



**INSTITUTO UNIVERSITARIO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL  
EMPRENDIMIENTO LA LECHERA S.A. DEL CANTÓN GUAYAQUIL**

**AUTORA: MORANTE MERA KEYLA**

**TUTOR: CARREÑO ACOSTA ADOLFO**

**Guayaquil, Ecuador**

**2021**

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor .....	iv
Certificación de aceptación del Cegescit .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
Índice general .....	ix
Índice de cuadros .....	xi
Índice de figuras .....	xi

### ***CAPÍTULO I***

#### ***PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA***

1. Planteamiento del problema.....	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.1.1.Situación conflicto .....	2
1.1.2.Formulación del problema.....	2
1.1.3.Delimitación del problema.....	2
1.1.4.Variables de la investigación.....	3
1.2. Objetivos de la investigación .....	3
1.3. Justificación de la Investigación .....	3

### ***CAPÍTULO II***

#### ***MARCO TEÓRICO***

2.1. Fundamentación teórica .....	5
2.1.1. Antecedentes históricos .....	5
2.1.2. Antecedentes referenciales.....	19
2.3. Fundamentación Legal .....	21
2.4. Conceptualización de las variables .....	32
2.5. Glosario de Términos.....	33

### ***CAPÍTULO III***

#### ***METODOLOGÍA***

3.1. Presentación de la empresa.....	36
3.1.1. Estructura Organizativa .....	37
3.2. Diseño de la Investigación.....	41
3.3. Tipos de investigación.....	42
3.1.1. Procedimientos de la investigación .....	43
3.4. Técnicas e instrumentos de la investigación .....	45

### ***CAPÍTULO IV***

#### ***ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS***

4.1. Análisis del proceso actual de los costos de producción que se utilizan en el emprendimiento La Lechera S.A. ....	49
4.2. Determinación de costos de producción adecuados para la mejora de la utilidad en el emprendimiento La Lechera S.A., del cantón Guayaquil.....	51
4.3. Conclusiones .....	55
4.4. Recomendaciones .....	56
Bibliografía.....	57

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Análisis del entorno .....	2
Cuadro 2 Trabajadores .....	37
Cuadro 3 Clientes .....	39
Cuadro 4 Proveedores .....	39
<i>Cuadro 5 Suministradores .....</i>	<i>39</i>
Cuadro 6 Ingresos .....	41
Cuadro 7 Costos de producción por ordeño .....	51
Cuadro 8 Costos de producción por pruebas .....	51
Cuadro 9 Costos de transportación de leche a la industria .....	51
Cuadro 10 Costos de Industrialización .....	52
Cuadro 11 Costos de producción de pasteurización .....	52
Cuadro 12 Costos de producción de envasado .....	52
Cuadro 13 Costos de producción de embalaje y almacenamiento .....	53
Cuadro 14 Costo de producción por distribución .....	53
Cuadro 15 Costo total de producción .....	53

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2: Organigrama .....	37
Figura 3: Procesamiento de la leche .....	40

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1. Planteamiento del problema**

Cada vez el mercado es más competitivo y globalizado que se debe considerar tres grandes grupos de Gastos: Mano de obra, Materia prima, Costo de Fabricación.

En algunos países, se observa que los costos de producción han aumentado en los últimos años en todos los países. Para varios países los mismos se han duplicado en los últimos años, como es el caso de países como Polonia, China y Nueva Zelanda cuando sus monedas se venían fortaleciéndose en relación al dólar, y los costos de la tierra, el alimento y la mano de obra venían incrementándose (Inale, 2016, pág. 1).

Las empresas deben analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica, logrando el nivel de producción máxima obteniendo ganancias. Hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado.

#### **1.1. Ubicación del problema en un contexto.**

Durante el siglo XX, América Latina sufrió la caída de sus precios en cuanto a los productos de exportación y de sus términos de intercambio, lo cual afectó

su crecimiento y su balanza de pagos. En los últimos años los precios de los productos primarios han aumentado, más allá de las diferencias existentes, lo que generó efectos positivos (Sevares, 2007).

En Ecuador el cálculo de los costos de producción en las industrias, sean estas pequeñas, medianas o grandes, se basa en tasas preestablecidos a fin de estimar los costos de un producto, muchas veces al no tener exactitud en los cálculos, la empresa se estanca. (Arias I. , 2020)

Muchas empresas tienen problemas al momento de analizar los costos de producción lo que trae problemas a corto plazo generado por la falta de control en los sistemas.

### 1.1.1. Situación conflicto

Cuadro 1 Análisis del entorno

Causas	Consecuencias
Inadecuado sistema de costos de producción.	Perdidas económicas
No llevan un control de costos	Decrecimiento de costos
Mal manejo de producción	Rentabilidad incierta

Elaborado por: Keyla Morante

### 1.1.2. Formulación del problema

¿Cómo analizar los costos de producción, para la mejora de la utilidad en el emprendimiento La Lechera S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021?

### 1.1.3. Delimitación del problema

**Campo** : Contabilidad y Auditoria

**Área** : Costos

**Aspectos:** Costos de producción, mejora de utilidad.

**Tema** : Análisis de los costos de producción en el emprendimiento La Lechera S.A. del cantón Guayaquil.

#### **1.1.4. Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Costos de producción

**Variable dependiente** : Mejora de utilidad

### **1.2. Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general**

Realizar el análisis a los costos de producción para la mejora de la utilidad en el emprendimiento La Lechera S.A., del cantón Guayaquil.

#### **Objetivos específicos**

- Identificar las teorías relacionadas a costos de producción y mejora de la utilidad.
- Analizar cómo es el proceso actual de los costos de producción que utilizan en el emprendimiento la Lechera S.A.
- Determinar el sistema de costos de producción adecuados que propicie la mejora de la utilidad en el emprendimiento La Lechera S.A., del cantón Guayaquil.

### **1.3. Justificación de la Investigación**

El presente proyecto se realiza con el propósito de analizar los costos de producción mejorando las utilidades, es necesario llevar un buen análisis de costos ayudara a la empresa a determinar los verdaderos costos que incurren en el proceso de fabricación del producto.

**Conveniencia** Este proyecto es conveniente ya que tener un buen sistema de costos ayudara a determinar las ganancias o pérdidas del emprendimiento conociendo el costo de fabricación del producto, los costos de producción son

una herramienta importante para la evaluar la organización y para la toma de decisiones dentro del emprendimiento.

**Relevancia Social** Es de gran importancia para el emprendimiento ya que no solo obtendrá ganancias sino también mejorara las utilidades y maximizara la productividad, evitando perdidas a fututo beneficiando a los empleados y al emprendimiento en general.

**Implicaciones practicas** El sistema de costos ayudará a el emprendimiento La Lechera S.A. con procedimientos para conocer de forma clara el costo de fabricación y su precio final utilizando información contable que servirá para desarrollar los estados financieros.

**Utilidad Metodológica** Es una herramienta para analizar datos y recolectar información para la elaboración de estados financieros, administrar ganancias, gastos y controlar los inventarios para una mejor organización dentro del emprendimiento.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Fundamentación teórica**

##### **2.1.1. Antecedentes históricos**

##### **Origen y evolución de la Contabilidad**

La contabilidad es una actividad antigua, los primeros documentos escritos están constituidos por millares de tablillas de arcilla con inscripciones en caracteres, elaboradas hace más de 5.000 años, contienen tan sólo números y cuentas. (Hernandez, 2002)

Desde entonces las actividades de registro contable han ido evolucionando, aunque en los siglos XIV y XV se conservan testimonios escritos con un carácter constante y abundante. Los datos que contenían en la documentación contable son cuantitativos y exactos.

