



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE YOGURT DE LA
EMPRESA “TROVICA S.A.” UBICADA EN EL CANTÓN DURAN**

Autora: Peralta Machado Abraham Allan

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2021

Keyword: process, production, cost

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN	V
DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS	VI
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	VII
Resumen.....	VIII
Abstract.....	IX
ÍNDICE GENERAL.....	X
EI PROBLEMA.....	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Ubicación del problema en un contexto	2
1.3 Situación conflicto.....	2
1.4 Formulación problema	3
1.5 Variables de la investigación	3
Variable independiente:	3
Variable dependiente:.....	3
1.6 Delimitación del problema	3
Campo: contabilidad de costo	3
Área:	3
1.7 Objetivo general.....	4
1.7.1 Objetivo específico	4
1.8 Justificación e importancia	4
CAPÍTULO II.....	6

MARCO TEÓRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.1 Antecedentes históricos	6
2.2 Antecedentes teóricos.....	8
2.2.1 Aspectos relevantes de la Contabilidad	8
2.3 Objetivos específicos de la Contabilidad.....	9
2.4 Clasificación de la contabilidad	9
2.4.1 Por el origen de los recursos	9
2.4.1.1 Contabilidad pública.	9
2.4.1.2 Contabilidad privada.....	9
2.4.2 Por la actividad desempeñada.....	10
2.4.2.1 Contabilidad de entidades extractivas.	10
2.4.2.2 Contabilidad comercial	10
2.4.2.3 Contabilidad industrial	10
2.4.2.4 Contabilidad de servicios.....	10
2.4.3 Por el tipo de información que procesa.	10
2.4.3.1 Contabilidad financiera.	10
2.4.3.2 Contabilidad administrativa.	10
2.4.3.3 Contabilidad de costo	11
2.4.3.4 Contabilidad fiscal	11
2.4.3.5 Contabilidad de Costo	11
2.5 Objetivos específicos de la Contabilidad Costo	12
2.5.1 Clasificación de costos	12
2.5.2 Los costos e indicadores de costos	13
2.5.3 Costo de producción.....	13
2.5.4 Elementos de costo de producción.....	14
2.5.4.1 Principales fines del costo de producción y su importancia... 14	
2.5.5 Sistema de costo	15
2.5.6 Margen de utilidad	15
2.6 Métodos de costeo	16
2.6.1 Costeo por procesos	17

2.6.2 Costeo por órdenes de producción.....	17
2.6.3 Costeo basado en actividades, ABC	17
2.7 Antecedentes Referenciales	18
Fundamentación legal.....	20
Ley Lorti	21
Nic 8 Políticas Contables	22
Niff 9 Instrumentos Financieros	23
Nic 1 Presentación de los estados financieros.....	23
Código del comercio	24
Código del trabajo.....	25
Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo	26
Nic 41 Activos biológicos	26
Nic 18 Ingresos Ordinarios.....	27
Nic 36 Deterioro del valor de los activos	27
Ley de reglamentos de comprobantes de venta del SRI	28
Conceptualización de las variables.....	29
Definiciones conceptuales	29
:CAITULO III	31
MARCO METOLOLOGICO.....	31
Presentación de la empresa	32
Misión:.....	32
Visión:.....	32
Valores:	32
Conceptos de negocio:	32
Proveedores nacionales:	33
Situación del entorno:.....	33
Descripción del productor (yogurt).....	33
Descripción del área de trabajo	34
Producto que más se ofertan.....	34
Ciclo del costo de producción	34
Cuadro1: materiales y proveedores	34

Cuadro2: principales clientes	35
Cuadro3: organigrama de la empresa	36
Funciones que cumplen cada cargo	37
Recursos humanos.....	37
Área contable.....	37
Ventas	37
Área de crédito y cobranzas	37
Logística	38
Área de control de calidad	38
Área de producción.....	38
Línea de elaboración de yogurt	38
Área de envasado y etiquetado	39
Almacén del producto en proceso y terminado.....	39
Diseño de la investigación	39
Enfoque cuantitativo	40
Enfoque cualitativo.....	40
Tipos de investigación	40
Investigación descriptiva.....	40
Investigación explicativa	41
Procedimiento de la investigación	41
Figura1: proceso del yogurt.....	42
Técnicas e instrumentos de la investigación.....	42
Técnica la observación	42
Instrumento: Guía de observación.....	43
Cuadro 4: Guía de observación.....	44
Análisis documental.....	44
CAPITULO IV.....	45
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	45
Cuadro5: guía de observación	45
Elaborado por: Abraham Peralta	46
Determinación de resultados	46

Aplicación de la materia prima.....	48
Mano de obra directa (empleado).....	48
Aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	48
Determinación de los costos de producción.....	49
Materia prima directa.....	49
Cuadro 6: Orden de producción.....	49
Materia prima indirecta.....	49
Cuadro 7: Materia prima indirecta.....	50
Mano de obra directa.....	50
Cuadro 8: Mano de obra directa.....	50
Costos indirectos de fabricación.....	50
Cuadro 9: costos indirectos de fabricación.....	51
Margen de utilidad.....	51
Cuadro 10: margen de utilidad.....	51
Plan de mejoras.....	52
Cuadro 11: Descripción del plan de mejoras.....	52
Cuadro 12: Plan de mejora.....	52
Conclusión:.....	53
Recomendaciones:.....	54
BIBLIOGRAFIA.....	55

CAPITULO I

EI PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad que constituye un sistema de información del proceso productivo cuyo rol específico es clasificar, asignar, acumular y controlar los costos de las actividades, procesos y líneas de producción a fin de facilitar la toma de decisiones administrativas y económicas, la planeación y el control interno y administrativo de la empresa (Chambergo, 2014).

Los elementos de costo influyen directamente en la obtención del costo de producción y por lo tanto en la fijación de los precios. Además, si no se considera los costos indirectos de fabricación, no se pueden garantizar que los costos reales. Se recomienda implementar un modelo de costeo que garantice costos reales, y de esta manera fijar precios competitivos. Adicional, aplicar a la orden de producción los valores y cantidades de los elementos de costo por montos reales para identificar el costo de producción razonables y la definición de precios (Reyes Mayra, 2011).

La adaptación de un sistema de costo de producción es necesario ya que permite establecer costos de producción real, y alcanzar precios competitivos. Y recomienda adoptar un sistema adecuado de contabilidad que permitan controlar la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación estableciendo documentos y formularios para el uso y control de los elementos del costo. (Pozo, 2011)

En la actualidad en las empresas, dedicadas a la producción y comercialización de productos terminado, realizan un estudio a los costos de producción desde su origen, es decir todo el proceso de producción, que se necesita para obtener la condición actual del margen de utilidad de la empresa y poder comparar el desempeño con los de resultados de periodos

pasado, valorando los elementos que influyen en el costo de producción, como lo es la materia prima, mano de obra y los gastos de producción, que son parte fundamental de este estudio y para poder estudiarlos se realizara con uno de los métodos el sistema de costos basado en actividades (ABC), directos e indirectos, de manera que los resultados que se obtengan ayude a la administración a tomar decisiones que favorezcan a la rentabilidad de la empresa y esta se mantenga en el mercado (Casanova, 2021)

1.2 Ubicación del problema en un contexto

En las empresas ecuatorianas, las cuales son dedicadas a la producción y venta de productos terminados para la utilidad se realiza diversos varios estudios de costo de producción que nos ayuda a saber la situación actual que se presenta es el desconocimiento de sus costos de producción, ya que se realizarse el proceso de producción de una manera teórica con lleva que sea poco eficaz y que no se pueda obtener una información adecuada que pudiera tener la empresa.

