



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

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

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

TEMA:

**PROPUESTA DE ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA
PANADERÍA “CARITA SUCIA”**

Autora: Franco Morales Wendy Estefanía

Tutor: Ing. Fidel Lucín Preciado

Guayaquil, Ecuador

2018



DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado principalmente a Dios por guiar y bendecir cada día mis pasos. Con mucho amor se lo dedico a mi familia por su apoyo absoluto en especial a mi adorada madre Celia quien siempre me ayudo y creyó en mí demostrándome que con perseverancia se pueden lograr todos tus objetivos, a mi pequeño hijo Stefano quien me inspira a seguir adelante día a día a mi esposo Stalin por su apoyo y amor incondicional a mi padrastro Santiago y mi hermano Bryan quienes forman parte de esta pequeña familia

Franco Morales Wendy Estefanía



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme disfrutar de este momento llena de salud y amor, por brindarme inteligencia y sabiduría para hoy poder compartir este triunfo junto a mi familia a mi madre querida Celia quien desde un inicio no desmayo en apoyarme emocional y económicamente quien siempre estuvo segura de que lo lograría a mi esposo Stalin quien no dudo en apoyarme en momentos difíciles cuidando de nuestro hijo Stefano.

Gracias a todos por brindarme motivación para seguir adelante con mi vida profesional.

Wendy Estefanía Franco Morales



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **PROPUESTA DE ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA PANADERÍA “CARITA SUCIA”** y problema de investigación: **¿Cómo establecer los costos de producción para determinar el margen de utilidad en la Panadería “Carita Sucia” ubicada en el cantón Balzar en el periodo fiscal 2018?**, presentado por Wendy Estefanía Franco Morales como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Franco Morales Wendy Estefanía

Tutor:

Ing. Fidel Lucín Preciado

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Franco Morales Wendy Estefanía en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROPUESTA DE ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA PANADERÍA “CARITA SUCIA”**, de la modalidad de **semi presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Franco Morales Wendy

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0923203764

Firma

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Propuesta de análisis de costo de producción de la panadería “Carita Sucia”

Autor: Franco Morales Wendy Estefanía

Tutor: Ing. Lucín Preciado Fidel

Resumen

En el siguiente análisis de costo de producción para la panadería “Carita Sucia” se 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. Dicho análisis reúne todo el parámetro investigativo y propios de la panadería para ayudar al propietario determinar sus costos de producción reales y su utilidad.

Se tomó en cuenta la producción de pan de un día de labor: sus diferentes costos fijos y variables, reluciendo que la panadería no lleva un sistema contable y que sus cálculos los realizaba el propietario de forma empírica. Los resultados investigativos fueron que la panadería “Carita Sucia” no producía la utilidad que el propietario suponía

COSTO

PRODUCCION

UTILIDAD



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de análisis de costo de producción de la panadería “Carita Sucia”

Autor: Franco Morales Wendy Estefanía

Tutor: Ing. Lucín Preciado Fidel

Abstract

In the following production cost analysis for the "Carita Sucia" bakery, important issues of accounting were covered, one of its branches being cost accounting, a significant basis for the control of costs involved in any business. This analysis gathers all the investigative and proper parameters of the bakery to help the owner determine their real production costs and their utility.

The production of one-day bread was taken into account: its different fixed and variable costs, showing that the bakery does not have an accounting system and that its calculations were made empirically by the owner. The investigative results were that the bakery "Carita Sucia" did not produce the utility that the owner supposed.

COST

PRODUCTION

UTILITY

INDICE GENERAL

Caratula.....	
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Certificación de aceptación del tutor.....	iii
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	iv
Certificación de aceptación del CEGESCIT.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Indice general.....	viii
Índice de Grafico.....	x
Indice de tablas.....	x

CAPITULO I

EL PROBLEMA1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	3
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema.....	4
Variables de investigación:.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivo general.....	5
Objetivos específicos:.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales	13
Fundamentación legal.....	19
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
Variable independiente:	31
Variable dependiente:.....	32
DEFINICIONES CONCEPTUALES	32

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO

DISEÑO DE INVESTIGACION	40
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
TECNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
Métodos de investigación	44

CAPITULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

PLAN DE MEJORAS	55
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES.....	65
BIBLIOGRAFÍA	66
ANEXO	68

Índice de gráficos

Grafico 1 Esquema de Ishikawa	3
Grafico 2 Organigrama de la Panadería	38
Grafico 3 Punto de Equilibrio	54

Índice de tablas

Tabla 1 Plantilla de trabajadores.....	38
Tabla 2 principales proveedores	39
Tabla 3 productos que elaboran	39
Tabla 4 Materia Prima.....	40
Tabla 5 cálculo de utilidad del propietario	48
Tabla 6 cálculo de la utilidad unitaria	48
Tabla 7 cálculo del costo variable del propietario	49
Tabla 8 cálculo del costo fijo del propietario	49
Tabla 9 cálculo de Producción diaria	50
Tabla 10 cálculo de utilidad unitaria.....	51
Tabla 11 esquema del costo variable	51
Tabla 12 Calculo de los GIF.....	52
Tabla 13 depreciación de maquinarias	53
Tabla 14 cálculo del Punto de equilibrio	54

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Al realizar investigación se procura analizar todas las decisiones primordiales que tiene que tomar una empresa bajo condiciones de competencia, para así poder lograr el objetivo de producir con mayor eficacia económica posible y así poder lograr el nivel de producción mayor y máxima ganancia.

Siempre es necesario tomar en cuenta que la ganancia de una empresa va a depender de la relación que tengan los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto siempre va a determinar los ingresos de la empresa.

Por otra parte, toda estructura empresarial para poder lograr producir tiene que inclinarse a una serie que directa o indirectamente están relacionados con el proceso producción, en cuanto estos son: el equipo de producción, la materia prima y los empleados, componen los elementos principales del costo de producción de una empresa. (Uzurieta, 2007)

Una de las tantas ramas importantes que tiene la contabilidad es la contabilidad de costo ya que esta nos permite determinar el costo de un

producto terminado y gracias a ello se podrá determinar el costo de venta y la utilidad bruta en ventas de todo negocio.

De esta manera, el nivel de producción de máxima eficacia monetaria que busca todo empresario, siempre va a depender de los factores de producción dentro de los límites de productiva de cada empresa es decir su capacidad, si se produce mayores unidades de productos y se mantiene un precio acorde a lo producido, la ganancia será mayor y sus costos fijos (alquiler, pagos a empleados) no serán de mayor demanda que sus ganancias.

Los componentes del costo de producción pueden dividirse en los siguientes elementos que serían: alquileres, salarios la depreciación de los bienes que posea el negocio como las maquinarias o equipos que intervienen en el proceso de producción.

Los costos fijos son aquellos cuyo monto total no se modifica de acuerdo con la actividad de producción. Y en los que toda empresa debe necesariamente incurrir para poder comenzar sus actividades económicas. En otras palabras, se puede decir que los costos fijos varían con el tiempo más que con la actividad; se presentarán durante un periodo de tiempo aun cuando no haya alguna actividad de producción.

Los costos variables son los costos que cambian o varían al momento de cambiar la cantidad de producción. El costo variable total se mueve en la misma dirección del nivel de producción y el costo de materia prima con el de la mano de obra son los 2 elementos más importantes del costo variable.

Cuando la empresa o industria decide aumentar el nivel de producción saben que esto implica el uso de más materia prima y mayor mano de obra, por lo que su costo variable va a aumentar la producción. (Uzurietta, 2007)