Yupai significa contar, los quipucamayoc contadores del imperio incaico usaban ábaco llamado yupana, los incas contaban con quinua perlada como marcador de la yupana, dando origen a que las Yupanas tenían diferentes tamaños. El estudio de la calculadora inca se inició aproximadamente en 1869, al descubrirse en Ecuador uno de esos tableros, posteriormente se hallan similares en las ruinas de Chan-Chan, Ancash y en Pisco. Las Yupanas eran unos tableros confeccionados de barro o piedra y algunas presentaban decoraciones de animales o motivos humanos tenían unos 20 a 30 centímetros aproximadamente (Torres, 2004).

Entre los siglos XVI y XVIII se hallaron obras de la contabilidad que contienen aspectos precisos de la historia de las técnicas contables o la mención de algún autor, el estudio de la historia de la contabilidad consiste en trabajos realizados por expertos de la contabilidad, interesados únicamente por el desarrollo de su disciplina.

En el siglo XX se va despertando poco a poco un interés cada vez más extenso por el descubrimiento y el estudio de fuentes primarias, el desarrollo del estudio de la historia de la contabilidad y los libros de cuentas, no sólo se da por las prácticas y técnicas contables pasadas, sino también por su intervención en las técnicas empresariales de dirección, administración y control, también se comienza a estudiar el rol de la contabilidad en la propia configuración del entorno (Hernández E. , 2002).

### **Definiciones de contabilidad**

La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa (Echeverría, 2015)

William Pyle define la contabilidad como el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica.

César Cervantes define a la contabilidad como una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad económica, para registrar las operaciones económicas con la finalidad de emitir estados financieros y de esa forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad.

Sánchez & Martha definen la contabilidad como una técnica (dependiente de la contaduría) que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera (Echeverría, 2015).

La contabilidad es un sistema de información que está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional para la toma de decisiones en el ámbito de las actividades económicas (Alcarria, 2008).

### **Objetivos de la contabilidad**

El objetivo fundamental de la contabilidad consiste en servir como herramienta de información y, aunque son varias las informaciones o datos que puede facilitar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (García, 2017, pág. 22).

### **Tipos de contabilidad**

Existen muchos tipos de Contabilidad entre los cuales tenemos:

Contabilidad de costos: Esta Contabilidad se refiere al registro, análisis e interpretación de cada uno de los detalles que traen consigo los costos de la mano de obra, materiales y gastos indirectos que incurren en el proceso de fabricación y de esa forma permitir la toma de decisiones.

Contabilidad financiera: Se encarga de sintetizar y resumir la información de las transacciones y la situación económica de la empresa.

Contabilidad tributaria: Esta Contabilidad se encarga de regular y preparar cada uno de los informes y registros que dependerán de los impuestos y elaborar las declaraciones tributarias.

Contabilidad de gestión: Esta Contabilidad hace referencia al uso de métodos contables mediante la información obtenida de la contabilidad financiera para la toma de decisiones y control de gestión.

Contabilidad pública: La contabilidad pública se encarga de registrar, rendir y fiscalizar las operaciones financieras que se realizan en la administración pública.

Contabilidad de servicios: Esta contabilidad se da en las empresas especializadas en el sector de servicios, buscan ser óptimos y eficientes mediante procedimientos para llevar una contabilidad de forma ordenada.

Contabilidad administrativa: Es el sistema de información de una organización exclusiva para informes internos que permite tener como resultado final una comparación de datos entre el pasado, presente y futuro de la empresa.

### **Ecuación básica de la contabilidad**

La ecuación contable es herramienta básica de esta ciencia debido a que permite tener una perspectiva de los recursos y tanto los derechos como financiación de recursos.

El equilibrio que siempre existe en la ecuación contable es primordial, ya que el activo siempre será igual a la suma del pasivo y el patrimonio (Echeverría, Estudio de los elementos que conforman la ecuación contable y su importancia como base fundamental de la contabilidad, 2015).

Activo = Pasivo + Capital.

Pasivo= Activo – Capital.

Capital= Activo – Pasivo.

## **Activo**

Un activo es lo que representa los bienes y servicios, es decir, es un recurso controlado por la corporación como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener futuros beneficios económicos (Villacorta, 2011).

## **Pasivo**

Un pasivo es la obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que lograra beneficios económicos (Villacorta, 2011).

## **Patrimonio**

El Patrimonio es conocido como el conjunto de derechos que los propietarios de la entidad mantienen sobre sus bienes. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad o corporación, una vez deducidos todos sus pasivos (Villacorta, 2011).

## **Ingresos**

Los ingresos son los aumentos en los beneficios económicos, generados a lo largo del ejercicio contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado incrementos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese neto patrimonial (Villacorta, 2011).

## **Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio contable, en forma de salidas del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese neto patrimonial (Echeverría, Estudio de los

elementos que conforman la ecuación contable y su importancia como base fundamental de la contabilidad, 2015).

## **Costo**

Se define como costo a la valoración económica de la totalidad de los recursos sacrificados (o dejados de percibir) para la obtención de un fin productivo (Concepto de Costo, s.f.).

## **Características de los costos**

Costo activo. - es cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generará ingresos en un determinado periodo. Ejemplo: mercaderías.

Costo gasto. - son aquellas erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingresos para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo. Ejemplo: Sueldos administrativos, publicidad, depreciación de la maquinaria, etc.

Costo pérdida. - Suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que efectuó la empresa, pero que no generaron los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada. Ejemplo: Incendio del automóvil de una empresa que no estaba asegurado, mercaderías pasadas de moda, etc. (Fundamentos de costos, s.f.)

## **Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es la información financiera de la contabilidad que permite conocer entre otros el costo de producción y sus elementos, materia prima (MP), mano de obra (MO) y costos indirectos (GI), así como el costo de venta por unidad; la capacidad productiva y su eficiencia expresada tanto en términos cuantitativos como cualitativos para fines internos y que le permita a la administración elegir decisiones tanto nacionales como internacionales (Bustamante, 2005).

Esta contabilidad está considerada como un subsistema de la contabilidad general, se encarga de detallar la información correspondiente a la fabricación de un producto, para determinar su costo final (Lemus, 2010).

### **Objetivos de la contabilidad de costos**

- a) Acumular los datos para determinar los costos, ya sea unitario o total del producto fabricado.
- b) Facilita la información para la planificación de los procesos productivos dentro de la fabricación de un producto.
- c) Contribuye al control dentro de los procesos productivos.
- d) Facilita la información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- e) Facilita la racionalidad en la toma de decisiones. (Lemus, 2010)

### **Clasificación de los costos**

Los costos según su clasificación:

#### **Según su función**

Costos de producción: son los costos que se originan en el proceso de transformar la materia prima a productos terminados.

Costos de distribución: son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.

Costos de administración: son los generados dentro de las áreas administrativas de la empresa.

Costos de financiamiento: son los que se originan a causa del uso de recursos de capital.

#### **Según su identificación**

Directos: son los costos que pueden reconocer fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento.

Indirectos: su monto global se conoce para toda la entidad o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico.

### **De acuerdo con su comportamiento**

Costos fijos: son aquellos costos que se mantienen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar la cantidad de producción.

Los costos fijos están considerados como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.

Costos variables: son aquellos que cambian de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. El costo variable se considera fijo, mientras que en forma total se considera variable.

Costo semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que cambia de acuerdo con el volumen de producción.

### **De acuerdo con el momento en el que se calcula**

Históricos: son costos pasados, que se originan en un periodo anterior.

Predeterminados: son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para realizar presupuestos.