1.3 Situación conflicto

TROVICA S.A. es una empresa en Ecuador, con sede principal en Eloy Alfaro, opera en la fabricación de productos lácteos industria. La empresa fue fundada en 16 de junio de 1992. Actualmente emplea a 31 (2019) personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, TROVICA S.A., reportó la caída de ingresos netos en un 12,24% en relación a los ingresos netos del 2019. Su Activo total registró crecimiento de 6,02%, el margen neto de TROVICA S.A., aumentó 0,66% en 2019.

En la empresa TROVICA S.A., en la actualidad atraviesa una problemática que se evidencia en la carencia de sus costos de producción, que ocasiona

desconocer de manera exacta: costos de producción por unidad; las ganancias de cada uno de sus líneas de producción de yogurt, que se puede relacionar con la falta del sistema de costos que identifique y determine los valores realmente incurridos en los procesos de elaboración de los productos y se pueda establecer la utilidad o pérdida de la empresa.

1.4 Formulación problema

¿Cómo analizar los costos de producción de yogurt para mejorar la utilidad obtenida en la empresa “TROVICA S.A.”, ubicada en el cantón Duran, provincia de Guayas, año 2021?

1.5 Variables de la investigación

Variable independiente: Costo de producción

Variable dependiente: Utilidad

1.6 Delimitación del problema

Campo: contabilidad de costo

Área: proceso de producción

Aspecto: costo de producción, utilidad

Tema: Análisis de los costos de producción de yogurt de la empresa “TROVICA S.A.” ubicada en el cantón Duran

Contexto: TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran, provincia del Guayas

Cantón: Duran

Provincia: Guayaquil

1.7 Objetivo general

Estudiar los costos de producción de yogurt para mejorar la utilidad obtenida en la empresa “TROVICA S.A.”, ubicada en el cantón de Duran

1.7.1 Objetivo específico

- Investigar la teoría de la contabilidad que sustente los costos de producción en función de la utilidad obtenida en las empresas productoras
- Evaluar el proceso de producción enfocado a los costos de producción de yogurt en la empresa TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran
- Proponer reducir los costos de producción de yogurt, a partir de los resultados de la evaluación que permita mejorar la utilidad en la empresa TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran

1.8 Justificación e importancia

Se desarrolla la presente investigación debido a su importancia practica ya que con los resultados se llegará a solucionar el problema de controlar los costos de producción y llegar a determinar su utilidad real.

También es importante la investigación por que a través de un buen sistema de control de costos de producción la empresa tendrá bien claro cuáles son los verdaderos costos que incurren en la fabricación de yogurt y así saber su integra utilidad lo cual mejorara el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Es conveniente la investigación debido a la función del desarrollo de un producto de la empresa, en la cual nos va a ayudar encontrar el valor invertido en el producto terminado, para así también establecer una utilidad neta que alcance un beneficio real.

La propuesta es de mucha utilidad metodológica, al aportar como un instrumento de análisis para dar seguimiento a la problemática, sirviendo como una herramienta para la ejecución de las operaciones que se contempla a una actividad similar.

La implicación práctica del actual estudio, se basa en la propuesta de análisis de costo producción en la empresa TROVICA S.A. con la finalidad de determinar su utilidad tienen que procura establecer nuevos criterios a lo que se refiere costo de producción.

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

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes históricos

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509. (Cantor, 2007)

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509. (Cantor, 2007)

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura

básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como:

- Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. Básicamente hasta acá, se podría decir que este enfoque de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos, pero a raíz de la integración que se dio entre la contabilidad general y la contabilidad de costos entre los años de 1900 y 1910, esta última pasó a depender de la general. (Cantor, 2007)

En las décadas de los años 60 y 70 evolucionaron para ayudar a las empresas a ajustar los inventarios, ajustar la mano de obra, ajustar los costes de producción, ajustar los plazos de fabricación y ajustar las cargas de trabajo en las distintas secciones, lo que reducía los gastos de la empresa, ya que solo compraban cuando era necesario. Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas para manejo de inventarios, incrementando el número de empresas que hacían uso de estas herramientas. (Cárdenas, 1993)

Posteriormente, años más atrás la contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del crecimiento de las industrias, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y a examinar el periodo de las materias primas, partiendo de las compras, MO, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación (Laso, 2013).

Finalmente, así fue que en 1981 el norteamericano Ht. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como

herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. (Gómez, 2002)

2.2 Antecedentes teóricos

2.2.1 Aspectos relevantes de la Contabilidad

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro y el control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con fin de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (Baldivieso, 2011)

Desde un punto de vista administrativo la contabilidad suministra información de la empresa a los administradores, como una contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones; los mismos requieren de información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable u oportuna. (Guajardo, 2012)

La contabilidad es una ciencia social económica que tiene por objetivo, mediante un método específico, elaborar información en términos cuantitativos, relativa a la realidad económico-patrimonial que se da en una unidad económica para que los usuarios de la información puedan adoptar decisiones en la relación con la expresada unidad económica. (Muñoz Merchant, 2003)

Por otro lado, Según Molina et al. (2019) menciona que la Contabilidad de Costos es considerada como una de las ramas de la contabilidad, especializada en el proceso de registro, verificación y producción. En otras palabras, en un sentido más amplio, calcula lo que cuesta producir un determinado producto.

2.3 Objetivos específicos de la Contabilidad

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos e ingresos
4. Proveer con anticipación las probabilidades futuras del negocio
5. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control. Salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa

2.4 Clasificación de la contabilidad

2.4.1 Por el origen de los recursos

2.4.1.1 Contabilidad pública.

Es aquella que maneja y procesa las operaciones que llevan a cabo las unidades económicas dedicadas a la prestación de servicios por parte de los diferentes niveles de gobierno, federal, estatal o municipal (Instituciones públicas).

2.4.1.2 Contabilidad privada.

Es aquella que se encarga de todos los sistemas económicos de una organización privada, tales como la gestión y análisis de las operaciones realizadas

2.4.2 Por la actividad desempeñada.

2.4.2.1 Contabilidad de entidades extractivas.

Tipo de contabilidad que tiene el objetivo de controlar las operaciones emitidas por las entidades económicas dedicadas a la explotación de bienes existentes en la naturaleza

2.4.2.2 Contabilidad comercial

Procesa las operaciones contables que realizan las entidades económicas dedicadas a la comercialización de productos y bienes.

2.4.2.3 Contabilidad industrial

Contabilidad aplicada a las entidades transformadoras, empresas que transforman las materias primas en productos elaborados a partir de procesos industriales.

2.4.2.4 Contabilidad de servicios

Tipo de contabilidad enfocada al registro de las operaciones de las entidades dedicadas a la prestación de servicios.

2.4.3 Por el tipo de información que procesa.

2.4.3.1 Contabilidad financiera.

Este tipo de contabilidad presenta información financiera de una entidad a la gerencia, dueños y socios. Implica la elaboración y presentación de estados financieros para uso interno y externo.

2.4.3.2 Contabilidad administrativa.

Esta contabilidad se especializa en los aspectos administrativos de alguna entidad, su objetivo principal es analizar el cumplimiento de objetivos previamente establecidos, sus desviaciones y mejoras en los procesos valorados.

2.4.3.3 Contabilidad de costo

Este tipo de contabilidad es empleada principalmente en el sector industrial, permite conocer los costos relacionados con la producción de bienes o productos, así como su venta y todos los conceptos involucrados en el proceso productivo.

2.4.3.4 Contabilidad fiscal

Se trata el control y la supervisión de los compromisos y obligaciones tributarias de una empresa; es decir, se encarga de que la misma cumpla con el pago de los impuestos correspondientes al Estado. No obstante, cada una de ellas contará con un enfoque diferente en su tipo de contabilidad, dependiendo de múltiples factores como la naturaleza de la misma, los productos o servicios que ofrece y el sector en el que participe.

