fijado en forma empírica, con la presente investigación se busca implementar un procedimiento para la determinación de costos por producto, calcular la rentabilidad y finalmente fijar el precio de venta procurando que sea competitivo en el mercado.

Una vez determinado el costo de producción se le agrega el margen de utilidad y se establece el precio de venta.

Precio de Venta = (costo + rentabilidad)

2.4 MARCO LEGAL

La presente investigación está sustentada por la **Constitución de la República del Ecuador**, la cual nos indica:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

¹⁷ Díez de Castro (2004) Gestión de Precios pág. 12

¹⁸ CARRETO, Julio (2008) Métodos utilizados para la fijación de precios

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica social.

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) Art 16.- (Sustituido por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 392-2S, 30-VII-2008).- Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos, que están sometidos al numeral 1 de este artículo.

Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017 dentro de los objetivos nacionales del buen vivir que sirven de fundamento para nuestra investigación tenemos:

Objetivo 3.- Mejorar La calidad de vida de la población es un reto amplio que demanda la consolidación de los logros alcanzados en los últimos seis años y medio, mediante el fortalecimiento de políticas intersectoriales y la consolidación del Sistema Nacional de inclusión y Equidad Social. Para su logro, este objetivo plantea mejorar la calidad y calidez de los servicios sociales de atención, garantizar la salud de la población desde la generación de un ambiente y prácticas saludables; fortalecer el ordenamiento territorial, considerando la capacidad de acogida de los territorios y el equilibrio urbano-rural para garantizar el acceso un hábitad adecuado y un vivienda digna; avanzar en la gestión integral de riesgos y fomentar la movilización sustentable y segura.

La vida digna requiere acceso universal y permanente a bienes superiores, así como la promoción del ambiente adecuado para alcanzar las metas personales y colectivas. La calidad de vida empieza por el ejercicio pleno de los derechos del Buen vivir: agua, alimentación, salud, educación y vivienda, como prerrequisito

para lograr las condiciones y el fortalecimiento de capacidades y potencialidades individuales y sociales.

La Constitución, en el artículo 66, establece “el derecho a una vida digna, que asegure la salud, alimentación y nutrición, agua potable, vivienda, saneamiento ambiental, educación, trabajo, empleo, descanso y ocio, cultura física, vestido, seguridad social y otros servicios sociales necesarios”. Por ello, mejorar la calidad de vida de la población es un proceso multidimensional y complejo.

Objetivo 4.- Fortalecer las capacidades y potencialidades de la ciudadanía.

La libertad individual y social exige la emancipación del pensamiento. El conocimiento debe ser entendido como un proceso permanente y cotidiano, orientado hacia la comprensión de saberes específicos y diversos en permanente diálogo. Por lo tanto, el conocimiento no debe ser entendido como un medio de comunicación individual ilimitada, para la emancipación social y para vivir y convivir bien; es decir para encontrar la libertad, satisfacer necesidades, garantizar derechos, cambiar el patrón de acumulación y redistribución, vivir en armonía con la naturaleza y convivir en una democracia democratizada y de calidad.

El conocimiento se fortalece a lo largo de la vida, desde el nacimiento, con la cotidianidad y con la educación formal y no formal. El talento humano también se nutre de los saberes existentes, del vivir diario, de la indagación y de la retroalimentación constante de conocimientos. Educar en este modelo se convierte en un diálogo constante, en el cual aprender y enseñar son prácticas continuas para los actores sociales. Hay que tomar en cuenta no solo la calidad del profesor y del estudiante, sino también la calidad de la sociedad.

Objetivo 8.- Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.

El sistema económico mundial requiere renovar su concepción priorizando a la igualdad en las relaciones de poder –tanto entre países como al interior de ellos-, a la (re)distribución y al ser humano, sobre el crecimiento económico y el capital (SENPLADES, 2009). Esta nueva concepción permitirá la concreción de aspectos

como la inclusión económica y social de millones de personas, la transformación del modo de producción de los países del Sur, el fortalecimiento de las finanzas públicas, la regulación del sistema económico y la justicia e igualdad en las condiciones laborales.

La base que sustenta el capitalismo es la acumulación, sin importar los medios que use para alcanzar sus fines. “Con esa aspiración irrefrenable, la producción se intensifica al máximo y el consumo se extiende con enorme velocidad. La naturaleza y sus recursos (como factores de la producción) son simples insumos que operan a favor de la acumulación de capital que, en su proceso de crecimiento y dominio mundial, arrasa todo a su paso, pero sobre todo genera pobreza y desigualdad en los seres humanos y, además, el deterioro acelerado del ambiente” (Falconí, 2013: 1-2). La Constitución del Ecuador establece como deber primordial del estado, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza para acceder al Buen Vivir; ordena que el sistema económico sea social y solidario, y define a la estabilidad económica como el máximo nivel de producción y empleo, en el marco de la dado a la sostenibilidad física, externa, monetaria y biofísica.

Objetivo 9.- Garantizar el trabajo digno en todas sus formas.

Al olvidar que Trabajo es sinónimo de hombre, el mercado lo somete al juego de la oferta y demanda, tratándolo como una simple mercancía (Polanyi, 1980). El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se 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. En prospectiva, el trabajo debe apuntar

a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

Objetivo 10.- Impulsar la transformación de la matriz productiva.

Una producción basada en la economía del conocimiento, para la promoción de la transformación, de las estructuras de producción, es una aspiración histórica.