### **De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados**

Costos del periodo: son los costos que se determinan con periodos de tiempo, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.

Costos del producto: este tipo de costo solo se agrupa con el ingreso cuando han aportado a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

### **De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo**

Costos controlables: consiste en los costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se generen o no.

Costos no controlables: consisten en costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control.

### **De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales**

Costos relevantes: son costos relevantes los que se modifican al tomar una u otra decisión. En algunos casos coinciden con los costos variables.

Costos no relevantes: son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la entidad se mantienen constantes. En algunos casos coinciden con los costos fijos.

### **De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido**

Costos desembolsables: son aquellos que originan una salida real de efectivo.

Costos de oportunidad: es el costo que se origina al tomar una determinación que implica la renuncia de otra alternativa.

### **De acuerdo con el tipo de costo incurrido**

Desembolsables: consiste en una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información originada por la contabilidad.

De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual ocasiona la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que proceden de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca estarán registradas en los libros contables (Clasificación de los Costos, 2013)

### **De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad**

Diferenciales: consisten en aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, originado por una variación en la operación de la entidad:

- a) Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son ocasionados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
- b) Costos incrementales: son aquellos que cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la entidad.

Sumergidos: son aquellos que independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

### **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades**

Evitables: son aquellos que se pueden identificar con un producto o departamento, de tal forma que, si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

Inevitables: son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea excluido de la entidad (Clasificación de los Costos, 2013).

### **Elementos del Costo**

Los elementos del costo son aquellos que incurren en la fabricación de uno o varios productos, los cuales son:

1. Materiales o Materia prima: constituyen todos los bienes que se encuentren en estado natural o no requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de los materiales utilizados. (Sánchez, 2019)
2. Mano de obra: se denomina a la fuerza creativa del ser humano puede ser física o intelectual, requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipo y tecnologías. (Sánchez, 2019)

3. Costos Indirectos de Fabricación: constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente. (Sánchez, 2019)

### **Sistema de costos**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se encarga en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. Se divide en:

**Costo por órdenes de producción:** los costos de producción de todos los pedidos que se estén fabricando se cargan en la única cuenta de productos en proceso que hay en la contabilidad.

Este sistema se conoce como costos por órdenes de fabricación o por pedidos de clientes. Para la fabricación de un lote de productos iguales se origina comúnmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido crea varias órdenes de producción, por lo que los costos se acumularán por cada orden de producción individualmente. Las fábricas que producen por lotes individuales que se identifican entre sí, es recomendable que utilicen un sistema de costos por órdenes de producción ya que necesitaran que los costos se dividan en directos e indirectos; luego se debe producir a partir de una orden de trabajo, por cada orden se abre una hoja de costos, y en la hoja de costos se debe costear el lote ya que ese es su objetivo principal y reconocer el costo unitario del producto.

La unidad de costeo en este sistema consiste en cada una de las órdenes de producción que se realizan. Se trata entonces de analizar cómo podemos cargar los costos de producción a las diferentes órdenes de producción, por lo que se debe estructurar un sistema para determinar cuánto del costo total de materiales detectados, mano de obra directa y costos generales de

fabricación, pertenecen a cada una de las órdenes de producción fabricados en el periodo.

La materia prima es el elemento que se transforma e incorpora en un producto terminado, es decir, todos los elementos materiales que participan en el proceso productivo de un producto determinado está considerado como materia prima.

Los materiales que están identificados, cuantificados y valorizados en los procesos de producción se los conoce como Materiales Directos.

Los identificables, pero también difícilmente cuantificados y de hecho con dificultad para valorizarlos, se los conoce como Materiales Indirectos. (Lemus, 2010)

En los costos por órdenes de producción en cuanto a mano de obra en donde un empleador relaciona salarios se clasifica de acuerdo a su participación, ya sea directa o indirecta en el proceso de producción con el objetivo de facilitar en la Contabilidad de Costos los datos importantes para la determinación del valor final de producción de un artículo o producto determinado.

- Mano de Obra Indirecta: consiste en la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la entidad. Es el trabajo realizado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, la recepción, oficinistas, servicios de limpieza, dibujantes, etc.
- Mano de Obra Indirecta: son los salarios y demás cargos laborales devengados por los empleados que, aunque trabajan en producción, no se relacionan directamente con ella, como los supervisores, coordinadores, personal de mantenimiento, entre otros.

Los costos indirectos de fabricación son las erogaciones necesarias para alcanzar la producción de un artículo sin poder establecer con precisión la cantidad que corresponde a la unidad producida, es el elemento más difícil de medir, controlar y asignar al producto.

**Costos por procesos:** Pueden existir varias cuentas de productos en proceso, ya que habrá una por cada proceso productivo.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos
- Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro de mayor.
- Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación continua.
- Se emplea en industrias cuya producción es continua o interrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de

una serie de procesos o etapas sucesivas en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.

- La producción se considera como una corriente continua de materia prima, sujeta a transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

## **Utilidad**

La utilidad es la medida de satisfacción por la cual las personas valoran la elección de determinados bienes o servicios. La utilidad del producto, el deseo de consumirlo será mayor. Por ello, se tratará de obtener mayores cantidades de ese bien a medida que se estime una utilidad mayor. Esto, hasta llegar a un punto de saciedad.

## **Características de la utilidad**

La utilidad es también definida como la característica por la cual un objeto o acción obtiene la condición de valor útil; esto con el fin de lograr la satisfacción de las necesidades de las personas dentro de una corporación. Es decir, el interés o provecho que se puede aprovechar de un producto la economía hace referencia a la capacidad que tiene un producto o servicio de generar satisfacción a la necesidad de un individuo, de forma individual o colectiva.

## **Importancia de la utilidad**

Es importante ya que la información que se contiene en los estados financieros desempeña un rol muy importante para el análisis económico de las empresas, dentro de ese análisis es importante determinar como la utilidad sirve para medir el desempeño productivo de una empresa. La información que se contiene depende de la situación real de la empresa a corto plazo, así como también se debe conocer el estado de las inversiones. (Hartman, 2019)

### **2.1.2. Antecedentes referenciales**

El autor Gallardo (2018) del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano con el tema de Análisis de costo de producción en Pizzería “Yuki”.

Este proyecto se realizó en la Pizzería “Yuki”, en el cual 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.

La autora analiza de este proyecto que se requiere de una persona que lleve el control de sus ingresos y gastos conociendo el costo unitario de las pizzas ya que tiene inconveniente son los ingresos dentro de la pizzeria.

El autor Vásconez (2015) de la Universidad Técnica de Ambato con el tema de Costos de producción y la rentabilidad en la empresa Waltvas.

La presente investigación trata de identificar un sistema para determinar los costos de producción con el propósito de establecer costos reales y así mejorar la rentabilidad en la empresa Waltvas de la ciudad de Latacunga La presente investigación trata de identificar un sistema para determinar los costos de producción con el propósito de establecer costos reales y así mejorar la rentabilidad en la empresa Waltvas de la ciudad de Latacunga.

La autora analiza que se trata de identificar un sistema de costos y establecer costos reales de la empresa Waltvas mediante un sistema de costos para obtener rentabilidad dentro de la empresa.

El autor Vinicio (2012) de la Universidad Técnica de Ambato con el tema de los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en Cepolfi Industrial C.A de la ciudad de Ambato.

La presente investigación se basa a tener un buen control de costos de producción mediante un adecuado sistema de costos por órdenes de producción para obtener verdaderos costos y medir la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en la empresa Cepolfi Industrial C.A, de la ciudad de Ambato.