2.4.3.5 Contabilidad de Costo

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos productos y así que permita conocer cuál es el costo de los productos fabricados. (Ramírez, 2008)

La contabilidad de Costos también registra y sintetiza los costos de las empresas industriales, de servicios y comercialización con el fin de que puedan medirse. Ayuda obtener el beneficio de cada unidad producida y permite tomar decisiones sobre qué y cuanto producir (Cashin & Polimeni, 2008)

2.5 Objetivos específicos de la Contabilidad Costo

Los objetivos que persigue la Contabilidad de Costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los costos, información amplia y oportuna y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario; de éste se pueden derivar una serie de sub objetivos, entre los que destacan:

- Valuar la producción del período (productos terminados, en proceso, defectuosa, averiada, etc.)
- Conocer el costo de producción de los artículos vendidos
- Fijación de precios de venta determinando el margen de utilidad probable en función de la oferta y demanda imperante en el mercado.
- Fijar normas o políticas de operación o explotación.
- Tomar decisiones sobre comprar, fabricar o mandar maquilar.
- Servir de indicativos para la planeación y control presupuestales.
- Su idea implícita es minimización de los costos
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.

2.5.1 Clasificación de costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existen un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales.

a) Costos de producción (costos): Se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

b) Costo de venta (gastos): Se realizan en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Por ejemplo, sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etc.

c) Costos de administración (gastos): Se originan en el área de administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo; sueldos y prestaciones del director general, de personal de tesorería y de contabilidad.

2.5.2 Los costos e indicadores de costos

Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión efectuada. (Rincón, Villarreal, 2010)

2.5.3 Costo de producción

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se puede decir que el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados, así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.). (García, 2014)

2.5.4 Elementos de costo de producción

Según Jiménez y Espinoza (2007, p. 113), los elementos del costo de producción son 3: material, mano de obra y gastos indirectos de fábrica.

1. **Material:** Es conjunto de los materiales que serán sometidos a transformación durante el proceso productivo, y que pueden ser identificados o cuantificados plenamente con los productos terminados.
2. **Mano de obra:** El conjunto de gastos que involucra contratar trabajadores: salarios, prestaciones, obligaciones contractuales y sindicales, etc., que al final se pueda identificar o cuantificar con los productos terminados
3. **Gastos indirectos de fabricación:** También llamados cargos indirectos, son aquel conjunto de costo que, aunque intervienen en el proceso productivo, no pueden cuantificarse o identificarse plenamente con la elaboración de partidas contables específicas.

2.5.4.1 Principales fines del costo de producción y su importancia

Entre sus fines tenemos:

- Analiza todas las actividades que han ocurrido en obtener algo
- Da la información exacta y oportuna a la gerencia
- La, información sirve para una toma de decisiones, lo cual lleva a hacer cambios en la política de la empresa

Su importancia radica en:

- Permite determinar el desembolso que ha efectuado la empresa al adquirir una mercadería, producir un producto
- Permite determinar el costo del servicio que se va a brindar

- Permite determinar el valor de venta, del producto o servicio que se va ofertar porque deduciendo su costo respectivo, determinamos la utilidad o pérdida respectiva.

2.5.5 Sistema de costo

Según Carlos Gonzales y Heriberto Serpa (2008) los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionadas con los subsistemas que garantizan el control de la producción o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

2.5.6 Margen de utilidad

Son operaciones simples que muestran la ganancia sobre las ventas, dice también que los márgenes de utilidad incluyen tres proporciones financieras, como lo son el margen de utilidad bruta, margen de utilidad de operación y margen de utilidad neta que también se conoce como margen de ingreso neto, que ayudan a mantener sólidos los márgenes de utilidad para las empresas, que necesitan generar ingresos que sean convenientes sobre las ventas y de esta manera obtener ganancias que sean beneficiosas para las empresas que lo utilizan.

Este cálculo es útil para determinar si una empresa va a tener suficientes fondos para cubrir los gastos futuros, ahorros y un potencial de reinversión. Un mayor porcentaje de margen de utilidad bruta indica un mayor nivel de fondos disponibles para las necesidades de negocio actuales o futuras. (Iza, 2017)

Los márgenes de utilidad se clasifican en tres tipos de utilidad que según De la Hoz Suarez, et. Al., (2008) indica los siguientes:

1. Margen de utilidad bruta (MUB): indica el porcentaje de cada unidad monetaria en ventas después de que la empresa ha pagado todos sus bienes. Lo ideal es un margen bruto de utilidades lo más alto posible y un costo relativo de mercancías vendidas lo más bajo posible.
2. Margen de utilidad neto (MUN): Determina el porcentaje restante sobre cada unidad monetaria de ventas, después de deducir todos los gastos, entre ellos los impuestos. El margen de utilidad neto de la empresa entre más alto mejor. Se trata de un índice citado con frecuencia como medición del éxito de la compañía, en referencia a las utilidades sobre las ventas.
3. Margen de utilidad de operación (MUO): representa lo que puede ser llamado utilidades puras, ganadas por la empresa entre cada unidad monetaria de ventas. Las utilidades de operación son puras en el sentido de que ignoran cargos financieros o gubernamentales, es decir miden solo las utilidades obtenidas en las operaciones, es preferible un alto, margen de utilidades de operación

2.6 Métodos de costeo

Según Salinas (2012), menciona que:

Los metodos de costeo son herramientas esenciales, dentro de una estructura organizacional, que se maneja por procesos de transformacion de un producto, cuya finalidad es aplicar las cifras que se utilizan durante el proceso de produccion para obtener el valor de cuanto costo realizar el producto.

Los métodos de costeo son un conjunto de técnicas específicas que se utilizan para la determinación de un costo. Es fundamental tener en claro, que cada método conduce a un costo unitario distinto para la misma unidad

de producto. Por ello, es necesario conocer de qué se trata cada uno de dichos métodos, para saber cuál puede ser el que mejor se adapte a cada caso particular. (Lavena, 2015)

Existen diferentes tipos de costeo por lo que se mencionan algunos de ellos,

2.6.1 Costeo por procesos

Es aplicable en aquellas industrias en las que el proceso productivo se puede dividir en diferentes labores cuyo resultado final será el producto terminado. Para obtener el costo unitario, se suman los costos de las diferentes operaciones o labores y se divide su monto entre el número de unidades producidas. (Cárdenas, 2016, p.57).

2.6.2 Costeo por órdenes de producción

Es el procedimiento clásico para la enseñanza de los costos de producción. Son instrucciones que se dan por escrito para fabricar un determinado número de productos bien sea por lotes o clase de productos o bien por ensamble o montaje de partes o piezas que den como resultado un producto terminado. (Cárdenas, 2016, p.56)

2.6.3 Costeo basado en actividades, ABC

Según Aviles (2016), señala que:

El costeo basado en actividades ABC, surge a mediados de los años 80 como una respuesta ante la falta de los sistemas tradicionales de costeo en distribuir correctamente los gastos y costos indirectos a los productos. Tienen dos propósitos fundamentales: la correcta asignación de los costos indirectos al costo de los productos; y, el control y reducción de los costos indirectos.

En base lo anterior los métodos de costeo son las herramientas necesarias para realizar estudio a los costos de producción, para poder identificar los gastos que se incurren dentro del proceso con la finalidad de determinar el precio a un producto terminado y conocer el margen de utilidad actual.