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitividad, sostenibles sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para competitividad sistemática, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada. Esto promoverá la sustitución de importaciones, desagregación y transferencia tecnológica, conocimiento endógeno, y priorizará la producción nacional diversificada, con visión de largo plazo en el contexto internacional.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

Costo.- Está representado por la suma de los esfuerzos expresados cuantitativamente, que se requieren para elaborar una cosa.

Gasto.- Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable.

Costos Directos.- Son todos los que se pueden identificarse en la fabricación de un producto determinado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Costos Indirectos.- Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte del costo de fabricación.

Mano de Obra.- Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Mano de Obra Directa.- Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con finalidad y que representan un importe al costo en la elaboración del producto.

Mano de Obra Indirecta.- Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considere mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte del costo indirecto de fabricación.

Materia Prima.- Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Proceso de Producción.- Es el conjunto de operaciones unitarias necesarias para modificar las características de la materia prima.

Contabilidad de Costo.- Es el complemento necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto, brindar información con detalle de lo que acontece dentro de la empresa, posibilitando los datos en el momento preciso para que la dirección pueda tomar decisiones (respecto a maximizar los beneficios o minimizar los costos).

Rentabilidad.- Existen diversas definiciones y opiniones relacionadas con el término rentabilidad por Ejemplo: de acuerdo a Sánchez (2002), la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPOS Y DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN

Diseño de Investigación

Cuantitativa.- (HERNÁNDEZ Sampieri R., FERNANDEZ-Collados C., BAPTISTA Lucio P., 2006) usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.¹⁹

Se la aplicará en la encuesta realizada a clientes escogidos de Dispormeza quienes adquieren diferentes marcas de esencias para luego ser tabuladas y posteriormente analizadas.

Cualitativa.- (PÉREZ Serrano, 1994) se considera como un proceso activo, sistemático y riguroso de indagación dirigida en el cual se toman decisiones sobre lo investigable en tanto esta en el campo de estudio.²⁰

Esta investigación se basará con un modelo cuali-cuanti porque permite conocer cuál es la aceptación del consumidor de cada una de las marcas que circulan en el mercado, es importante contar con este tipo de proceso ya que con los resultados ayuda a la toma de decisiones en cuanto a la calidad o la presentación del producto.

¹⁹ HERNÁNDEZ SAMPIERI Roberto., FERNANDEZ-COLLADOS Carlos, BAPTISTA LUCIO Pilar, 2006, Metodología de la investigación, 2006, pág. 49.

²⁰ PÉREZ SERRANO Gloria, Metodología cualitativa. Retos e interrogantes. Volumen 1: métodos., 1994, pág.465.

Cuadro 2**Tipos de investigación**

Exploratoria	Descriptiva	Correlacional	Explicativa
Es aquella la cual se propone alcanzar una visión global del tema en estudio, buscar el punto de interés, conocer el problema y delimitar temas de investigación futuros.	También conocida como investigación estadística, donde se describen datos, los cuales deben tener un impacto en las vidas de las personas a su alrededor. Su objetivo consiste en conocer actitudes y costumbres que predominan a través de la descripción exacta de las actividades.	Está indicada para determinar el grado de relación y semejanza que pueda existir entre dos o más variables. El objetivo es saber cómo se comporta una variable, conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas esto se debe a que si existe relación entre ellas al variar una de igual modo varia la otra.	Busca el porqué de los hechos, mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Son utilizados para identificar fallas en algún elemento del mercado de una empresa.

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Características de la población

Población según (TAMAYO & TAMAYO, 1997: 114) “Se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”

21

²¹ TAMAYO & TAMAYO, El proceso de la investigación científica, 1997, pág.114.

3.2.2 Delimitación de la población

Población finita.- (RAMÍREZ T., 1999: 92) es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre la cantidad total. Entonces, la población es finita cuando el investigador cuenta con el registro de todos los elementos que conforman la población en estudio.²²

Por finita se entiende que la población que posee un tamaño formulado o limitado, es decir, hay un número entero que nos indica cuántos elementos existen en la población de Dispormeza.

Población Infinita.- (ARIAS Fideas, 2006: 67) “Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman; por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible..²³

Para el presente proyecto se ha considerado realizar encuestas no estructuradas a los clientes que posee Dispormeza, quienes además de adquirir nuestros productos, también comercializan los de la competencia. Los datos se lograron obtener de la cobertura mensual a clientes minoristas y mayoristas aproximadamente.

Cuadro 3 Población

Elementos	Cantidad
Cientes Mayoristas	30
Cientes Minoristas	300
TOTAL	330

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

²² RAMÍREZ T., 1999, población finita, pág. 92-93.

²³ ARIAS Fideas, Proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica, 2006, pág. 67

3.2.3 Tipo de muestra

La muestra es un subconjunto de la población y debe ser representativa de esta. Al realizar un muestreo en una población podemos hablar de muestreos probabilísticos y no probabilísticos:

Muestra Probabilísticas.- (HERNÁNDEZ, ET AL,2003: 54) “Subgrupo de la población en el que todos los elementos de ésta tienen la misma posibilidad de ser elegidos”²⁴

3.3 Técnicas

Para el desarrollo de este proyecto se consideró la recolección de información y fue necesario el uso de técnicas que permitieron obtener los datos requeridos y conocer el proceso productivo de Dispormeza y así presentar un diagnóstico que corresponda con su realidad.