La autora analiza que dentro de esta planta fibra de vidrio hay una inadecuada forma de controlar los costos ocasionada por la falta de administración en el área de fabricación de los productos y la falta de asignación de tiempo en la elaboración de los productos.

El autor Franco (2018) del Instituto Superior Tecnológico bolivariano de Tecnología con el tema de Propuesta de análisis de costo de producción de la panadería “Carita Sucia”.

En el presente trabajo se trata del análisis de costo de producción para la panadería “Carita Sucia” en el cual se realizó el control de los costos que conlleva todo negocio. Dicho análisis reúne todo el parámetro investigativo y propios de la panadería para ayudar al propietario a determinar sus costos de producción reales y su utilidad.

La autora analiza que dentro de la panadería se realizó el control de los costos para obtener los verdaderos costos ya que la panadería no lleva un sistema contable y que sus cálculos los realizaba el propietario de forma empírica.

El autor Guillé (2012) de la Universidad Nacional de Loja con el tema de Determinación del costo de fabricación de muebles en la empresa “la madera”, de la ciudad de Cuenca.

La empresa “La Madera”, se dedicada a la fabricación de muebles para acabados de construcción a través de la investigación realizada en la empresa “La Madera” se logró aplicar conjuntamente con la propietaria los registros contables como son: la orden de requisición, tarjeta reloj y de tiempo,

presupuesto de los costos generales y la hoja de costos, obteniendo el costo de producción ya que ellos no llevaban registros contables.

La autora analiza que dentro de esta empresa era difícil llevar la contabilidad de costos porque no realizaba las ordenes de requisición con pedidos necesarios para la fabricación de los muebles, basándose únicamente a los pedidos del maestro de obra, quien se basa en cálculos por experiencia por lo que estos pedidos no son registrados inmediatamente en el kardex, entonces se realizó los registros contables que a la organización de la empresa.

### **2.3. Fundamentación Legal**

#### **Constitución de la República del Ecuador (2008)**

**Art. 54.-** Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore.

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas.

#### **Código Laboral (2012)**

**Art. 5.-** Protección judicial y administrativa. - Los funcionarios judiciales y administrativos están obligados a prestar a los trabajadores oportuna y debida protección para la garantía y eficacia de sus derechos.

**Art. 341-** Prohibición a los empleadores agrícolas. - Es prohibido a los empleadores: 1. Obligar a los obreros agrícolas a venderle los animales que posean y los productos de éstos; 2. Obligar a los obreros agrícolas que abonen con sus animales los terrenos de la heredad; 3. Constreñirles a efectuar

cualquier trabajo suplementario no remunerado; y, 4. Servirse gratuitamente de los animales del obrero agrícola.

### **Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. (...). - Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas. -

Para efectos de verificar el cumplimiento de lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el contribuyente deberá:

Presentar al Servicio de Rentas Internas, los correspondientes Estados de Resultados y en caso de existir proceso productivo, el Estado de Costos de Producción, en donde se establezcan claramente los valores de ingresos, costos y gastos y utilidades atribuibles de manera directa a la inversión nueva y productiva. Estos estados deberán contar con los respectivos soportes.

**Art. 25.-** Definición de empresas fantasmas o supuestas. - Se considerarán empresas fantasmas o supuestas, aquellas que se han constituido mediante una declaración ficticia de voluntad o con ocultación deliberada de la verdad, quienes, fundadas en el acuerdo simulado, aparentan la existencia de una sociedad, empresa o actividad económica, para justificar supuestas transacciones, ocultar beneficios, modificar ingresos, costos y gastos o evadir obligaciones.

La realización de actos simulados, será sancionada de conformidad con las normas de defraudación, tipificadas en el Código Tributario.

**Art. 26.-** No serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta emitidos por empresas inexistentes, fantasmas o supuestas, sin perjuicio de las acciones penales correspondientes.

**Art. 27.-** Deducciones generales. - En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente

vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.
4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuando para efectos de deducibilidad la normativa se refiera a un límite de gastos deberá entenderse que dicho concepto incluye indistintamente costos y gastos.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

### **Reglamento de Comprobante de Venta, retención y documentos complementarios**

**Art. 10.-** Sustento de costos y gastos. - Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

**Art. 15.-** Notas de débito. - Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. Las notas de débito deberán consignar la serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

### **NIC 2. Existencia o inventario**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **Alcance**

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) [eliminado]
- (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros);
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los

minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

### **Costos de transformación**

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Valor neto realizable**

8. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

## **NIC 8. Políticas Contables**

### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

### **Alcance**

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas

contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

### **Políticas contables**

Aplicación de los cambios en políticas contables

Con sujeción al párrafo 23:

(a) la entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera; y

(b) cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente.

## **NIIF 9. Instrumentos financieros**

### **Capítulo 5: Medición**

#### **5.1 Medición inicial**

5.1.1 Excepto para las cuentas por cobrar comerciales que queden dentro del alcance del párrafo 5.1.3, en el momento del reconocimiento inicial, una entidad medirá un activo financiero o un pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

## **NIC 16. Propiedades, planta y equipo**

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

### **Alcance**

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente. Esta Norma no es aplicable a:

- (a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (b) los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).

Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizará el modelo del costo de esta Norma para las propiedades de inversión que son de su propiedad.

## **NIC 18. Ingresos de actividades ordinarias**

### **Objetivo**

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Venta de bienes

14 Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

NIC 36 sección 27

Deterioro del valor de los activos

Objetivo y alcance

27.1 Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

- (a) Activos por impuestos diferidos (véase la Sección 29 Impuesto a las Ganancias).
- (b) Activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).

(c) Activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

(d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión).

(e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

27.2 Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares—véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **2.4. Conceptualización de las variables**

Variable independiente: Costos de producción

Los costos de producción son vistos como los gastos necesarios dentro de un proceso de fabricación de un producto, este indica el beneficio bruto. Tiene dos características, la primera es que para producir se generara un gasto, es decir un costo y la segunda es que estos costos deben ser bajos.

El costo de producción está relacionado con los gastos necesarios, quedando fuera otros como los financieros. Está compuesto por la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costos de gestión como amortizaciones, alquileres o gastos de asesoramiento, entre otros.

Variable dependiente: Mejora de utilidad

La utilidad es importante en una empresa ya que es la ganancia de un producto vendido gracias a las operaciones o actividades de la empresa o entidad financiera, es la diferencia entre el valor de venta de un producto y el costo del mismo.

La ganancia o utilidad es el objetivo de toda empresa y es lo que la hace rentable, el objetivo es reducir sus costos lo más posible atrayendo a la vez a los demandantes del bien que produce para vender éstos al mayor precio posible y generar dicha utilidad.

## **2.5. Glosario de Términos**

**Contabilidad:** Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la fuerza de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios; e instituciones de beneficencia, etc.). (Lara, 1999)

**Costos:** Los costos significan todos los valores monetarios utilizados dentro de una empresa o emprendimiento en un periodo de tiempo para la realización de servicios y son recuperables. Hay costos directos e indirectos, fijos, variables semi-variable, entre otros. (Pacheco Bautista, 2019)

**Costos de producción:** El costo de producción (o también conocido como costo de operación) es el gasto necesario para elaborar un bien o para producir un servicio indican el beneficio bruto, una de sus características es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. (Arias E. R., 2020)

**Utilidad:** La utilidad es un tanto por ciento de las ganancias de la empresa que se otorga entre los trabajadores luego que la empresa ha recompensado las pérdidas que arrastra de los ejercicios anteriores. Es decir, es un porcentaje

de la renta neta obtenida por las empresas como resultado de su gestión empresarial. (Gestión, 2019)

**Sistema:** Un sistema consiste es un conjunto de entes u objetos componentes que interactúan entre sí con la finalidad de lograr los objetivos establecidos. La teoría general de sistemas no solo estudia la estructura del sistema sino su comportamiento, su funcionamiento, dependiendo de su estructura (Vasquez, s.f.).