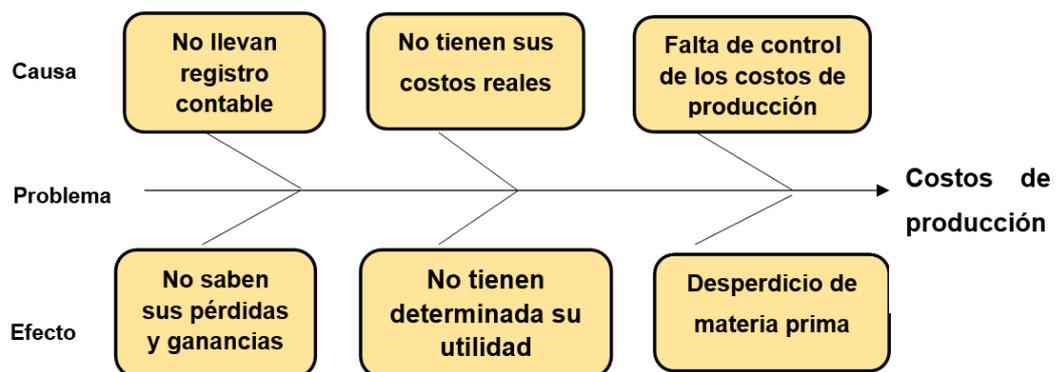
Situación conflicto

La panadería “Carita Sucia” está Ubicada en el cantón Balzar de la provincia del Guayas, es un negocio familiar y fue creada el 19 de septiembre del 2007. Por su propietario el Señor Iván Ordoñez, comenzando como un negocio en casa y luego decidió alquilar un local en una zona céntrica del cantón.

Por años se ha dedicado a realizar la elaboración de panes de sal cuyo funcionamiento es la producción de panes con un número determinado al día manteniendo según su propietario una economía estable con cálculos contables son llevados de manera empírica por el mismo.

El problema que está afectando a la panadería es que no llevan un control exhaustivo de sus costos por lo cual no se puede determinar su utilidad, el no tener un área contable conlleva a que desconozcan su costo de producción exacta, el desorden que mantiene al momento de adquirir materia prima puede estar ocasionando un desperdicio de la misma. Esto produce gran confusión al momento del cálculo de costo por el empleador comparado con el del investigador por ello todo esto será analizado en la siguiente investigación.

Grafico 1 Esquema de Ishikawa



Elaborada por: Wendy Franco Morales

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad de Costos

Área: costos de producción

Aspecto: Margen, utilidad

Provincia: Guayas

Cantón: Balzar

Formulación del problema

¿Cómo establecer los costos de producción para determinar el margen de utilidad en la Panadería “Carita Sucia” ubicada en el cantón Balzar en el periodo fiscal 2018?

Variables de investigación:

Variable independiente: costo de producción

Variable dependiente: margen de utilidad

Evaluación del problema

Delimitado: La siguiente investigación es dirigida a determinar los costos de producción de la panadería “Carita Sucia”.

Claro: Esta investigación es clara ya que será de fácil comprensión y así se podrá esclarecer que costos afectan en la producción de la panadería “Carita Sucia”.

Evidente: Es evidente que en la panadería “Carita Sucia” necesita saber sus costos de producción para determinar su utilidad y ver si están en pérdida o ganancia.

Original: Es la primera vez que se realiza una investigación de esta magnitud para la empresa por lo tanto es algo novedoso para la panadería “Carita Sucia”.

Factible: La siguiente investigación es factible ya que cuenta con la colaboración del dueño de la panadería “Carita Sucia”, para llevar a cabo un mejor estudio.

Relevante: Es relevante para la panadería “Carita Sucia” que se lleve a cabo un estudio de esta relevancia para así poder determinar los costos de producción y poder saber si se tiene perdida o ganancia.

Objetivos

Objetivo general

Realizar un análisis de los costos de producción para determinar el margen de utilidad en la panadería “carita sucia”, en el periodo 2018.

Objetivos específicos:

- ✓ Fundamentar mediante conceptos teóricos los costos de producción.
- ✓ Diagnosticar la situación actual del procedimiento en la determinación de los costos de producción de la panadería Carita Sucia.
- ✓ Proponer un plan de mejoras a la determinación de los costos de producción.

Justificación de la investigación

El análisis de Costo de producción de la empresa consiste en determinar los costos fijos y costos variables de la Panadería “Carita Sucia” proyectar de una forma eficaz el porqué de sus costos fijos son mayor que su utilidad.

Para ello en el desarrollo de esta investigación debemos de tomar en cuenta que la ganancia total de la empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa. Por lo tanto, los

costos e ingresos resultan ser dos elementos fundamentales para decidir el nivel de producción de máxima ganancia.

La **utilidad práctica** del actual estudio, se basa en el Propuesta de análisis de costo producción en la panadería “Carita Sucia” con la finalidad de determinar su utilidad tienen que procura establecer nuevos criterios a lo que se refiere costo de producción.