Para la recolección de información se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

- Observación Directa
- Análisis Documentario
- Entrevista no estructurada

3.3.1 Observación Directa

RODRÍGUEZ, Ernesto (2005: 98) La observación directa es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación. Este tipo de observación puede ser intersubjetiva cuando es basada en el principio de que observaciones repetidas de las mismas respuestas por el mismo observador deben producir los mismos datos, y la observación intrasubjetiva, que expone que observaciones repetidas de las mismas respuestas por observadores diferentes deben producir los mismos datos.²⁵

²⁴ HERNÁNDEZ S., R., Fernández C., C. y Baptista L., P., Metodología de la investigación, 2003, pág. 54.

²⁵ RODRÍGUEZ MOGUEL Ernesto, Metodología de la investigación, 2005 pág. 98

Esta técnica nos permitió obtener una clara y precisa idea de los procesos que se ejecutan en Dispormeza.

3.3.2 Entrevista estructurada.

ROJAS Soriano Raúl, (2006: 216) Esta técnica se emplea en diversas disciplinas sociales (antropología, sociología, pedagogía, trabajo social) como de otras áreas (enfermería, epidemiología, entre otras), para realizar los estudios de carácter exploratorio, ya que permite captar información abundante y básica sobre el problema. También se utiliza para fundamentar hipótesis y orientar las estrategias para aplicar otras técnicas de recolección de datos.

Así mismo, la entrevista estructurada o dirigida se emplea cuando no existe suficiente material informativo sobre ciertos aspectos que interesa investigar, o cuando la información no puede conseguirse a través de otras técnicas.²⁶

En la presente investigación se realizó una entrevista no estructurada a los clientes de la empresa tanto Mayoristas como minoristas con el fin de llegar a conocer cuál es el nivel de aceptación del producto en el mercado, sin un orden específico en las preguntas.

3.3.3 Análisis de Documentos

FERREIRA Da Silva, Ma Rejane (2006: 74) El análisis de documentos o análisis documental consiste en analizar la información registrada en materiales duraderos que se denominan documentos, se consideran dos tipos básicos de documentos: escritos y visuales.²⁷

Para esta investigación fue preciso la utilización del análisis documental como: facturas, planillas de servicios básicos, roles de pago, etc. Para fundamentar la misma.

²⁶ ROJAS SORIANO Raúl, Guía para realizar investigaciones Sociales, 2006 p.216

²⁷ FERREIRA DA SILVA Ma Rejane, Introducción a las técnicas cualitativas de investigación, 2006 p. 74

3.4 Gráfico de Pareto

Es una forma especial de gráfico de barras verticales en el cual se distribuyen los datos en orden de magnitud decreciente de izquierda a derecha. Se lo emplea como técnica de análisis de un problema desde una nueva perspectiva y para concentrar la atención sobre los problemas en orden de su prioridad.

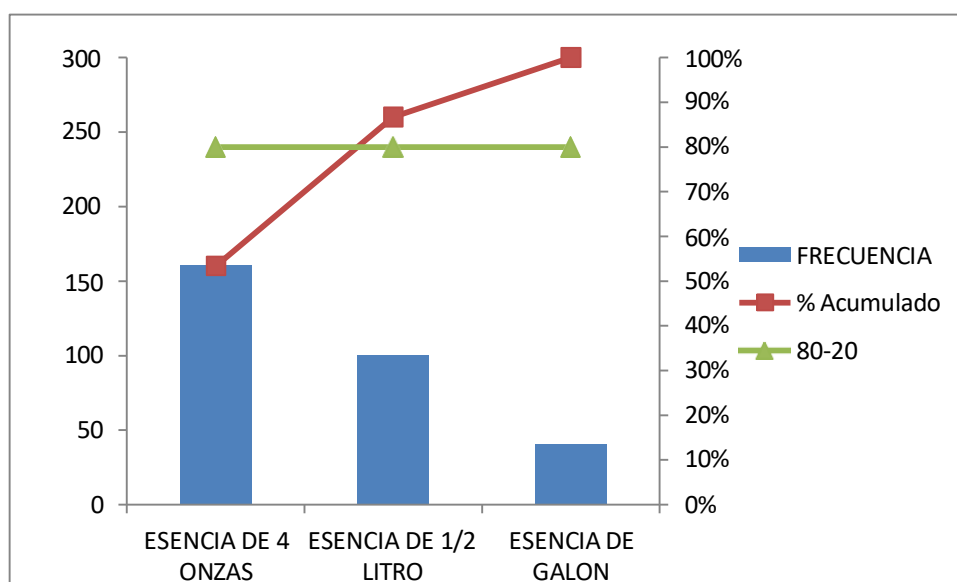
Con la entrevista no estructurada se logró los siguientes datos, en la cobertura diaria, visitas a los clientes minoristas como mayoristas, en la misma se consultó sobre la aceptación de cada producto, cuál de ellos rotan más fácilmente en el mercado.

Cuadro 4 **Tabla de Frecuencias**

Causa	Frecuencia	% Acumulado
Esencia de cuatro onzas	160	53%
Esencia de ½ litro	100	87%
Esencia de galón	40	100%
Total	300	

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

Gráfico 1 **Gráfico de Pareto**



Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Descripción del Proceso de Producción

Al inicio de la investigación se recolectó información por medio de la observación directa, lo cual permitió constatar que no existe un procedimiento que permita conocer el costo de producción y el precio de venta. El proceso está constituido desde la adquisición de la materia prima cuyos costos se detalla en el siguiente cuadro.