**Sistema de costos:** Un sistema de costos es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros (Vasquez, s.f.).

**Control:** El control es la función que pretende asegurar la obtención de los objetivos y planes determinados en la fase de planificación. Como último paso del proceso de gestión, el control radica en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores cumplan con los objetivos y sean los deseados. (Dextrey & Pozo, 2012)

**Proceso:** Es el conjunto de actividades planificadas que involucran la participación de un grupo de personas y de recursos materiales coordinados para lograr un objetivo determinado. Este estudia la forma en que el servicio diseña, gestiona y mejora sus procesos para favorecer su política y estrategia satisfaciendo totalmente a sus clientes y otros intereses. (Criterios: Procesos, s.f.)

**Producción:** Es un proceso de transformación ( gobernado por los hombres o en cuya realización tienen los interés los hombres) en el que ciertas cosas (mercancías o servicios) se integran en un proceso durante el cual pierden su identidad . (Introducción , 1998)

**Ganancia:** La ganancia es el beneficio obtenido a partir de un proceso o una actividad económica, consiste en una utilidad extra, que se obtiene a partir de

cualquier actividad económica y dependiendo de la demanda ya sea de productos o servicios, la ganancia crecerá.

**Gastos:** Los gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente. (Valle)

**Ingresos:** Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (Valle)

**Emprendimiento:** Se considera emprendimiento al desarrollo de un proyecto que persigue un determinado fin económico, político o social, entre otros, y que posee ciertas características, principalmente que tiene una cuota de incertidumbre y de innovación. (Vélez & Sara, 2016)

**Fabricación:** Es un proceso industrial de manufactura o producción en el que se realiza un conjunto de operaciones necesarias para modificar las características de las materias primas y convertirlas en un producto terminado. Estas características pueden ser de naturaleza muy variada como la forma, la densidad, la resistencia, el tamaño o la estética.

**Producto:** Un producto es el resultado de un esfuerzo creador o proceso que tiene un conjunto de atributos tangibles e intangibles, los cuales son percibidos por sus compradores con la finalidad de satisfacer sus necesidades o deseos para coadyuvar al logro de objetivos de una organización con fines o sin fines de lucro.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Presentación de la empresa**

El emprendimiento La Lechera S.A tiene 15 años de experiencia en la producción y comercialización de productos lácteos en la ciudad de Guayaquil. Fue fundada por el Sr Alberto Córdova y su esposa, quienes se iniciaron como un pequeño emprendimiento familiar teniendo a su cargo todas las labores que permitían satisfacer las necesidades de unos 20 clientes. Actualmente realizan unas 50 ventas al día y existe una buena producción de leche.

La lechera S.A posee un análisis inadecuado en los costos de producción dentro del emprendimiento debido a que no hay un buen control ni un buen sistema de costos ya que, a pesar de tener demanda, las pérdidas de la empresa son notorias.

#### **Misión**

Somos un emprendimiento que produce y comercializa productos lácteos de calidad contribuyendo a la nutrición y aportando a una alimentación saludable.

#### **Visión**

Lograr crecer y ser una empresa líder en el mercado nacional e internacional satisfaciendo las necesidades de los clientes con productos lácteos de primera calidad

### 3.1.1. Estructura Organizativa

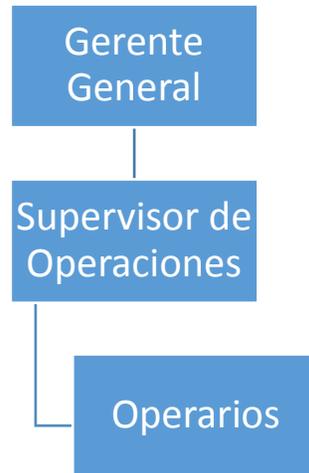


Figura 1: Organigrama

### 3.1.2. Planilla de Trabajadores

Cuadro 2 Trabajadores

Elementos	Cantidad
Gerente General	1
Supervisor	1
Operarios	6
<b>Total</b>	<b>8</b>

### 3.1.3. Principales productos

Entre los principales productos tenemos tres que son:

#### Leche entera

- Nutrientes.
- Fortalece huesos y dientes.

- Es bueno en Fósforo, Calcio, Magnesio, Proteínas.

### **Leche Semidescremada**

- Nutrientes y grasas de acuerdo a su edad.
- Fortaleces su crecimiento.
- Evitas el ánimo negativo y la falta de energía.
- Mejor nutrición por la mañana, menos dulces por la tarde Un niño que toma un desayuno sustancioso y nutritivo en casa, no tendrá la misma necesidad de consumir dulces y comida chatarra que otros que salen sin alimentos.

### **Leche Descremada**

- Es apta para todas las etapas de la vida, la pueden tomar niños, jóvenes y adultos por igual.
- Ayuda a bajar de peso fácilmente.
- El cuerpo la digiere fácilmente.
- Mantiene controlados los niveles de colesterol.
- Reduce el consumo de grasa.
- Aporta la misma energía que la leche entera y te ayuda a realizar tus actividades.
- Fortalece los huesos y mejora su desarrollo.
- Es ideal para personas que sufren de colesterol alto, sobrepeso u obesidad.
- Reduce el riesgo de enfermedades cardiovasculares.

#### **3.1.4. Principales Clientes**

Cuadro 3 Clientes

<b>Nº</b>	<b>Clientes</b>
1	Tienda "Don Eddy"
2	Tienda "La Rebaja"
3	Familia Sánchez
4	Familia Flores
5	Familia Burgos

### 3.1.5. Principales Proveedores

Cuadro 4 Proveedores

<b>Nº</b>	<b>Proveedores</b>
1	Grasas UNICOL
2	Select Ecuador Cia. Ltda.
3	Agrocalidad
4	Flexiplast

### 3.1.6. Principales Suministradores

Cuadro 5 Suministradores

<b>Nº</b>	<b>Suministradores</b>
1	CPC Maquinarias
2	Vacasa
3	Coreptec S.A.
4	Quimcass
5	Elanco Salud Animal S.A.

### 3.1.7. Descripción de puesto de trabajo

El gerente general es la persona encargada de administrar el emprendimiento, su función es liderar, coordinar, planificar, analizar y controlar las actividades de la empresa. El supervisor vigila y dirige al personal con la finalidad de que cumplan sus funciones dentro de la empresa asignándole los recursos necesarios para lograr un buen rendimiento.

El contador es responsable de la parte contable, se encarga de dar los informes financieros, analiza los ingresos y gastos, elabora el balance de los libros financieros, además se encarga de los salarios a los trabajadores del emprendimiento.

Los operarios son las personas que trabajan en el proceso de producción, por lo general se encargan de realizar actividades con maquinarias o que conllevan algún tipo de esfuerzo físico.