La **utilidad metodológica** probará analizar constantemente el proceso que se llevará a cabo en el desarrollo de esta investigación Para analizar el costo de producción y controlar más lógicamente el uso de los recursos materiales.

La **relevancia social** lo que la panadería “Carita Sucia” quiere seguir logrado con este producto es mas allá de satisfacer la necesidad básica que es la alimentación de nuestros consumidores destacar por su excelente sabor y calidad, siendo reconocidos por ello y tener una gran aceptación.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes históricos

Según (Thompson Baldiviezo & Antezana, 2008) La contabilidad es una actividad muy antigua se podría decir inclusive mucho antes de que el hombre conociera la escritura, la humanidad se vio en la necesidad de tener que llevar cuentas y anotaciones para dejar constancias de los datos conciso y precisos en la vida económica y del patrimonio que poseían.

Utilizando métodos muy elementales en un principio para luego con el pasar de los años estos se fueron haciendo más prácticos.

La contabilidad en una empresa o industria surge cuando a una persona ya sea esta natural o jurídica que conlleve un negocio la cual se puede dedicar a diversas actividades que pueden ser: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. Y esta tenga que generar información de los recursos que posee; a dueños o a instituciones encargadas de llevar un proceso de control financiero a toda empresa que cumpla con las actividades apegadas a la ley o simplemente poder saber si llevo o no a los objetivos trazados.

Lo que se sabe del origen de la contabilidad es que fue muy preciso, y se dice que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas (la civilización egipcia era una de ellas) esta civilización las cuales crearon elementos que servían de guía o ayuda para ellos poder contar, sumar y restar, etc.

Tomaban en cuenta el tiempo es decir el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio.

1.1 Edad Antigua

Basados en el año 6.000 a.c se dice que existieron elementos precisos para considerar la presencia de actividades contables, por una parte, la escritura y por otra los números, hechos que quedaron registrados y hoy por hoy se los pueden encontrar en diversos museos.

La referencia más antigua que se tiene de dicha actividad, es una tablilla de barro que en la actualidad se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerándose como la evidencia contable más antigua la cual es originaria de la Mesopotamia, donde hace varios años se debió desarrollar una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

1.2 Edad Media

En la edad media a mediados de los VI y IX en Constantinopla se emitió una moneda la cual era aceptada en todas las transacciones internacionales llamada el "Solidus" la cual estaba elaborada de oro puro con un peso de 4.5, mediante esta medida se llevaba a cabo la registración contable. Gracias a esto en algunas ciudades de Italia se dio un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad. En Florencia desde el año 1211 se conservan cuentas llevadas por un comerciante con todas las características distintas en donde las cuentas del Debe y Haber van alado una de la otra este método dio origen a la escuela Florentina.

1.3 Edad Moderna

Sin duda alguna hasta la actualidad, Fray Lucas de Paciolo, es considerado el más grande autor de su época, nació en Burgo de San Sepulcro Toscana en el año 1445, y desde pequeño se incorporó en el monasterio San Francisco de Asís y se especializó en teología y matemáticas pasó por varias universidades de Roma enseñando sus especialidades.

En el año 1509, efectúa una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el "Tractus XI" donde no solamente se refiere al sistema de registración por partida doble fundamentado en el axioma: "No hay deudor sin acreedor", sino también a los conocimientos comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc.

Hace un Ingreso a lo que se refiere el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos realizado por el propietario de la empresa antes de que la misma comience a operar.

El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Pero en la América precolombina, la contabilidad era una actividad habitual entre los habitantes. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.

1.4 Edad contemporánea

A comienzos del siglo XIX, la contabilidad mostró grandes modificaciones todo esto debido a que empezaron las teorías sobre la naturaleza de las cuentas, constituyéndose de tal manera que se procuró inculcar en ciertos

lugares y comenzaron a crear escuelas. En las que podemos mencionar se encuentran, la personalista, del valor, la abstracta, y la positivista.

Además, se dio por iniciar un estudio de principios de Contabilidad, los cuales fueron propensos a solucionar problemas relacionados con precios y a la unidad de medida de valor surgiendo conceptos referentes a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. El método de instrucción académica se va organizando, mejorándose y haciéndose más accesible de acuerdo a los requerimientos y avance tecnológico. Y esto se influye al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo novedosas técnicas relacionadas a los costos de producción, así como el desarrollo del servicio profesional.