Cuadro 5 Cuadro del costo de la materia prima

Detalle	Unidad	Costo
Azucar funda	2 Kilo	\$ 1,72
Caramelo pardo	Litro	\$ 3,50
Vainillina polvo	Kilo	\$ 25,50
Sabor vainilla	Kilo	\$ 18,00
Alcohol potable	Litro	\$ 1,80
Cmc	Kilo	\$ 6,10
Glicerina	Kilo	\$ 1,63
Benzoato de sodio	Kilo	\$ 2,25

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

El proceso de producción se lleva a cabo en la bodega y se inicia con la elaboración de la Base con la quema del azúcar con agua y el caramelo pardo, ésta preparación se deja reposar y enfriar por tres días.

Mientras reposa y enfría la preparación base se prepara la vainillina la cual es el complemento para que se concentre el olor y el sabor de la vainilla, ésta se la hace

con alcohol potable, con una medida establecida, ésta mezcla se divide en dos partes para ser utilizado.

Al cabo del tercer día de reposo de la base se procede al Licuado el cual utiliza la base más el CMC y el benzoato de sodio, se lo licúa por espacio de ocho a diez minutos, y se va vaciando en los tanques hasta llenarlos, una vez licuado se le agrega una de las partes de la vainillina y mezcla bien con la paleta el contenido del tanque y se deja reposar otros tres días ya que al licuar se produce abundante espuma; luego de los tres días la vainilla estará lista para ser envasada.

Al momento de envasar el producto, en cada frasco se le agrega la otra parte de la vainillina ya preparada, se tapa y se invierten los frascos para que se concentre mejor el olor y el sabor.

Previamente los envases han sido etiquetados, y con su respectiva fecha de caducidad y con mucho cuidado y limpieza.

La unidad de producción es por tanque de 40 galones se espera fijar el costo por cada tanque, se detalla a continuación la cantidad de producto que resulta por cada tamaño:

Un tanque de 40 galones rinde:

Envases de cuatro onzas	1.600 unidades	x 5	Total 8.000 unidades
Envases de ½ litro	320 unidades	x 5	Total 1.600 unidades
Envases de Galón	40 unidades	x 5	Total 200 unidades

4.2 Materia prima directa

En el siguiente cuadro se puntualiza lo que se ha determinado como materia prima directa que se necesita para producir un tanque de 40 galones, en el cual se detalla la cantidad, la unidad de medida, el costo unitario y total.

Cuadro 6**Costo materia prima directa**

Cantidad	Unidad	Detalle	Costo unitario	Total
4,00	Funda 2 kl	Azúcar blanco	1,72	6,88
40,00	Galones	Agua	0,01	0,30
0,50	Litro	Caramelo Pardo	3,50	1,75
0,41	Kilo	Vainillina polvo	25,50	10,46
0,30	Kilo	Sabor vainilla	18,00	5,40
2,00	Litro	Alcohol Potable	1,80	3,60
2,03	Kilo	CMC	6,10	12,38
0,15	Kilo	Glicerina	1,63	0,24
0,16	Kilo	Benzoato de Sodio	2,25	0,36
		Suman	60,51	41,37

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

4.3 Materia prima indirecta

Para la elaboración del tanque de 40 galones es necesaria la utilización de los materiales indirectos, los cuales se identifican en el producto terminado y son necesarios para la fabricación del producto.

4.3.1 Costo materia Prima Indirecta

En el cuadro siguiente se muestra el costo total por materiales indirectos, para saber cuál es el costo unitario se tendrá que dividir el costo total para el total de envases producidos de acuerdo a su medida, por lo tanto el costo por material indirecto de cada envase corresponde al siguiente detalle.

Cuadro 7 Costo materia prima indirecta por tanque de 40 Galones

Esencia de cuatro onzas

Cantidad	Medida	Detalle	Costo unitario	Costo total
1.600	cuatro onzas	Frasco, Tapón y tapa	0,0800	128,00
1.600	Unidades	Etiquetas	0,0150	24,00
134	Unidades	Fundas para empaque	0,0085	1,14
		Total	0,1340	153,14

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

El costo unitario por envase es de \$ 0,096 ctvs

El costo por los cinco tanques es de \$ 765,70

Cuadro 8

Esencia de ½ Litro

Cantidad	Medida	Detalle	Costo unitario	Costo total
320	½ litro	Frasco y tapa	0,1100	35,20
320	Unidades	Etiquetas	0,0150	4,80
		Total	0,125	40,00

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

El costo unitario por envase es de \$ 0,13 ctvs

El costo de cinco tanques es de \$ 200,00

Cuadro 9

Esencia de Galón

Cantidad	Medida	Detalle	Costo unitario	Costo total
40	Galón	Frasco y Tapa	0,600	24,00
40	Unidades	Etiqueta	0,015	0,60
		Total	0,615	24,60

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

El costo unitario por envase es de \$ 0,62

El costo de cinco tanques es de \$ 123,00

4.4 Mano de obra directa

Para el cálculo de mano de obra directa es necesario identificar el personal que interviene en cada en el proceso de producción, con el fin de poder asignar el costo que representa este elemento. En el siguiente cuadro se presenta el costo de la mano de obra directa.

Cabe indicar que en el mes se elabora una cantidad de 15 tanques de esencia de vainilla de las tres medidas, lo cual promediaríamos cinco tanques por presentación. En las hojas de costos que se presentan se hace un análisis de acuerdo a cada presentación del producto y los costos en que incurren cada uno de los elementos que en ello intervienen.