### 3.1.8. Flujo del proceso productivo de la leche

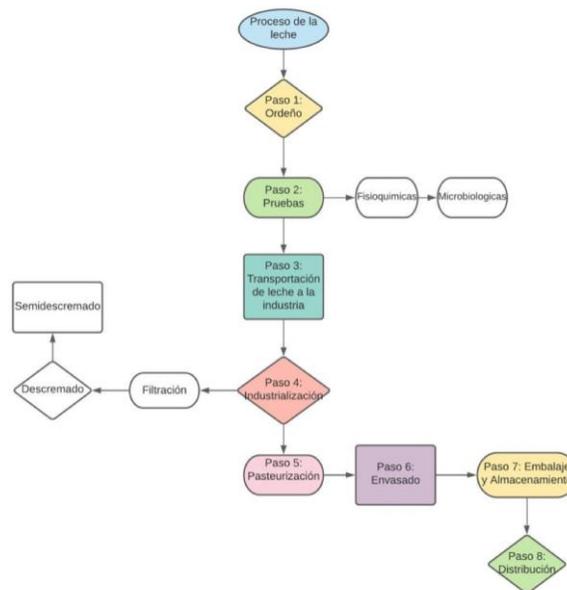


Figura 2: Procesamiento de la leche

### 3.1.9. Revisión de estado de situación financiera

**LA LECHERA S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2020**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVO</b>	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$ 1.000,00	Prestamos por pagar	\$ 20.000,00
Bancos	\$ 1.000,00		
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Terrenos	\$ 20.000,00	Documentos por pagar	\$ 5.000,00
Edificios	\$ 10.000,00	Depreciación acumulada	\$ 3.500,00
Vehículos	\$ 15.000,00	<b>TOTAL PASIVOS</b>	
Maquinaria y Equipo	\$ 30.000,00	<b>PATRIMONIO</b>	
Eq. de computo	\$ 1.500,00	Capital	\$ 50.000,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 78.500,00</b>	<b>Total Pasivo más patrimonio</b>	<b>\$ 78.500,00</b>

Cuadro 6 Ingresos

<b>INGRESOS</b>			
<b>LA LECHERA S.A</b>			
<b>Al 31 de Diciembre del 2021</b>			
<b>Cod- Artículo</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIOS</b>	<b>TOTAL</b>
Leche Entera 900 1L	13.000	\$ 1,00	\$ 13.000,00
Leche Descremada 1L	12.500	\$ 1,00	\$ 11.500,00
Leche Semidescremada 1L	9000	\$ 1,10	\$ 9.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>34.500</b>		<b>\$ 33.500,00</b>

### 3.2. Diseño de la Investigación

Hernández (2014) destaca que un enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos secuencial y probatorio que parte de una idea que va acotándose y,

una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica.

El diseño de la investigación cuantitativa es aquella que constituye el método experimental común en comparación con la mayoría de las disciplinas científicas. El objetivo de una investigación cuantitativa es adquirir conocimientos importantes y elegir el modelo más adecuado que permita identificar la realidad de una manera más equitativa, ya que recolecta y analiza los datos mediante los conceptos y variables medibles. (Neill & Cortez, 2017)

Esta investigación se aplica en la recaudación de los datos que conforman los costos de producción y los resultados alcanzados.

Fernández (2002) señala que la investigación cualitativa trata de determinar la fuerza de las asociaciones o la relación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados mediante una muestra para ser inferencia en una población. Los métodos cualitativos para la recopilación de datos tienen una función muy importante en la evaluación de impacto, ya que proporcionan una valiosa información para comprender los procesos que existen tras los resultados.

El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (Hernández R. , 2014)

Se pone de manifiesto en la conceptualización en los costos de producción conjuntamente con sus tres elementos.

### **3.3. Tipos de investigación**

#### **Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández R. , 2014)

Describe la terminación de los productos y la presentación de los mismos.

### **Investigación explicativa**

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están orientados a responder por motivo de los eventos y fenómenos físicos o sociales. La investigación explicativa se interesa en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué situación se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (Hernández R. , 2014)

Explica los procesos que se utilizan para elaborar los productos de la empresa.

#### **3.1.1. Procedimientos de la investigación**

Los procedimientos de la investigación se conforman en el proceso productivo de acuerdo con la figura 2 de la página 37 a continuación, se presentan una explicación sobre los pasos que se tienen en cuenta para conformar el estado de los costos.

##### **Paso 1: Ordeño**

El ordeño es el proceso de extraer leche de las glándulas mamarias de las vacas llamadas ubre, la cual se realiza manualmente masajeando, presionando y tirando del pezón hasta que sale la leche y se recoge en un recipiente, también se lo puede hacer mecánicamente por medio de máquinas de ordeños.

##### **Paso 2: Pruebas**

Es importante realizarle pruebas para determinar la calidad higiénica de la leche por eso se realizan pruebas fisicoquímicas y microbiológicas, la leche cruda debe tener una composición y acidez normal, es por ello que se realiza estas pruebas tomando pequeñas cantidades de esta y realizando el análisis para la transformación de lácteos, en el cual se realizan las pruebas microbiológicas como los análisis sensoriales como olor, color, sabor y textura y pruebas fisicoquímicas, como medición de temperatura, pH, densidad y termo estabilidad que es la prueba del alcohol.

### **Paso 3: Transportación de la leche a la industria**

Luego de que se realizaran las pruebas y sean aptas para su transformación se llevan a su industrialización para llevar a cabo su proceso el cual es recolectar la leche y transportarla en cántaras de leche que estén debidamente limpios y asépticos. Las leches producidas en grandes cantidades generalmente se transportan en camiones cisternas.

### **Paso 4: Industrialización**

La leche pasa a ser almacenada en máquinas metálicas en la cual se lleva a cabo procedimientos de manipulación con el fin de evitar su contaminación y reducir al mínimo su carga microbiana, al almacenarla se clasifica y separa dentro de las máquinas.

La filtración es el proceso mediante el cual se separa la proteína del suero y quitar impurezas como sangre, pelos, paja o estiércol. Para ellos se utiliza una filtradora o rejilla, luego de esto pasa a una máquina descremadora para realizar la leche descremada que consiste en un centrífugo vertical de platos cónicos que gira a velocidades de entre 3000 y 7000 rpm. La leche cruda ingresa por la parte central y la leche descremada es empujada a la periferia mientras que la crema, de menor densidad, se desplaza hacia el centro.

### **Paso 5: Pasteurización**

La pasteurización es el proceso en el cual se realiza un tratamiento térmico para reducir y eliminar las bacterias, lo que se realiza en este paso es llevar la leche a una temperatura que oscila entre los 55 y los 75 °C durante 17 segundos eliminando los agentes patógenos.

#### **Paso 6: Envasado**

Este paso se realiza mediante dos máquinas envasadoras en bolsas de plástico de uso alimentario, estas bolsas se introducen en la máquina envasadora, que, tras una esterilización mediante luz ultravioleta, realiza cortes, rellenados y cierres herméticos de forma automática para obtener el producto envasado en bolsas individuales.

#### **Paso 7: Embalaje y Almacenamiento**

Estas bolsas luego de ser envasadas son introducidas en cajas de plástico por docenas es decir que cada caja contiene 12 unidades de bolsas de leche.

#### **Paso 8: Distribución**

Primero realizamos la logística para verificar que no falte ninguna bolsa de leche, luego estas cajas deben distribuirse en vehículos refrigerados para evitar romper la cadena de frío, entregando a cada familia y emprendimiento según los pedidos.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de la investigación**

#### **Observación**

La observación es aquella técnica de investigación sobre las que se sustentan todas las demás, está determina la relación básica entre el sujeto que observa y el objeto que es observado, ya que de esta manera se inicia la comprensión de la realidad. (Salgado, 2010)

En el proceso de observación se distinguen cinco elementos:

- Sujeto u observador, en el que se incluyen los elementos constituyentes de este, tanto los sociológicos como los culturales, además de las experiencias específicas del investigador.
- Objeto de la observación: que es la realidad, pero en donde se han introducido procedimientos de selección y de discriminación, para separarlo de otras sensaciones. Los hechos en bruto de la realidad se han transformado en datos de un proceso de conocimiento concreto.
- Circunstancias de la observación: son las condiciones concretas que rodean al hecho de observar y que terminan por formar parte de la propia observación.
- Los medios de la observación: son los sentidos y los instrumentos desarrollados por los seres humanos para extender los sentidos o inventar nuevas formas y campos para la observación.
- Cuerpo de conocimientos: es el conjunto de saberes debidamente estructurados en campos científicos que permiten que haya una observación y que los resultados de esta se integren a un cuerpo más amplio de conocimientos (Salgado, 2010).