La contabilidad de costo

Según (Horngren, 2000) considera que la contabilidad de costos está basada en una técnica de registro de hechos económicos los cuales están sujetos a los costos, que tienen un objetivo en específico y no es más que es servir de base para fijar valor de que se emplea por la contabilidad para calcular el valor de los bienes o servicios producidos y adquiridos por la compañía cuyo objetivo está ligado a la comercialización en el mercado.

Toda empresa que requiera información contable de la misma la puede encontrar en el trabajo diario que esta ejerce, y dicha información esta expresada de una forma clara a lo que refiere contabilidad de costo y de la que siempre va a depender el manejo empresarial administrativo y gerencial de toda entidad.

Para contar con información comprensible, útil y comparable, esta debe estar basada en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

La información que precisan los usuarios se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de costo de un producto.
- La relación con la producción.
- La capacidad de asociarlos.
- El departamento donde incurren.
- Las actividades realizadas.

Objetivos de la contabilidad de costos

- Reducir los costos utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto, controlando la compra y las entregas de materiales
- Tiene como objetivo proporcionar información que sirva para determinar los costos de ventas con la utilización de presupuesto de producción y ventas, para evitar precios inconvenientes y poder obtener la utilidad o pérdida que pueda generar el negocio
- Otro de sus objetivos es controlar los inventarios para determinar la existencia máxima, mínima y críticas de los costos.
- Proveer información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio (Flores Torres, 2009)

Tipos de costos: existen diversos tipos de costos, pero entre ellos siempre vamos a encontrar los Costos fijos, que no son más que los gastos que la empresa desembolsa para entrar en funcionamiento o incluso así no esté produciendo ningún bien o servicio. Un ejemplo de costo fijo sería el precio que se paga de alquiler del local o la Depreciación de maquinarias.

Costos variables, a lo contrario que los costos fijos estos costos si varían, pero siempre dependiendo del nivel de producción que tenga la empresa,

es decir mientras más grande sea su producción más elevado sería su costo variable. Un ejemplo de costo variable sería la materia prima o la mano de obra.

Los Costos a corto plazo, su misma palabra lo dice son el tipo de costos que se dan en un plazo inferior al año. Costos a largo plazo, a diferencia de los costos a corto plazo estos costos se presentan en un periodo de tiempo mayor al año.

Costos directos, son los que incurren en un producto en específico. Como por ejemplo se sería la contratación de la mano de obra necesaria para la producción de un bien. Costos indirectos, por el contrario, no pueden atribuirse directamente a los productos de la empresa, pero si van de la mano para un gasto al final de la venta de los productos por ejemplo suministros para la venta del producto.

Los Costos de amortización, este costo se le atribuye a la depreciación de los bienes que posea la empresa, estos pueden ser el mantenimiento o reparación de maquinarias que son del uso de la producción económica.

Costos financieros, se llamaría a estos costos el empleo del capital que intervienen para el arranque del negocio. Como ejemplo, serían los intereses de un préstamo y si se atrasa en sus pagos sería lo que se comúnmente se conoce como mora.

Costos de tributos, son los costos relacionados con el pago de impuestos a favor de la Empresa Pública, tales como el Impuesto sobre actividades económicas o el Impuesto de sociedades en Ecuador tenemos el SRI.

Diferencias entre costo, gastos, pérdidas y ganancia

Costos: en contabilidad se considera costo a todo lo que interviene en la producción como materia prima, mano de obra, etc. El costo es recuperable una vez que el producto esté terminado y llegue a manos del consumidor

Gastos: se considera gastos al dinero que no se recupera en la utilidad de la empresa y se presenta en el momento en el que se adquiere un servicio, considerándose también egresos administrativos y venta de artículos terminados.

Pérdidas: es el dinero invertido en un producto que no generan los ingresos que esperaba la entidad por ende genera una pérdida para la misma.