Cuadro 10 Costo de mano de obra directa

Num	Nombre	Cargo	Sueldo ganado	Otros	Total ingresos
1	Edison molina	Obrero	\$ 340,00	-	\$ 340,00
	Total		\$ 340,00	-	\$ 340,00

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

Cuadro 11 Costo mano de obra por cada cinco Tanques

Costo mensual	Costo por tanque	Costo total
\$ 340,00	\$ 22,67	\$ 113,33

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

4.5 Servicios Básicos y arriendo

Tenemos en el mes en consumo de agua, luz tanto para la elaboración del producto como para la limpieza y mantenimiento de la bodega y del vehículo.

Cuadro 12 Consumo Mensual

Detalle	mensual	Costo por cinco tanques
Agua	\$ 11,00	\$ 3,66
Luz	\$ 8,00	\$ 2,67
Arriendo	\$ 100,00	\$ 33,33
	Total	\$ 39,66

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

4.6 Otros Costos Indirectos

Dentro de los Otros Costos Indirectos se ha agrupado la gasolina mensual que consume el vehículo, cinta de embalaje, cartón, marcadores, rótulos, etc

Cuadro 13 Otros costos indirectos

Costo mensual		
Detalle	mensual	Costo por cinco tanques
Gasolina	\$ 220,00	\$ 73,33
Empaques varios	\$ 20,00	\$ 6,67
Total	\$ 240,00	\$ 80,00

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

4.7 Análisis en Interpretación de resultados

REFERENCIA: Esencia de vainilla de cuatro onzas

Producción mensual por presentación: (cinco tanques de 40 Galones al mes)

Cuadro 14 Hoja de costos

Cantidad	Unidad	Descripción	Costo unitario	Total
20	Fundas 2 kl	Azúcar blanco	\$ 1,72	\$ 34,40
200	Galones	Agua	\$ 0,01	\$ 1,50
2,5	Litro	Caramelo pardo	\$ 3,50	\$ 8,75
2,05	Kilos	Vainillina en polvo	\$ 25,50	\$ 52,27
1,5	Kilos	Sabor vainilla francesa	\$ 18,00	\$ 27,00
10	Litros	Alcohol potable	\$ 1,80	\$ 18,00
10,15	Kilos	CMC	\$ 6,10	\$ 61,92
0,75	Kilos	Glicerina	\$ 1,63	\$ 1,22
0,8	Kilos	Benzoato de Sodio	\$ 2,25	\$ 1,80

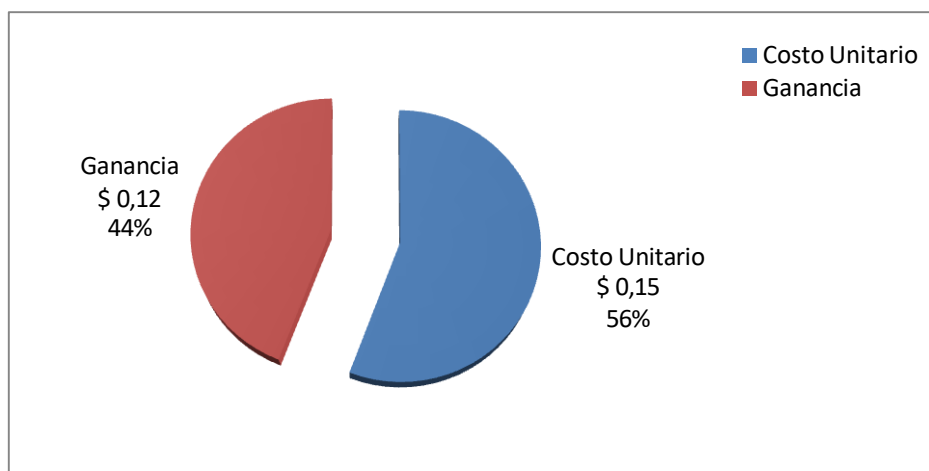
		Sub-total		\$ 206,86
1		M.o. directa		\$113,33
1		M.p. indirecta		\$765,70
1		Otros costos indirectos		\$80,00
1		Servicios básicos		\$39,66
		Total		\$ 1.205,55
		Utilidad 35 %		\$ 421,94
		Costo Total		\$ 1.627,49
1	Unidades Producidas	Esencia de 4 onzas		\$ 8.000,00
		Costo Unitario		0,15
		Precio de venta sugerido		\$ 0,20
		Precio de venta actual		\$ 0,27

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

Según los resultados de la presente tabla se deduce que el costo unitario antes de aplicar el 35% de la rentabilidad da un costo de \$ 0,15 ctvs, al aplicarle la rentabilidad nos da un precio de venta sugerido de \$ 0,20 ctvs.

Comparado con el precio de venta actual que es de \$ 0,27 ctvs, aplicando porcentajes nos dá lo siguiente:

Gráfico 2 Porcentaje de Ganancia Vainilla cuatro onzas aplicando el 35% de Rentabilidad



Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

Cuadro 15**Vainilla ½ Litro**

Producción mensual por presentación: (cinco tanques de 40 Galones al mes)