2.7 Antecedentes Referenciales

En el tema de la investigación análisis de costo de producción del cacao de la finca “Gringo Pobre” de los autores Tomalá Izurieta, Elizabeth Paulina Guamán Jara, Delia Mercedes se refleja que la producción del cultivo del cacao en grano tuvo como propósito determinar el análisis de la situación económica de la rentabilidad de la finca “Gringo Pobre”.

A criterio del autor de la investigación que se está aplicando aquí se puede notar que hay varias alternativas para poder desarrollar un plan de acciones la cual permite tener un eficiente control de los gastos de insumos de la producción en la finca “Gringo Pobre”, para que así el propietario de la finca pueda reconocer el adecuado gasto de insumos en la finca “Gringo Pobre” y así pueda ajustar las necesidades, y también aumentar su rentabilidad.

En el tema de investigación análisis de costos de producción en Pizzería “Yuki” del autor Gallardo Jiménez Alex Israel se trata que es una microempresa dedicada a la venta de comidas rápidas como lo son las pizzas, la cual se encuentra en una etapa de desarrollo que busca la excelencia ante todo desea complacer a sus clientes brindando productos de calidad con un toque de innovación.

A criterio del autor, nos da entender como cualquier microempresa o empresas grandes de comidas rápidas que tienen un alto grado de competencia, Pizzería “Yuki” desea establecer los costos de su producción para así competir en el mercado con precios aceptables que estén al alcance de su clientela y que ayuden en futuras tomas de decisiones.

En el siguiente tema de investigación análisis de costo de producción de la panadería “carita sucia” del autor Franco Morales Wendy Estefanía refleja que abarco temas importantes de la contabilidad siendo una de sus ramas la contabilidad de costo, una base significativa para el control de los costos que conlleva todo negocio.

A criterio del autor se pudo visualizar que se pudo obtener el costo de producir pan, esta información servirá para controlar eficientemente la actividad económica como son las ventas, compras, gastos, ingresos y otros movimientos propios de su actividad productiva

En el tema de investigación análisis de costo de producción en la confección de vestimenta de la casa deportiva Daisma del cantón Quinsaloma, provincia los ríos, año 2018” de los autores Lucin Preciado, Fidel Andy Pérez encalada, Yoselyn Teresa se refleja que la investigación se estableció en el parámetro de la contabilidad de costos en función del análisis de los costos de producción en la actividad productiva de confección de vestimenta.

A criterio del autor de la investigación en este tema tiene como fin mostrar los sistemas de estimación de costos aplicados en la industria textil de prendas de vestir, apoyándose en la contabilidad de costos, como base y fundamento de los métodos de costeo utilizados en las empresas, buscando el más idóneo, y el que mayor productividad genere a la planta.

En el siguiente tema de investigación análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017” con los autores Gian Carlos Meléndez Grijalva, Josein Gregorio Espinoza Monago se evidencia que los agricultores que se dedican a la producción del producto bandera de la papa es necesario que deben determinar el costo de producción para conocer cuanto es el costo por kilo o tonelada de papa producido para fijar un precio de venta real y obtener una rentabilidad para recuperar el costo operativo y obtener una utilidad.

A criterio del autor de la investigación los agricultores que se dedican a la producción del producto de la papa son necesario que deben determinar el costo de producción para conocer cuanto es el costo por kilo o tonelada de papa producido para fijar un precio de venta real y obtener una rentabilidad para recuperar el costo operativo y obtener una utilidad

Fundamentación legal

El presenta trabajo investigativo ha tomado algunos artículos de normas legales vigentes las cuales sirven de parámetro o sustento para su desarrollo.

Constitución de la República del Ecuador

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable. Sección séptima, Política comercial.

Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos: 3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales. Capítulo sexto, Trabajo y

producción, Sección primera, Formas de organización de la producción y su gestión.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales 19 públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

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 sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Ley Lorti

Art. 11.- Pérdidas. - Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieron dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles. En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en

su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades.

Art. 101.- Responsabilidad por la declaración. - La declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga. Se admitirán correcciones a las declaraciones tributarias luego de presentadas, sólo en el caso de que tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención y que se realicen antes de que se hubiese iniciado la determinación correspondiente.

Art. 107.- Valor de la declaración. - Para el cobro de los impuestos establecidos en esta Ley y demás créditos tributarios relacionados, determinados en declaraciones o liquidaciones por los propios sujetos pasivos, tal declaración o liquidación será documento suficiente para el inicio de la respectiva acción coactiva, de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.

Nic 8 Políticas Contables

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.

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

Niff 9 Instrumentos Financieros

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

La mayoría de los contratos para la compra o venta de una partida no financiera, tales como materias primas cotizadas, inventarios, propiedades, planta y equipo se excluyen de esta sección porque no son activos financieros. Sin embargo, esta sección se aplica a todos los contratos que imponen riesgos al comprador o vendedor que no son típicos de los contratos de compra o venta de activos tangibles

Nic 1 Presentación de los estados financieros

Es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Código del comercio

Artículo 283. Señala que el sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Artículo 306 La Constitución de la República prescribe que el Estado promoverá las exportaciones ambientalmente responsables, con preferencia de aquellas que generen mayor empleo y valor agregado, y en particular las exportaciones de los pequeños y medianos productores y del sector artesanal. El Estado propiciará las importaciones necesarias para los objetivos del desarrollo y desincentivará aquellas que afecten negativamente a la producción nacional, a la población y a la naturaleza

Artículo 319 La carta fundamental indica que 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. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y

desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Código del trabajo

Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación. - El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente.

Art. 7.- Aplicación favorable al trabajador. - En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, los funcionarios judiciales y administrativos las aplicarán en el sentido más favorable a los trabajadores.

Art. 8.- Contrato individual. - Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

Art. 17.- Contratos eventuales, ocasionales, de temporada. - Son contratos eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo de personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedad, maternidad y situaciones similares; en cuyo caso, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma.

Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo

Medición de los costos

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios.

Nic 41 Activos biológicos

La Nic 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Sin embargo, la Nic 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo, no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo. La Nic 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad.

Nic 18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio. Por tanto, tales entradas se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias. En vez de ello, el ingreso es el importe de la comisión.

Nic 36 Deterioro del valor de los activos

Sección 27

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. 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

Reversión del deterioro del valor

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las

circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor

Ley de reglamentos de comprobantes de venta del SRI

Art11. Facturas: se emitirán y entregarán facturas con ocasiones de la transferencia de bienes, de la presentación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos.

Art16. 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

Art20. Requisitos de llenado para facturas comerciales negociables: las facturas comerciales negociables cumplirán los requisitos señalados y los que correspondan para su constitución como título valor, acorde con la disposición del código del comercio

Art27. Guía de remisión: es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional

Art28. Obligados a emitir guías de remisión: están obligados a emitir guías de remisión toda sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercadería

Art31. Transporte de bienes importados a consumo: una vez cumplidas en todas las formalidades aduaneras que permitan la nacionalización de los bienes importados a consumo, el propósito, consignatario o consignante, según el caso, o el transportista contratado para el efecto

Conceptualización de las variables

Variable independiente: costo de producción

Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados, así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.). en la cual el costo de producción viene incluido lo que es mano de obra, costos indirectos de fabricación, material directo. (García, 2014)

Variable dependiente: Utilidad

Son operaciones simples que muestran la ganancia sobre las ventas, dice también que los márgenes de utilidad incluyen tres proporciones financieras, como lo son el margen de utilidad bruta, margen de utilidad de operación y margen de utilidad neta que también se conoce como margen de ingreso neto, mantener sólidos márgenes de utilidad ya que es necesario para las empresas, que necesitan generar ingresos que sean convenientes sobre las ventas y de esta manera obtener ganancias que sean beneficiosas. (Iza, 2017)