Ganancia: se le llama ganancia a los beneficios que proceden de la diferencia entre el ingreso que obtiene la entidad por la venta de su producto y el costo corriente de los insumos en su producción y comercialización (Flores Torres, 2009)

Antecedentes referenciales

(Gómez, 2002) hablar de una aproximación históricas de los costos en la contabilidad es decir que desde el momento en que la contabilidad se utilizó como una herramienta de control hacia los bienes adquiridos por una persona o empresa surgieron diferentes métodos para un control de información más exhaustivos de dichos bienes, es muy importante y fiable para la empresa conocer cuáles son sus costos para así saber si es rentable y cuanto cuenta la actividad de la misma.

Con el paso de los años la contabilidad ha tomado un poder determinante, por tales motivos se considera importante hacer un recuento de la contabilidad de costo a través de los años.

Se entiende que, en la antigüedad, civilizaciones del medio oriente son las primeras en dar los pasos para el manejo de los costos, pero en si la manifestación de los primeros indicios de costos se da en la época de la Revolución Industrial ya que pequeñas industrias aplicaban un procedimiento de sistema de costos muy complejo y que servía para controlar la utilización de materiales en su producción

Dicho sistema fue utilizado por diversas industrias europeas entre los años 1485 y 1509 se dicen que tenían libros en donde recopilaban toda la información sobre el tratamiento que les daban a los productos.

Posteriormente en los siguientes años del 1776 la revolución industrial trajo consigo diversos cambios entre ellos las grandes fábricas, que necesitaban un mayor control en el sistema de los costos por lo que en ellas se manejaba, por la llegada de estas industrias se desapareció a los pequeños artesanos.

En el año 1777 se realizó una descripción de los costos de producción a una industria que fabricaba medias de hilo de lino, en el cual se mostraba como se podía calcular el costo del producto terminado mediante cuentas de partida doble que se llevaba en cada etapa del proceso de producción

Los primeros libros elaborados fueron auxiliares en todos los elementos y en ellos contenían información de costos de producción como materiales, salarios, y fechas de entrega, se empezaron a utilizar en el año 1778 aunque la revolución industrial se originó en Inglaterra, Francia se propuso más desde un principio impulsar la contabilidad de costo, Sin embargo, Inglaterra fue el país que en las últimas 3 décadas se preocupó mayormente de teorizar sobre los costos.

La conciliación de los costos llegó entre los años 1828 y 1939 cuando Carlos Babbage hizo público su libro en el cual resaltaba la necesidad que debía de tener toda fábrica de implementar un departamento dedicado a la contabilidad para que este se encargase del cumplimiento de horarios de trabajo, pero entre el año 1890 y 1915.

La contabilidad se consolidó ya que en aquel tiempo se diseñó una estructura básica de la contabilidad de costo y se integraron diversos registros de costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos.

En los cuales se implementaron diversos conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, registros para los usuarios internos y externos, adaptación de los informes, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

En la actualidad se considera que la contabilidad de costo tiene un control absoluto a lo que se refiere el sistema de costo de producción y registra su información con base en datos históricos en el año 1900 y 1920 al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costo esta última llegó a depender de la primera.

Entre los años 1920 y 1930 la contabilidad se comenzaba a ver como una herramienta básica de planeación, la cual tenía que tener el control en cualquier hecho económico histórico que se presentase durante la época de depresión en los años 30 las empresas de países industrializados tuvieron que tomar medidas considerables para proteger su capital.

Después de la gran depresión comienza a darse una nueva visión a diferentes sistemas de costos y presupuestos estos serían una herramienta clave en dirección a las organizaciones.

A mediados del año 1953 el norteamericano AC. LITTELTON se dio cuenta del crecimiento de los activos fijos y del gran impacto que estos tenían, se vio en la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumos a los productos fabricados determinados como costos indirectos.

Después de un tiempo en el año 1955 se dio a conocer la contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de todas las organizaciones, y un lustro después surgió el concepto de contabilidad administrativa la cual se mostraba como una herramienta de análisis para los costos de fabricación y convirtiéndose en un instrumento básico a la hora de tomar decisiones.

Llego el año 1980 y las industrias creían que sus procedimientos de acumulación de costos creaban secretos industriales ya que el sistema de información financiera no tenía incluido las bases de datos y tampoco los archivos de la contabilidad de costos, esto se convirtió en un estancamiento para la contabilidad de costo en relación a otras ramas de la contabilidad.