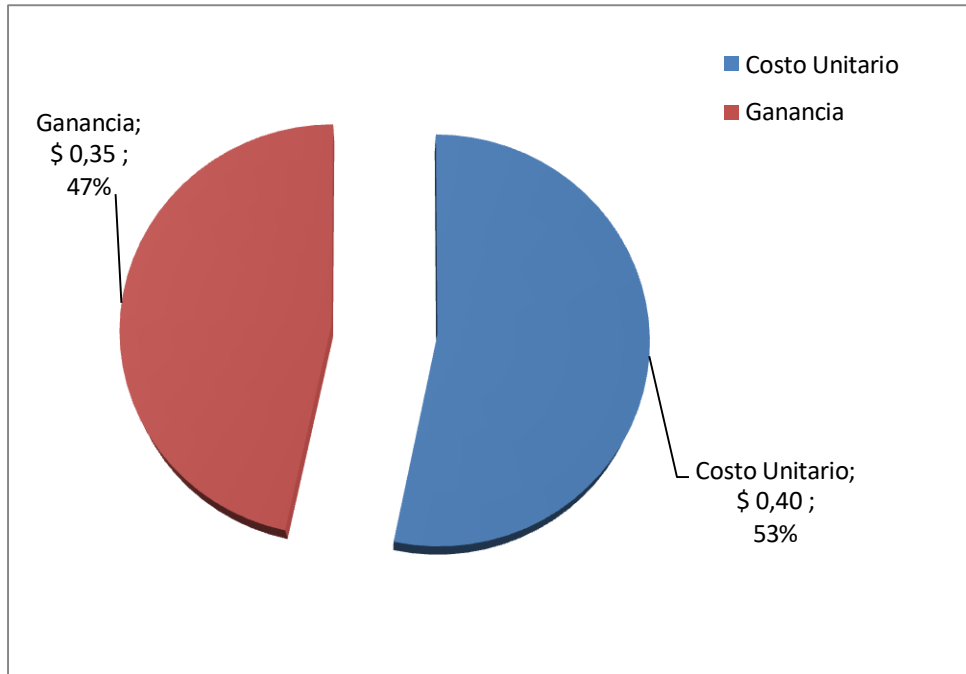
Cantidad	Unidad	Descripción	Costo unitario	Total
20	Fundas 2 kl	Azúcar blanco	\$ 1,72	\$ 34,40
200	Galones	Agua	\$ 0,01	\$ 1,50
2,5	Litro	Caramelo pardo	\$ 3,50	\$ 8,75
2,05	Kilos	Vainillina en polvo	\$ 25,50	\$ 52,27
1,5	Kilos	Sabor vainilla francesa	\$ 18,00	\$ 27,00
10	Litros	Alcohol potable	\$ 1,80	\$ 18,00
10,15	Kilos	CMC	\$ 6,10	\$ 61,92
0,75	Kilos	Glicerina	\$ 1,63	\$ 1,22
0,8	Kilos	Benzoato de Sodio	\$ 2,25	\$ 1,80
		Sub-total		\$ 206,86
1		M.o. directa		\$113,33
1		M.p. indirecta		\$ 200,00
1		Otros costos indirectos		\$ 80,00
1		Servicios Básicos, arriendo		\$ 39,66
		Total		\$ 639,85
		Utilidad 35 %		\$223,95
		Costo Total		\$ 863,80
1	Unidades Producidas	Esencia de 1/2 Litro		1.600,00
		Costo Unitario		\$ 0,40
		Precio de venta sugerido		\$ 0,54
		Precio de venta actual		\$ 0,75

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

Según los resultados de la presente tabla se deduce que el costo unitario antes de aplicar el 35% de la rentabilidad da un costo de \$ 0,40 ctvs, al aplicarle la rentabilidad nos da un precio de venta sugerido de \$ 0,54 ctvs.

Comparado con el precio de venta actual que es de \$ 0,75 ctvs, aplicando porcentajes nos da lo siguiente:

Gráfico 3 Porcentaje de Ganancia Vainilla ½ Litro
Aplicando el 35% de Rentabilidad



Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

Cuadro 16 Vainilla Galón

Producción mensual por presentación: (cinco tanques de 40 Galones al mes)

Cantidad	Unidad	Descripción	Costo unitario	Total
20	Fundas 2 kl	Azúcar blanco	\$ 1,72	\$ 34,40
200	Galones	Agua	\$ 0,01	\$ 1,50
2,5	Litro	Caramelo pardo	\$ 3,50	\$ 8,75
2,05	Kilos	Vainillina en polvo	\$ 25,50	\$ 52,27
1,5	Kilos	Sabor vainilla francesa	\$ 18,00	\$ 27,00
10	Litros	Alcohol potable	\$ 1,80	\$ 18,00
10,15	Kilos	CMC	\$ 6,10	\$ 61,92
0,75	Kilos	Glicerina	\$ 1,63	\$ 1,22
0,8	Kilos	Benzoato de Sodio	\$ 2,25	\$ 1,80
		Sub-total		\$ 206,86
1		M.o. directa		\$113,34
1		M.p. indirecta		\$ 123,00
1		Otros costos indirectos		80

1		Servicios básicos		\$ 39,66
		Total		\$ 562,89
		Utilidad 35 %		\$197,01
		Costo Total		\$ 759,90
1	Unidades Producidas	Esencia de Galón		200,00
		Costo Unitario		\$ 2,81
		Precio de venta sugerido		\$ 3,80
		Precio de venta actual		\$ 3,75