### **Guía de observación**

La guía de observación es un instrumento que nos ayuda a orientar el trabajo de observación dentro de la investigación y se trata de una lista de indicadores mediante afirmaciones o preguntas y permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que realmente es objeto de estudio para la investigación (Salgado, 2010).

<b>GUIA DE OBSERVACIÓN</b>	
<b>Nombre de la empresa</b>	La Lechera S.A
<b>Nombre del observado</b>	
<b>Puesto o cargo</b>	
<b>Fecha</b>	

Instrucciones: Observar la ejecución de las actividades dentro del emprendimiento marcando con (x) de acuerdo al cumplimiento de las actividades establecidas.

Objetivo: Observar y evaluar el desempeño del trabajador dentro del emprendimiento.

No.	Criterios	Si	No	Observaciones
1	El personal está debidamente capacitado.			
2	Se registra en los libros las actividades contable.			
3	Cumple con sus funciones diarias.			
4	Permite identificar claramente los costos por producto.			
5	Se evalúa todos los aspectos fundamentales			
6	Determina las medidas necesarias para alcanzar las metas.			
7	Elabora los estados financieros.			
8	Identifica los formatos de órdenes de producción.			

### **Análisis Documental**

Una definición de análisis documental es: “El conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo” (Análisis Documental, 2005).

El análisis documental consiste en la operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo (Castillo, 2005, pág. 1).

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Análisis del proceso actual de los costos de producción que se utilizan en el emprendimiento La Lechera S.A.

Aplicación de la guía de observación en función de los pasos del procedimiento de investigación.

GUIA DE OBSERVACIÓN				
<b>Nombre de la empresa</b>		La Lechera S.A		
<b>Nombre del observado</b>		Johnny Flores		
<b>Puesto o cargo</b>		Gerente de operaciones		
<b>Fecha</b>				
Instrucciones: Observar la ejecución de las actividades dentro del emprendimiento marcando con (x) de acuerdo al cumplimiento de las actividades establecidas.				
Objetivo: Observar y evaluar el desempeño del trabajador dentro del emprendimiento.				
<b>No.</b>	<b>Criterios</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>

1	El personal está debidamente capacitado.		x	Los operarios si están capacitados, pero en el ámbito contable no.
2	Se registra en los libros las actividades contable y de costos.		x	
3	Cumple con sus funciones diarias.	x		
4	Permite identificar claramente los costos por producto.		x	
5	Se evalúa todos los aspectos fundamentales		x	
6	Determina las medidas necesarias para alcanzar las metas.		x	
7	Elabora los estados financieros.		x	
8	Identifica los costos de procesos de producción. (se utilizan 8 pasos para determinar los costos de producción)		x	

Se pudo observar que en el emprendimiento a pesar de tener un buen trabajo en equipo y tener una excelente producción en el momento de la fabricación de los productos lácteos, hay muchas falencias en el aspecto contable ya que no se registra todas las actividades diarias del emprendimiento es por eso que no se registran correctamente los valores en los estados financieros y no hay un correcto sistema de costos.

Esta guía demuestra que el emprendimiento contablemente no lleva las cuentas debidamente ordenadas y resulta difícil analizar el estado financiero ya que se observó errores, retrasos y falta de cuidado en la contabilidad.

**4.2. Determinación de costos de producción adecuados para la mejora de la utilidad en el emprendimiento La Lechera S.A., del cantón Guayaquil.**

**Paso 1: Ordeño**

Cuadro 7 Costos de producción por ordeño

Costo de Producción por ordeño		
Mano de obra	Trabajador	\$ 5.000,00
CIF	Veterinario	\$ 1.000,00
	Energía, agua potable.	\$ 600,00
Costo de producción total		\$ 6.600,00

En el proceso de ordeño tenemos un total de costo de producción de \$ 6,600.

**Paso 2: Pruebas**

Cuadro 8 Costos de producción por pruebas

Costo de Producción por pruebas		
Materia Prima	Kit de examen de prueba	\$ 800,00
Mano de obra	Personal	\$ 2000,00
CIF	Energía eléctrica	\$ 200,00
	Agua potable	\$ 200,00
Costo de producción total		\$ 3.200,00

En las pruebas tenemos un costo de producción total de \$3.200

**Paso 3: Transportación de leche a la industria**

Cuadro 9 Costos de transportación de leche a la industria

Costo de Transportación de leche a la industria		
Mano de obra	Chofer	\$ 1800,00
CIF	Viáticos	\$ 60,00
	Gasolina	\$ 80,00
Costo de producción total		\$ 1.940,00

En la transportación de la leche a la industria tenemos un costo de producción total de \$1.940

#### **Paso 4: Industrialización**

Cuadro 10 Costos de Industrialización

Industrialización		
Materia Prima	Leche cruda	\$ 10.000,00
Mano de obra	Trabajadores	\$ 2.000,00
CIF	Mantenimiento de maquinarias	\$ 1.000,00
	Agua potable	\$ 600,00
	Teléfono	\$ 200,00
	Depreciación de maquinarias	\$ 80,00
	Energía	\$ 550,00
Costo de producción total		\$ 14.430,00

En la industrialización tenemos un costo total de producción de \$14.430

#### **Paso 5: Pasteurización**

Cuadro 11 Costos de producción de pasteurización

Costo de Producción pasteurización		
Materia Prima	Leche Cruda	\$ 10.000,00
Mano de obra	Obreros	\$ 1.000,00
	Gastos de administración	\$ 700,00
CIF	Electricidad	\$ 300,00
	Otros	\$ 50,00
Costo de producción total		\$ 12.050,00

En el proceso de pasteurización tenemos un costo total de producción de \$12.050

#### **Paso 6: Envasado**

Cuadro 12 Costos de producción de envasado

Envasado		
Materia Prima	Leche procesada	\$ 10.000,00
Mano de obra	Obreros	\$ 3.500,00
CIF	Bolsas de plásticos	\$ 800,00

	Otros	\$ 115,00
Costo de producción total		\$ 14.415,00

En el envasado tenemos un costo total de producción de \$14.415

### Paso 7: Embalaje y Almacenamiento

Cuadro 13 Costos de producción de embalaje y almacenamiento

Embalaje y almacenamiento		
Materia Prima	Leche procesada	\$ 10.000,00
Mano de obra	Obreros	\$ 3.000,00
CIF	Cajas	\$ 300,00
	Otros	\$ 100,00
Costo de producción total		\$ 13.400,00

En el proceso de embalaje y almacenamiento el costo de producción total fue de \$13.400

### Paso 8: Distribución

Cuadro 14 Costo de producción por distribución

Distribución		
Materia Prima	Leche procesada	\$ 10.000,00
Mano de obra	Transporte	\$ 1.200,00
CIF	Combustible	\$ 400,00
	Viáticos	\$ 100,00
Costo de producción total		\$ 11.700,00

En la distribución de la leche ya procesada tenemos un costo total de producción de \$11.700.