Definiciones conceptuales

Contabilidad de costo: Es aquella que se encarga del registro, revisión, estudio e interpretación de la información en relación con los costos en los que se incurren para la producción, transformación, fabricación o

prestación ya sea de un bien o servicio en una entidad u organización. (Morton Jacobsen, 1983)

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto". Los autores también comentan que el costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. **(Adelberg, 2005)**

Costo: Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumo, depreciaciones, amortización y aplicaciones atribuibles en un periodo determinado. (Pérez, 1997)

Producción: Producir es extraer o modificar los bienes con el objeto de volverlos aptos para satisfacer ciertas necesidades. (Chauvel, 1993)

Contabilidad: La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Horngren & Harrison, 1991)

Gasto: Es el consumo de recursos requeridos para realizar actividades que apoyen la producción del bien o la prestación del servicio. (Pedro Zapata Sánchez, 2008)

Indicadores: Son métricas que nos ayudan a identificar el rendimiento de una determinada acción o estrategia. Estas unidades de medida nos indican nuestro nivel de desempeño en base a los objetivos que hemos fijado con anterioridad. (Espinoza, 2016)

Costo de producción: Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinado. (Bravo y Ubidia, 2007)

Rentabilidad: La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. (CEUPE, 2019)

Producto: El producto es algo que puede ser ofrecido a un mercado con la finalidad de que se le preste atención que sea adquirido, utilizado o consumido con objeto de satisfacer un deseo o una necesidad. (Aimacaña, 2018)

Ventas: es la mano de obra generada por el personal encargado de la comercialización y entrega final del producto o servicio al cliente. En la mayoría de los casos se considera costo, pero en ocasiones y dependiendo del tipo de empresa puede considerarse gasto. (Jiménez, 2010)

Actividad: es un conjunto de tareas elementales realizada por una persona o un grupo con un carácter homogéneo desde el punto de vista de su compromiso de costo y ejecución y están dirigidas a satisfacer un cliente interno o externo. (Quispe, 2018)

Materia prima: una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo. (Caballero, 2015)

Proceso de producción: es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en un producto. (Fernández, 2006)

Utilidad: diferencia entre un ingreso y un costo cuando aquel es mayor, se acompaña generalmente de la indicación del tipo de utilidad que se trata. Puede ser utilidad bruta, contable, etc. Se asocia con la utilidad o la pérdida

CAITULO III

MARCO METOLOLOGICO

Presentación de la empresa

Trovica S.A. es una empresa en Ecuador, con sede principal en Eloy Alfaro. opera en la fabricación de productos lácteos (excepto Congelados). La empresa fue fundada el 16 de junio de 1992. Actualmente emplea a 31 (2019) personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Trovica S.A. reportó cae de ingresos netos de 38,78% en 2020. Su Activo Total registró crecimiento negativo de 10,35%. El margen neto de Trovica S.A. cayó 0,54% en 2020.

Misión:

Promover con dedicación la cultura láctea, generando bienestar por medio del consumo de productos innovadores de alto valor agregado, utilizando en todos nuestros procesos ingredientes naturales de óptima calidad que permitan disfrutar de un estilo de vida saludable.

Visión:

Ser la empresa líder en optimización de procesos y desarrollo de auténticos productos lácteos que proporcionen una mejor calidad de vida a nuestros consumidores.

Valores:

Trabajo en equipo, respeto integral a la persona, liderar en el ejemplo, compromiso con la misión, visión de la empresa, capacitación y entendimiento, pasión por la mejora nuevas ideas

Conceptos de negocio:

Actualmente TROVICA S.A. maneja sus operaciones desde su planta en Duran, desde aquí se atienden a todos los clientes, incluidas las principales cadenas del país y pequeños distribuidores o clientes directos. Aparte de

la distribución mayor TROVICA S.A. cuenta con sus propios puntos de venta, localizados en lugares provenientes de negocio.

Proveedores nacionales:

Los equipos de la planta y de refrigeración móvil en su mayoría fueron comprados en el territorio nacional. En nuestro afán de encontrar los más saludables ingredientes para mantener la calidad de nuestros productos, hemos realizados alianzas con la agricultura nacional sin faltar la estricta selección de nuestra materia prima.

Situación del entorno:

En el mercado mundial, la demanda de productos lácteos, tales como el caso del yogurt presentan buenas perspectivas como resultados de la tendencia hacia el consumo de productos naturales, frescos y sanos de alimentos enriquecidos con ingredientes como calcio o bacterias específicas. El mercado de yogurt es uno de los dinámicos del sector lácteo, debido al lanzamiento de nuevos productos, sabores y variación e innovación de los envases y de la adaptación a las nuevas demandas del consumidor

Descripción del productor (yogurt)

De acuerdo con Mendoza (2007), el yogur es un producto popular entre los consumidores, el cual se obtiene de la fermentación de la leche por microorganismos específicos (*Streptococcus thermophilus* y *Lactobacillus bulgaricus*). Tiene la característica de ser altamente nutritivo sabroso y fácil digestión. Su consumo en la actualidad se ha llevado en aumento por lo que el mercado lo demanda. Las bacterias ácido-lácticas constituyen un vasto conjunto de microorganismos benignos, dotados de propiedades similares, que fabrican ácido láctico como producto final del proceso de fermentación. Gracias a la elaboración del yogurt y otros productos lácteos fermentados, las bacterias ácido-lácticas seguirán representando un filón de explotación como cultivos probióticos. Éstas se complementan con las

bacterias presentes en nuestra flora intestinal y contribuyen al buen funcionamiento del aparato digestivo.

Descripción del área de trabajo

En el área de producción es el departamento que tiene como función principal la creación de varios productos de la era como ahora es la producción de yogurt de la empresa TROVICA S.A. donde se transforman los insumos o recursos (energía, materia prima, mano de obra) en productos finales. En la cual en el área se toma medidas adecuadas para nuestros procesos de producción de yogurt ya que también cuenta con la prueba de calidad de productos y entrega de los mismos para su comercialización o directamente al cliente.

Producto que más se ofertan

La empresa TROVICA S.A. posee una variedad de yogures el cual el que es más pedido por los locales y supermercados es el yogurt de frutilla en la cual posee variaciones de presentaciones ya que tiene un sabor agradable, ya que está lleno de propiedades nutritivas, es rico en lactosa, proteínas, lípidos y vitaminas. E incluso la mayoría de veces se lo pone en diversas promociones con otros productos que no poseen mucha salida

Ciclo del costo de producción

Una unidad de costos se refiere a las unidades de producción o venta expresadas como medida acorde a las características de los procesos de fábrica y de comercialización. Es una base de medición que identifica cantidades en términos físicos. Generalmente coincide con el utilizado en las transacciones comerciales.

Cuadro1: materiales y proveedores

Materia prima e insumos	Proveedores
--------------------------------	--------------------

Leche	Leolact
Estabilizante para yogurt	Descalzi S.A.
Colorantes e saborizantes	Aromcolor y Gesticorp
Cultivos lácticos	Descalzi S.A.
Fruta frutilla	Juan Pilamunga (agricultor)
Fruta mora	Juan Pilamunga (agricultor)
Pulpa aséptica durazno	Tropical alimentos
Pulpa aséptica mango	Tropical alimentos
Azúcar	Azúcar Valdez
Glucosa	Requisum S.A.