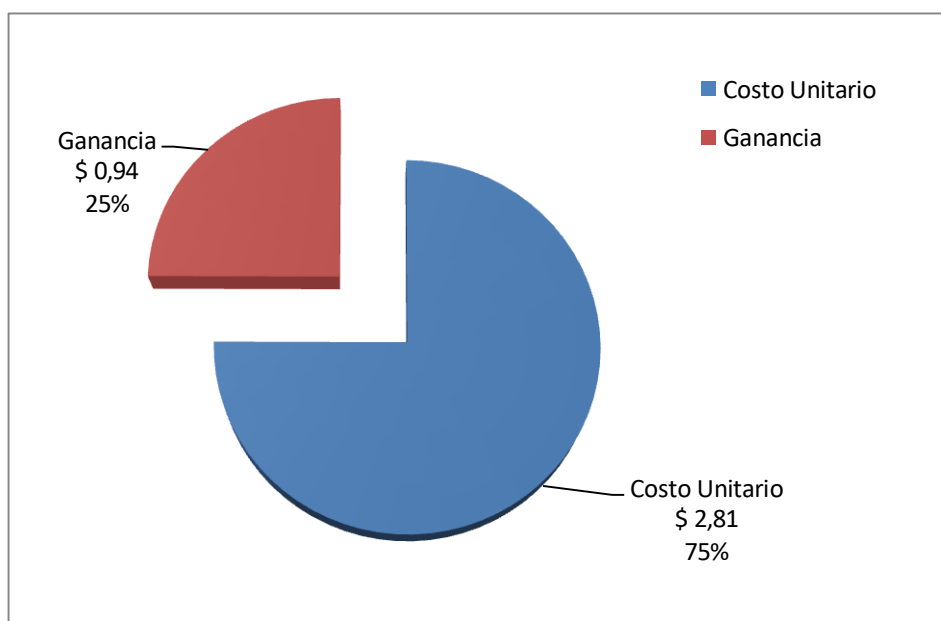
Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

Según los resultados de la presente tabla se deduce que el costo unitario antes de aplicar el 35% de la rentabilidad da un costo de \$ 2,81 ctvs, al aplicarle la rentabilidad nos da un precio de venta sugerido de \$ 3,80 ctvs.

Comparado con el precio de venta actual que es de \$ 3,75 ctvs, aplicando porcentajes nos da lo siguiente:

Gráfico 4 Porcentaje de Ganancia Vainilla Galón

Aplicando el 35% de Rentabilidad



Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina

A pesar de que el precio de venta es inferior al precio sugerido, se lo considera correcto ya que en ésta presentación usualmente es vendida a los clientes mayoristas de las diferentes provincias en que se lo comercializa.

Informe del costo de producción

En el siguiente cuadro se da conocer el resumen del costo de producción en la elaboración de 15 tanques de 40 galones, donde se produjo cinco tanques de esencia de vainilla por cada presentación del producto, esto quiere decir:

Cinco tanques de esencia de cuatro onzas

Cinco tanques de esencia de ½ litro

Cinco tanques de esencia de galón

En el cuadro está detallado el costo que se produjo en cada fase de la elaboración, aplicando la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos dando como resultado el total del costo acumulado por fase, con lo cual se podrá tener una idea de cada uno de los costos en que se incurre en la producción.

La base para el cálculo del precio de venta es el costo total del producto, más el margen de utilidad deseado.

Cuadro 17 Costo acumulado por fase

Informe de costos de producción			
	Fase I	Fase II	Fase III
	Quemado	Licudo	Envasado
Materia prima	133,95	194,81	291,81
Mano de obra directa	113,33	113,33	113,34
Sub-total	247,28	308,14	405,15
Materia p.indirecta	765,7	200	123
Costos indirectos	80	80	80
Servicios básicos	39,66	39,66	39,66
Costo acumulado	1132,64	627,8	647,81

Elaborado por: Cecilia Mariana Martillo Molina.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Luego de concluida la investigación, ésta arrojó las conclusiones que a continuación son citadas:

- Mediante la observación se pudo notar la falta de control de la materia prima, pues no se utiliza peso exacto a pesar de existir una receta para la elaboración del producto, generando desperdicio y riesgo de alterar o modificar la calidad del mismo. Como cuenta con sólo una persona en bodega para la elaboración del producto, las instrucciones emitidas muchas veces no son tomadas en cuenta, lo que trae como consecuencia acumulación del trabajo y atraso en los despachos.
- Se pudo observar que Dispormeza, utiliza un control de costos de producción de forma empírica, debido a la falta de un procedimiento para el control del mismo.
- Se desconoce cuáles son los elementos del costo que intervienen en el proceso de fabricación de la vainilla para la determinación del costo de producción.
- La empresa Dispormeza no cuenta con un personal capacitado en la determinación de sus costos.

5.2 RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos durante la investigación y considerando las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones a la empresa Dispormeza, con el fin de mejorar su sistema de costeo, fijar su precio de venta, mejorar su rentabilidad obtener mejores ingresos y mejorar la calidad de vida de cada uno de los integrantes de la empresa.