Cuadro 15 Costo total de producción

Costo Total de Producción	
Materia Prima	\$ 17.600,00
Mano de Obra	\$ 13.400,00
CIF	\$ 6.735,00
Total	\$ 37.735,00
Total de unidades producidas de leche	34.500
Costo Unitario de leche	\$ 1,09

Calculando todos los elementos anuales de los costos de producción e implementando el sistema de costos por proceso podemos ver que la empresa está perdiendo ya que el precio unitario de la leche es de \$1,09, es decir que por cada leche entera y semidescremada pierden 0,09 centavos, pero en la leche descremada ganan 0,01 centavo por unidad.

### **4.3. Conclusiones**

Se concluye que es necesario identificar las teorías relacionadas a costos de producción con la finalidad de mejorar la utilidad y que se pueda llevar un buen sistema contable, así mismo también elaborar un buen sistema de costos para una mejor organización.

Se realizó un análisis del proceso actual de los costos de producción que utilizan en el emprendimiento la Lechera S.A. y analizamos los elementos del costo, ya que no se estaba llevando una buena contabilidad y había pérdidas en cuanto a sus costos de producción.

Se determinó el sistema de costos de producción por proceso que es el adecuado para que el emprendimiento empiece a trabajar de manera correcta con la finalidad de la mejora de la utilidad y sus ganancias, se determinó el valor unitario por producto ya que no tenían establecido el precio correcto.

#### **4.4. Recomendaciones**

1. Implementación de un sistema costo por proceso.
2. Adaptar un software de costos de producción para una mejor organización.
3. Se debe capacitar al personal para contribuir conocimientos de forma continua.
4. Análisis continuo en cuanto a la contabilidad de costos en el emprendimiento La Lechera S.A.

## Bibliografía

1. Alcarria, J. (2008). Obtenido de <http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/24002/s1.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
2. Alcarria, J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Obtenido de <http://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/24002/s1.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
3. *Análisis Documental*. (2005). Obtenido de <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
4. Arias, E. R. (2020). *Costo de producción*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-produccion.html>
5. Arias, I. (2020). *Los costos de producción industrial en Ecuador*. Obtenido de Revistas Espacios: <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
6. Bustamante, R. V. (2005). *Material para asignatura de Costos I*. Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>
7. Castillo, L. (2005). *Análisis documental*. Obtenido de <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
8. *Clasificación de los Costos*. (2013). Obtenido de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
9. *Concepto de Costo*. (s.f.). Obtenido de Manual Agro: [https://www.contapyme.com/capacitacionvirtual/ManualAgroWin/2\\_%20Concepto\\_de\\_costos.pdf](https://www.contapyme.com/capacitacionvirtual/ManualAgroWin/2_%20Concepto_de_costos.pdf)

10. *Criterios: Procesos*. (s.f.). Obtenido de [https://www.ujaen.es/servicios/archivo/sites/servicio\\_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf](https://www.ujaen.es/servicios/archivo/sites/servicio_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf)
11. Dextrey, J., & Pozo, R. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control?* Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
12. Echeverría, A. (2015). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3224/1/ECUACE-2015-CA-CD00075.pdf>
13. Echeverría, A. (2015). *Estudio de los elementos que conforman la ecuación contable y su importancia como base fundamental de la contabilidad*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3224/1/ECUACE-2015-CA-CD00075.pdf>
14. *Fundamentos de costos*. (s.f.). Obtenido de Excelencia Académica: <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/7438/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf;jsessionid=9984D83FFAD9F003C7014B52B75D8FA2.jvm1?sequence=1>
15. García, J. O. (2017). *Contabilidad General*. En J. García. Barcelona: Ediciones Deusto. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
16. Gestión. (2019). *¿Cuándo se pagan las utilidades y cuánto se recibe?* Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/son-utilidades-pago-trabajadores-empresas-nnd-nnlt-260019-noticia/#:~:text=La%20utilidad%20es%20un%20porcentaje,arrastra%20de%20los%20ejercicios%20anteriores.&text=Es%20decir%2C%20es%20un%20porcentaje,resultad>

17. Hartman, T. (2019). *Importancia y cálculo de la utilidad en las empresas*. Obtenido de [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14708/1/E-2417\\_TITUANA%20HURTADO%20HARTMAN%20MEDARDO.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14708/1/E-2417_TITUANA%20HURTADO%20HARTMAN%20MEDARDO.pdf)
18. Hernández, E. (2002). *Revista Libros*. Obtenido de La Historia de la Contabilidad: <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>
19. Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL.
20. Hernandez, S. (2002). *La historia de la contabilidad* . Obtenido de <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>
21. Inale. (2016). *Reporte IFCN: Costos de producción en el mundo*. Obtenido de Inale Org: <https://www.inale.org/informes/reporte-ifcn-costos-de-produccion-en-el-mundo/>
22. *Introducción* . (1998). Obtenido de [http://www.prothius.com/docencia/L\\_CN-LC-13-2010-web.pdf](http://www.prothius.com/docencia/L_CN-LC-13-2010-web.pdf)
23. Lara, E. (1999). *Primer curso de Contabilidad*. México: Trillas.
24. Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá : Fundación para la Educación Superior San Mateo . Obtenido de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
25. Moreno, H. D. (2001). *Contabilidad General: enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Colombia: Edit Prentice Hall.

26. Neill, D., & Cortez, L. (2017). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. En D. Neill, & L. Cortez, *Investigación cuantitativa* y (pág. 69). Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
27. Pacheco Bautista, F. A. (2019). *Módulo costos de producción*. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%c3%b3dulo%20Costos%20de%20Producci%c3%b3n%20diagramaci%c3%b3n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
28. Salgado, A. (2010). *La observación*. Obtenido de <http://www.salgadoanoni.cl/wordpressjs/wp-content/uploads/2010/03/la-observacion.pdf>
29. Sanchez, O., & Mota, M. (2008). *Introducción a la Contabilidad*. México: Pearson Educación.
30. Sánchez, P. Z. (2019). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Alfaomega.
31. Sevares, J. (2007). *América Latina en el comercio internacional*. Obtenido de Nueva Sociedad: <https://nuso.org/articulo/america-latina-en-el-comercio-internacional/>
32. Torres, Z. W. (2004). *Revista de Investigación*. Obtenido de Origen de la Contabilidad a través del tiempo: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5496/4734>
33. Valle, M. (s.f.). *Ingresos, costos y gastos*. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=gastos+significado+pdf&rlz=1C1VDKB\\_esEC968EC968&sxsrf=AOaemvL--VsGM9KP8\\_hLiSPes02-JsdiMA%3A1631746731797&ei=q3pCYeX7L5qHxc8Prt-](https://www.google.com/search?q=gastos+significado+pdf&rlz=1C1VDKB_esEC968EC968&sxsrf=AOaemvL--VsGM9KP8_hLiSPes02-JsdiMA%3A1631746731797&ei=q3pCYeX7L5qHxc8Prt-)

7qAk&oq=gastos+significado+pdf&gs\_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyBggAE  
BYQHjoHCAAQRxCwAzoHCAAQsAMQQzoFCAAQgA

34. Vasquez, R. G. (s.f.). *Desarrollo Sustentable en la ciudad de Piura*.  
Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1239/concepto-sistemas.html>
35. Vélez, X., & Sara, O. (2016). *Emprendimiento e innovación: Una aproximación teórica*. Obtenido de  
<file:///C:/Users/w8/Downloads/Dialnet-EmprendimientoEInnovacion-5802889.pdf>
36. Villacorta, M. (2011). *Marco conceptual del IASB*. Obtenido de  
<https://estebanromero.com/wp-content/uploads/2011/03/Villacorta-2006-Marco-Conceptual-IASB.pdf>