Elaborado por: Abraham Peralta

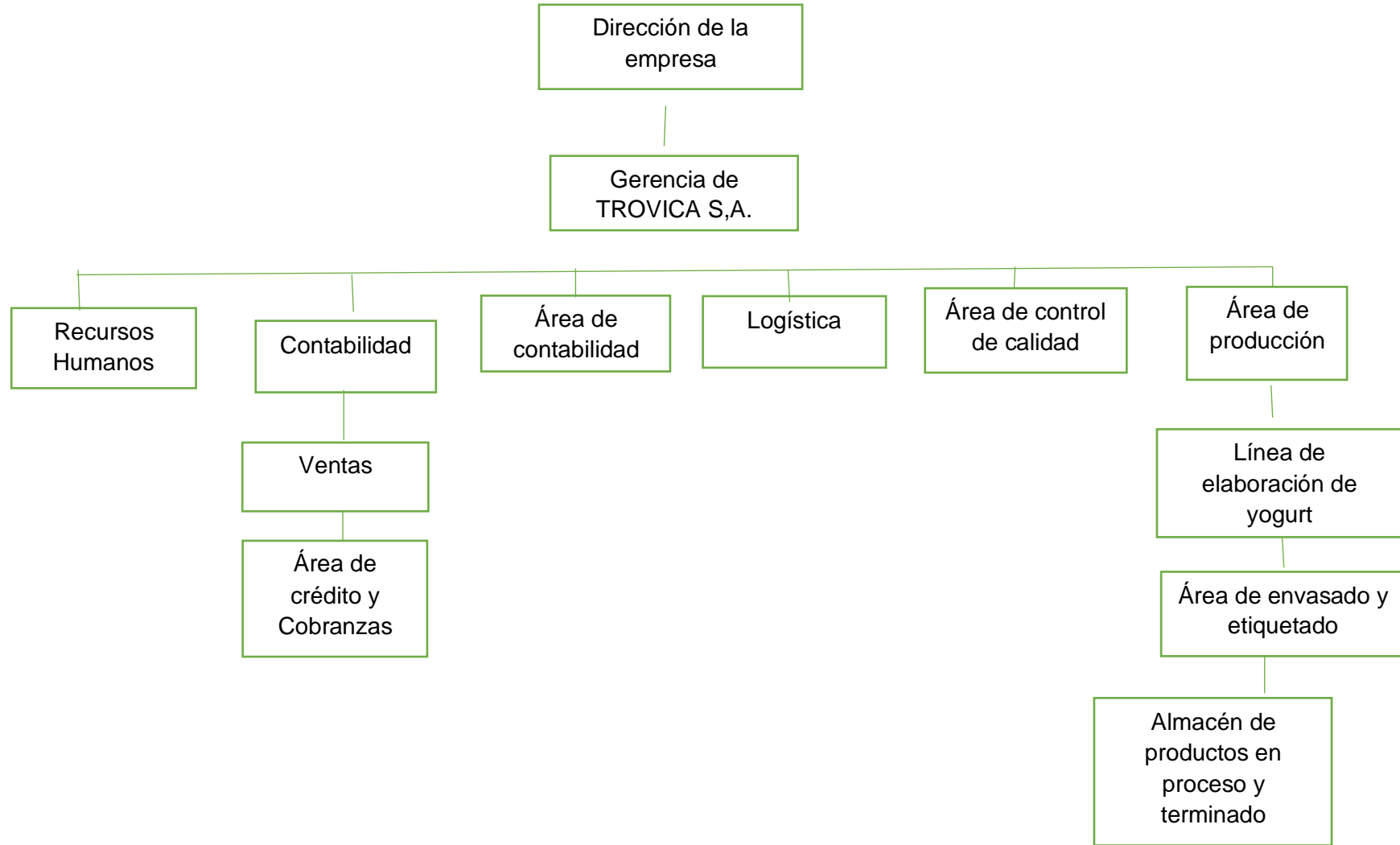
Cuadro2: principales clientes

Principales clientes
Supermaxi
Megamaxi
Del Portal
Islas de yogurt persa (Guayaquil)
Islas de yogurt persa (Quito)
Gasolineras (Móvil, Primax)

Elaborado por: Abraham Peralta

Cuadro3: organigrama de la empresa

Organigrama de la empresa



Funciones que cumplen cada cargo

Recursos humanos

- 1) Reclutamiento y selección del personal
- 2) Formación y desarrollo del personal
- 3) Prevención de riesgos laborales

Área contable

- 1) Llevar al día los libros contables
- 2) Preparación de impuestos
- 3) Estar pendiente de los ingresos y egresos de la empresa

Ventas

- 1) Fijar metas
- 2) Promocionar a la empresa
- 3) Planificar estrategias de ventas

Área de crédito y cobranzas

- 1) Gestión efectiva de cobranza
- 2) Presentar informes referentes a los créditos solicitados, los montos, si fueron aprobados o no.
- 3) Otorgar créditos a los clientes que desean comprar mediante esta modalidad, en las condiciones que están establecidas por la empresa.

Logística

- 1) Transporte y distribución de los productos
- 2) Tener el control adecuado de los inventarios
- 3) Poseer el mantenimiento y al tratamiento del producto durante el tiempo que está en el almacén

Área de control de calidad

- 1) Participar activamente en los procesos de diseño y elaboración y en el lanzamiento de nuevos productos.
- 2) Velar por el adecuado entrenamiento y la formación del personal de la empresa.
- 3) Supervisar y gestionar todo el proceso productivo, desde los insumos hasta el producto final.

Área de producción

- 1) Identificar los insumos necesarios en el proceso productivo
- 2) Asegurar la calidad del producto
- 3) Innovar y mejorar la calidad del producto que se está ejecutando

Línea de elaboración de yogurt

- 1) Realizar y conducir las operaciones de recepción, almacenamiento y tratamientos previos de la leche, y de otras materias primas lácteas.

- 2) Mantener las condiciones higiénico-sanitarias, respetando las normas de seguridad e higiene en el trabajo
- 3) Controlar y conducir los procesos de elaboración de yogurt

Área de envasado y etiquetado

- 1) Registrar los resultados de los controles de parámetros de proceso y de las inspecciones que marca el plan de trabajo para cada producto
- 2) Gestionar adecuadamente los residuos (limpieza de equipos y maquinaria, restos, subproductos intermedios, etc.).
- 3) Recibir el plan de fabricación, con las anotaciones de los productos que se van a envasar, y los parámetros a controlar

Almacén del producto en proceso y terminado

- 1) Registrar la entrada del producto que se va a almacenar
- 2) Realizar la adecuada limpieza del producto y también el lugar donde se lo va a almacenar
- 3) Analizar si los productos cumplen todos los parámetros adecuados para su almacenamiento en la cámara de frío

Diseño de la investigación

El diseño de investigación es como un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados. (Amau, 1995)

Enfoque cuantitativo

Según (Shuttleworth, 2008) el diseño de la investigación cuantitativa constituye el método experimental común de la mayoría de las disciplinas científicas. En ocasiones a estos experimentos se los denomina ciencia verdadera y emplean medios matemáticos y estadísticos tradicionales para medir los resultados de manera concluyente. En la presente investigación, el método cuantitativo es aplicado en los resultados desde su interpretación y análisis, en donde, la raíz de términos matemáticos o estadísticos se estructura un preámbulo o panorámica de la realidad situacional del objeto de estudio, en este caso de la empresa TROVICA S.A.

Enfoque cualitativo

Blasco y Pérez (2007:25), la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes. Este es aplicado en la aplicación de entrevista, focus group o estudio de casos donde se analiza información facilitada a criterio, desempeño y funcionalidad de las áreas intervinientes, la investigación planteada es un recurso preponderante y estratégico para analizar resultados obtenidos y de este a la contención e información del diseño de la propuesta de intervención para beneficio en mejora de los procesos financieros de control de la empresa TROVICA S.A

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de

este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Arias, 2012)

La investigación descriptiva es frecuentemente usada como un antecedente a los diseños de investigación cuantitativa, representa el panorama general destinado a dar algunos valiosos consejos acerca de cuáles son las variables que valen la pena aprobar cuantitativamente

Investigación explicativa

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (Arias, 2006)

Conforme a la definición expuesta, se determina que esta investigación es explicativa, puesto que se analizan las causas que conllevan a la deficiencia en el proceso de producción de la empresa TROVICA S.A., razón por la cual no se está cumpliendo con los requerimientos del producto, teniendo un efecto sobre los niveles de ingresos.