- Se sugiere a la empresa, fijar como procedimiento interno cumplir a cabalidad en la producción el peso establecido en la receta.
- Se recomienda a la persona que labora en la bodega acatar sus responsabilidades y cumplir las órdenes y obligaciones, con el fin de llevar a cabo un proceso de producción muy satisfactorio.
- Por ser una empresa pequeña, no puede contratar un contador de planta, pero se hace el compromiso tomar en cuenta, el procedimiento establecido en el capítulo IV, para desarrollar y obtener mejoras en el proceso productivo.
- Tener muy claro cuáles son los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, para determinar de una mejor manera del costo de producción.
- Se sugiere a la administración hacer periódicas capacitaciones al personal para un mejor manejo de la materia prima y su control. Además de capacitarlos para aprovechar mejor el tiempo y tener producto disponible a tiempo y evitar la acumulación de trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias Fidias, (2006) Proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica, Ediciones Godot, Argentina.
- Br. Bastardo I, Annerys y Br. Ramos, Yecelys (2005) Universidad de Oriente
- Cuevas, Carlos (2001) Libro Contabilidad de costos, Editorial ELIZCOM, Colombia.
- Díez de Castro, Enrique (2004) Gestión de Precios, Editorial LOM, Chile.
- Durand Egleyn y Jiménez Mehin (2000) Universidad Nacional Experimental “Simón Rodríguez”
- Carreto Julio (2008) en Gmail, Métodos utilizados para la fijación de precios, Editorial Continente, Argentina.
- Ferreira Da Silva, Ma Rejane (2006) Introducción a las técnicas cualitativas de investigación, Alfaomega Grupo Editor, México.
- Greco, Orlando (2007) Diccionario Contable, Editorial UOC, España.
- Guato Caiza, Alicia (2013) Universidad Técnica de Ambato, Editorial UTA, Ecuador.
- Hernandez Sampieri R., Fernandez-Collados C., Baptista Lucio P.,(2006), Ediciones Akal, España.
- Hernández, Et Al,(2003) Metodología de la investigación, Ecoe Ediciones, Colombia.
- Horngren, Charles (2007) Contabilidad de Costos, Editora Platense, Argentina.

- Jiménez, Francisco (2006) Libro Costos Industriales, Grama ediciones, Argentina.
- Jiménez, José (2004) Conceptos Básicos de costos de producción, Ediciones de la Torre, España.
- Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de contaduría pública y administración, (1989) estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días, Editorial UNAM, México.
- Mocha, Ángela del Carmen (2009) Universidad Tecnológica Equinoccial, Editorial UTE, Ecuador
- Pérez Serrano Gloria, (1994) Metodología cualitativa. Retos e interrogantes. Volumen 1, Editorial Edilar, México.
- Perugachi, María Luisa (2004) Optimización de Procesos, Palestra Editores, Perú.
- Peterson, Gastón (2001) costos por procesos, CIESAS, México
- Ramírez T., (1999) población finita, Ediciones Siglo XXI, España.
- Rodríguez, Ernesto (2005) Metodología de la investigación, Editorial Alfil, México.
- Rojas, Raúl (1988) Investigación Social, Bosch Editor, España.
- Rojas, Ricardo (2007) Libro Sistemas de Costos, CEU Ediciones, España
- Salinas, Gonzalo (2012) costos de procesos, McGraw-Hill, México.
- Tamayo & Tamayo, (1997) El proceso de la investigación científica, Editorial JG, Ecuador.
- Yero Hernández, Yanelys. (2006) Universidad de la Habana, Editorial Capitán San Luis, Cuba

ANEXOS

ANEXO 1

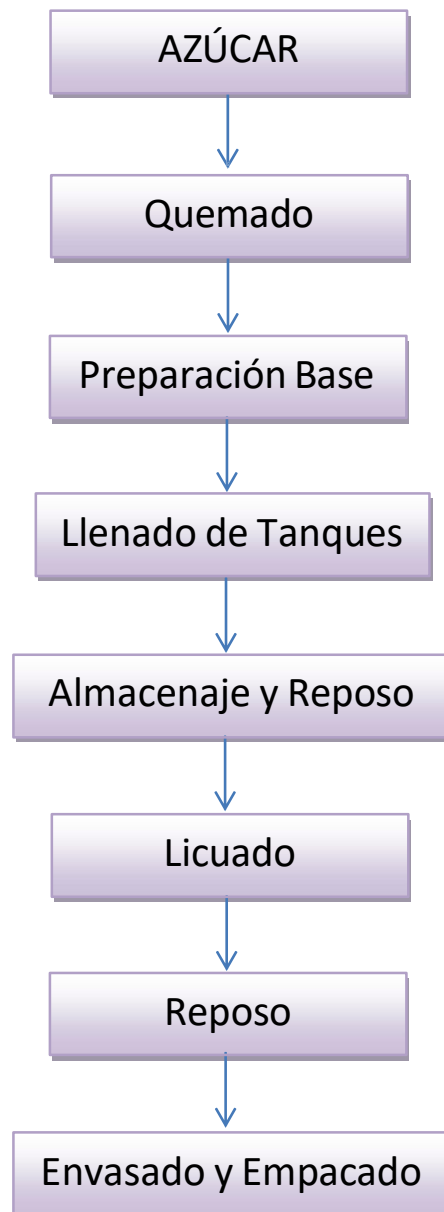
Carta de Aceptación

ANEXO 2

Certificado de Gramatología

ANEXO 3

**Diagrama del proceso de
elaboración de la Vainilla**



ANEXO 4

ENTREVISTA ESTRUCTURADA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES

1.- ¿Es usted cliente permanente de Dispormeza?

SI NO

2.- ¿Qué opinión le merece la calidad del producto que le ofrece Dispormeza?

Muy buena Buena Regular Mala

3.- ¿Está de acuerdo con las promociones ofrecidas por Dispormeza?

SI NO

4.- ¿Cuál de las presentaciones en su negocio tiene mayor demanda?

4 Oz ½ Litro Galón

5.- ¿Cada qué tiempo desea que lo visiten?

Semanal Quincenal Mensual

ANEXO 6

FOTOS

Fase 1: Quemado

Foto 1



Foto 2



Foto 3



Foto 4



**Preparando la base
para almacenaje y reposo**

Foto 5



Foto 6



Llenado de los tanques

Foto 7



Foto 8



Almacenaje y reposo

Foto 9



Fase 2: Licuado

Foto 10



Materia Prima

Foto 11



Fase 3: Envasado

Foto 12



Foto 13