Procedimiento de la investigación

Se establece el proceso desde la caracterización donde se estructura la aplicación del debido proceso para determinar el costo unitario de producción y formular el estado de costos de producción proyectado al fin de solventar el componente aplicado al proceso de transformación del producto.



Figura1: proceso del yogurt

Técnicas e instrumentos de la investigación

Técnica la observación

Bunge (2007) señala que, la observación es el procedimiento empírico elemental de la ciencia que tiene como objeto de estudio uno o varios hechos, objetos o fenómenos de la realidad actual; por lo que en el caso de las ciencias naturales, cualquier dato observado será considerado como algo factual, verdadero o contundente; a diferencia, dentro de las ciencias sociales, el dato será el resultado que se obtiene del proceso entre los sujetos y sus relaciones por lo que no es tan factual y pudiera ser subjetivo

Instrumento: Guía de observación

Nombre de la empresa:		TROVICA S.A.			
Área:		producción de lácteos			
No	Evaluación de resultados	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	CASI SIEMPRE	
1	¿se identifica los formatos de producción en orden de fabricación?				
2	¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de costo?				
3	¿Los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo				
4	¿los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo?				
5	¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?				
6	¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales?				

Cuadro 4: Guía de observación
Elaborado por: Abraham Peralta

Nombre de la empresa:		TROVICA S.A.			
Área:		producción de lácteos			
No	Evaluación de resultados	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	CASI SIEMPRE	
1	¿se identifica los formatos de producción en orden de fabricación?				
2	¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de costo?				
3	¿Los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo				
4	¿los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo?				
5	¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?				
6	¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales?				

Análisis documental

Es el complejo que afectan al contenido y a los documentos originales, en los cuales son transformados en otros documentos que representan a los originales, en la cual ayuda al usuario su identificación. (Molina, 199)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Evaluación del proceso de producción enfocado a los costos de producción de yogurt en la empresa TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran

Nombre de la empresa:		TROVICA S.A.			
Área:		producción de lácteos			
No	Evaluación de resultados	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	CASI SIEMPRE	
1	¿se identifica los formatos de producción en orden de fabricación?	X			
2	¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de costo?		X		
3	¿Los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo			X	
4	¿los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo?	X			
5	¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?		X		
6	¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales?		X		

Cuadro5: guía de observación

Elaborado por: Abraham Peralta

Nombre de la empresa:		TROVICA S.A.			
Área:		producción de lácteos			
No	Evaluación de resultados	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	CASI SIEMPRE	
1	¿se identifica los formatos de producción en orden de fabricación?	X			
2	¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de costo?		X		
3	¿Los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo			X	
4	¿los empleados cuentan con una capacitación y orientación al personal del trabajo?	X			
5	¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?		X		
6	¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales?		X		

Determinación de resultados

¿Se identifica los formatos de producción en orden de producción?

Pues, se identifican mediante de orden de producción, en el sistema de la empresa en la cual también se posee hojas de Excel para hacer simulaciones de nuevos productos que van a salir a la venta

¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de precios?

No, es rara la ocasión de que realicen un análisis ya que se compra la materia prima e insumos en volumen alto y sin saber realmente el valor del producto terminado y principalmente si el producto va a tener mayor salida

¿Los empleados cuentan con la capacitación y orientación al personal del trabajo?

La persona que tiene mayor tiempo en el área orienta a la persona nueva que va a ingresar a dicha área que lo designen en la cual esa persona con paciencia capacita a la nueva y le da indicaciones y métodos más rápidos y eficaces para que se pueda desenvolver mejor

¿Los empleados cuentan con los insumos necesarios para la producción?

Efectivamente si cuentan con los insumos necesarios, la persona encargada de entregar los insumos es el bodeguero ya que el seguía mediante la hoja de abastecimiento que le entregan

¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?

Si, en cada producción contamos con desperdicios ya que en todos los productos quedan residuos en las maquinas. En la cual en la hoja de producción añaden un poco más de insumos para que salgan las cantidades que se van a producir

¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales?

Sería el manejo eficiente de materiales en reducir los costos de producción, aumentar la eficiencia del flujo de material y optimizar la utilización de las instalaciones de la planta.

Aplicación de la materia prima

En el proceso productivo de la empresa TROVICA S.A., lo primero que se realiza para la ejecución de un producto es la compra de materia prima que en este caso son los materiales e insumos siendo un factor muy importante para la producción. Por lo tanto, el material es recibido por el bodeguero quien es el encargado de revisar, inspeccionar, validar y llevar a cabo todas las verificaciones que el material sea de calidad y oportunos para el procedimiento del yogurt

Mano de obra directa (empleado)

Para que se cumpla este proceso productivo de la empresa TROVICA S.A., es necesario la mano de obra directa que como ya mencionado antes es el esfuerzo humano quienes se encuentran involucrados directamente en la transformación de materias primas aun producto terminado en este caso como es el personal de obreros, quienes efectúan el trabajo asignado y hacen posible que se cumpla con la producción solicitada por un horario de 8 horas.

Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Para garantizar que el proceso de producción ocurra correctamente se encuentra involucrado los costos indirectos de fabricación como son los materiales indirectos puestos para la elaboración de un producto, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos que ayudan en el proceso. Con

respecto a la mano de obra indirecta se presenta al personal administrativo conocidos como sueldos de fábrica quienes sin duda alguna aportan en la empresa como es la contadora, ingenieros, departamento de logística etc. Finalmente, en los otros costos indirectos se involucra la utilización de maquinarias, equipos y herramientas para la producción, transporte y fletes para el traslado de materiales, incluyendo también los servicios básicos de la empresa.

Determinación de los costos de producción

Materia prima directa

En la empresa TROVICA S.A., la materia prima directa que en este caso son los materiales para la transformación de un producto se mostrara en una tabla los materiales desglosados para la cantidad a comprar para la ejecución de un producto son los siguientes:

Cuadro 6: Orden de producción

Referencia	Descripción	Uds.	Descripción	Coste	Por	Total
I 21103	leche cruda	2250	Litros	0.52	1litro	1.170,00
I 21503	estabilizante para yogurt	6,72	Kg	7.80	1kg	52,44
I 21530	sorbato de potasio 2.5kg	1,34	2,5 unidades	21.50	2,5 unidad	11,56
I 21581	cultivo yomix 300 LYO	4,98	unidad	11.97	1 unidad	59,61
I 21582	saphera 2600L	0,81	kg	75.00	1 kg	60,51
I 22122	lamina sin impresión	18,82	kg	3.90	1kg	73,41

Elaborado por: Abraham Peralta

Materia prima indirecta

Materiales que son empleados en la ejecución de la obra pero que acompañan de los materiales directos sin embargo son necesarios para la transformación de un producto.

Cuadro 7: Materia prima indirecta

Referencia	Descripción	Uds.	Descripción	Coste	Por	Total
F 20506	base yogurt refrigerado	124,77	kg	0,61	1 kg	76,66
F 21564	colorante liquido rojo 40	0,02	kg	5,18	1 kg	1,04
F 4061	base mermelada frutilla	27,4	kg	0,9	1 kg	24,66
I 21517	esencia de frutilla	0,03	kg	22,5	1 kg	0,68
I 22093	poma cuadrada 1ltr x100 Uds.	150	Uds.	36	100 Uds.	54
I 25141	etiqueta termo encogible frutilla	150	Uds.	0,09	1 Uds.	12,9

Elaborado por: Abraham Peralta

Mano de obra directa

En la mano de obra directa intervienen directamente en la elaboración del producto, la cual son asignados y responsables a cumplir con las tareas asignadas, sin embargo, realizan horas extras, su jornada es de 8 horas y a partir hacia delante son horas extras en cual son pagadas acorde a la ley

Cuadro 8: Mano de obra directa

Mano de obra					
#	Trabajadores	Sueldo	horas extras	valor	total
1	Agustín Lucas	\$ 540	60 horas	\$ 150	\$ 690
2	Alex Romero	\$ 480	60 horas	\$ 150	\$ 630

Elaborado por: Abraham Peralta

Costos indirectos de fabricación

Se establece que en los costos indirectos de fabricación incurren la mano de obra indirecta y otros costos como son la utilización de herramientas, maquinarias para llevar a cabo la producción

Cuadro 9: costos indirectos de fabricación

Concepto	Costo/Mes
Mano de obra	\$ 1,012
Horas extras	\$ 300
Luz	\$ 1,7
Agua	\$ 1,118
Alimentación	\$ 300
Mantenimiento	\$ 1.300
Transporte	\$ 280
Diesel	\$ 200
total	\$ 2383,83

Elaborado por: Abraham Peralta

Margen de utilidad

Es la utilidad obtenida por la empresa después de pagar todos los gastos e impuestos. Además de los costos de producción que inciden directamente sobre el valor del producto, también se debe pagar las cuentas como el alquiler, el agua y la electricidad, los préstamos bancarios y los ingresos fiscales.

Cuadro 10: margen de utilidad

Días	Yogurt por gaveta	Ingresos	Costo de producción	Ganancia	Margen de ganancia
Lunes	1	\$ 35.00	\$ 27.50	\$ 7.50	\$ 21.43
Martes	2	\$70.00	\$ 55.00	\$ 15.00	\$ 21.43
Miércoles	8	\$ 280.00	\$ 220.00	\$60.00	\$ 21.43
Jueves	23	\$ 805.00	\$ 632.5	\$ 172.5	\$ 21.43
Viernes	18	\$ 630.00	\$ 495.5	\$ 135.00	\$ 21.43
Sábado	22	\$ 770.00	\$ 605.00	\$ 165.00	\$ 21.43
TOTAL	74	2,590	2,035.5	555	128.58

Elaborado por: Abraham Peralta

Plan de mejoras

A continuación, se presentará el plan de mejora que se empleará para determinar los costos de producción de la empresa TROVICA S.A.

Cuadro 11: Descripción del plan de mejoras

Como se describe	Causa	Mejora
Falta de control en la determinación de los costos de producción	No se clasifica de manera correcta los productos	Establecer de manera correcta el registro de la materia prima e insumos
Verificación de los costos incididos en la producción de yogurt	Falla de interpretación en los costos para efectuar una correcta decisión	Examinar el transcurso en la ejecución de la producción para determinar los costos incididos en cada uno de ellos.

Elaborado por: Abraham Peralta

Cuadro 12: Plan de mejora

Plan de Mejora	
Objetivo: Análisis de los costos de producción de yogurt de la empresa "TROVICA S.A."	
Responsable: Abraham Allan Peralta Machado	
¿Qué?	Mejorar el costo de producción de yogurt
¿Quién?	Departamento contable
¿Cómo?	Idear un mejor planteamiento y habilidad de costo
¿Por qué?	No se realiza una correcta determinación del costo de producción y sus elementos no están correctamente clasificados
¿Dónde?	En la empresa TROVICA S.A.
¿Cuándo?	2021

Elaborado por: Abraham Peralta

Conclusión:

La empresa TROVICA S.A. presenta problemas en la determinación de los costos de producción dado por su mal manejo de registro la cual afecta a sus resultados económicos, sin embargo, en la fundamentación teórica indica que para un mayor control de sus costos deberá tomar en cuenta pasos muy importante para su determinación primero identificar puesto a eso analizar y clasificar sus elementos, por último, determinarlos para lograr obtener su total de costo de producción y no invertir tanto dinero en materias primas e insumos para la creación de nuevos productos ya que realmente no se sabe si van a tener mucha salida, debido a esto se llega a la siguiente conclusión:

- Se investiga la teoría de la contabilidad que sustenta los costos de producción en función de la utilidad obtenida en las empresas productora, se utiliza diversos conceptos para aplicar las definiciones de los costos de producción de conjunto de sus tres elementos material, mano de obra, costos indirectos de fabricación
- Se evalúa el proceso de producción enfocado a los costos de producción de yogurt en la empresa TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran, teniendo en cuenta la clasificación de los costos y el cálculo de los datos que posibilita la determinación total del costo de producción
- Se propone disminuir los costos de producción de yogurt, a partir de los resultados que permita mejorar la utilidad en la empresa TROVICA S.A. ubicada en el cantón Duran, el cual se le presenta al consejo de administración estos resultados para su propuesta de implementación en la toma de decisiones

Recomendaciones:

1. Dada la presente investigación se recomienda a la empresa TROVICA S.A que debe aplicar un nuevo costo de producción que permita clasificar cada uno de sus elementos o componentes de forma correcta y llevar un control en el costeo que inicie en el área contable
2. Implementar un sistema de costo basado por actividades la cual permitirá medir sus costos y el rendimiento de la empresa, dado que se ajusta a la perfección con las necesidades de la producción de yogurt
3. Se debe aplica un mecanismo financiero con la finalidad de conocer el rendimiento de la inversión de la empresa, la cual nos permitirá perfeccionar y aumentar la producción, por otra parte, nos va ayudar para la toma de decisiones en la producción o en las nuevas creaciones de yogures

BIBLIOGRAFIA

1. Amau (1995) define lo que es diseño de la investigación blogspot
[https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/concepto-de-diseno-de-investigacion.html?m=0#:~:text=Kerlinger%20\(2002\)%20sostiene%20que%20generalmente,un%20estudio%E2%80%9D%5B1%5D.](https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/concepto-de-diseno-de-investigacion.html?m=0#:~:text=Kerlinger%20(2002)%20sostiene%20que%20generalmente,un%20estudio%E2%80%9D%5B1%5D.)
2. Arias (2012) habla sobre la investigación descriptiva blogspot
http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html
3. (2012) habla acerca la investigación explicativa blogspot
http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html
4. Bunge (2007) técnica de observación obtenido de la Universidad de la Salle Pachuca
<file:///C:/Users/CASA1/Downloads/Dialnet-LaObservacionUnMetodoParaElEstudioDeLaRealidad-3979972.pdf>
5. (Castro y López, 2013) hablan acerca del método estadístico-matemático obtenido de Scielo
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-00542016000400007
6. Hernández (2003) define lo que es investigación correlacional Interceramic
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/calva_p_db/capitulo3.pdf

7. Chambergo (2014) costo de producción obtenido de la Universidad Nacional del Altiplano

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8635/Flores_Salazar_Gleny_Flory.pdf?sequence=1&isAllowed=y

8. Pozo Mónica (2011) adaptación del costo de producción de la Universidad Técnica de Ambato

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18810/1/T3355i.pdf>

<https://concepto.de/costos-de-produccion/#ixzz6vcmLMZLA>

9. Rincón, Villareal (2010) indicadores de costos

<file:///C:/Users/CASA1/Downloads/Dialnet-IndicadoresDeCostos-3904680.pdf>

10. Veliz y Jorna (2014) define lo que es método analítico-sintético obtenido de Scielo

<http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>