Esto duro solo hasta que se comprobó que las aplicaciones de estos costos producirían beneficios, es por ello que en el año 1981 el norteamericano HT. JHONSON resalta la importancia que tiene la contabilidad de costos y todos sus sistemas como herramienta clave para que la gerencia tenga la información que desee de la producción.

Basado en toda esta historia de los costos es así como hasta la actualidad han surgido los actuales sistemas de costeo, y en cuanto más pasen los años más avance y cambios en el sistema organizacional se verán y en los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición para el control de los costos. (Gómez, 2002)

(Garzón Moreno & Quimbita Cadena , 2010): Según lo que expresa en su tesis con el tema “Diseños de un sistema de costo por conceptos en la panadería “La Catedral” ubicada en la provincia de chaco resistencia para el mes de junio del 2010 se llegó a la siguiente conclusión.

La empresa utilizaba el sistema por órdenes de producción el cual es muy utilizado por las empresas, con diversos cambios a lo que se refiere unidades producidas ya que en este negocio se fabrica sobre pedidos, este trabajo investigativo tuvo como finalidad estudiar las alternativas de control de costo de la panadería “La Catedral” y gracias al mismo permitió dar a conocer los costos reales de producción con información oportuna, precisa y confiable para una correcta toma de decisiones.

Llevaron a cabo una investigación de campo que les ayudó a establecer si el sistema contable que maneja la empresa permite conocer sus costos

de producción, el valor de la producción en proceso y determinar el costo unitario.

La empresa tiene definida claramente su misión, visión y objetivos tiene una identidad que esta inclinada al progreso y con la única finalidad formar un marco teórico que ayude a proponer un diseño adecuado de un sistema de costos en la Panadería “LA CATEDRAL”, hubo la necesidad de realizar un estudio bibliográfico el cual está relacionado con los sistemas de costos, direccionando principalmente esta investigación a un sistema de costos por procesos.

Una vez que se haya realizado el trabajo de campo de recolección de datos y después de un minucioso análisis de las actividades que desarrolla Panadería “LA CATEDRAL” propusieron DISEÑAR UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO, el mismo que permita determinar los costos reales de producción, alcanzar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y proporcione información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones.

(Pazmiño Medina, 2015): Realizo la tesis con el tema “Propuesta para el financiamiento del costo de producción en la empresa “Joe Creaciones” después de haber pasado por una crisis de venta” ubicada en el cantón Zaruma, en la zona alta de la provincia de El Oro

La empresa Joe creaciones lleva dos décadas en el mercado dedicada a elaborar prendas de vestir infantiles para la venta de Ecuador y el mundo, cuenta con equipos y maquinarias adecuadas y contribuye al crecimiento de exportación del Ecuador, al momento de realizar esta investigación se desarrolló el diseño, tipo de muestra, estudio y población, las técnicas de recolección de datos validación y confiabilidad, así como las técnicas de análisis.

En el trabajo de investigación pusieron en práctica el método científico y el análisis para la demostración del tema en el que se había basado dicha investigación y fueron: encuesta y observación, también se optó por el

universo de investigación en donde se emplearon las técnicas y con ello se dará paso al diseño de los instrumentos de la recolección de datos como: guía de encuestas, guías de observación.

La técnica tuvo el objetivo de recaudar dicha información de la muestra poblacional a ser investigada a quienes se les pedirá llenar el cuestionario él no es comprometedor ya que no se necesitó que indiquen ni nombres ni cargo desempeñado este se realizara al personal de Joe Creaciones Cía. Ltda., de la ciudad de Guayaquil.

A la conclusión que se llegó fue que en la empresa nadie se preocupó ni ayudo a reducir los costos la misma no tenía un plan de ventas que sugiera como aumentarlas la crisis económica del país había afectado las operaciones de la empresa lo cual imposibilitaba generar ventas y cubrir los costos las operaciones.

Para la propuesta del plan de mejora a corto, mediano y largo plazo propusieron aumentar el porcentaje de ventas en un periodo mínimo, también formulando un plan de ventas lo que indique a que porcentaje se va llegar, para así poder tener una mayor liquidez lo que permitirá realizar sin ningún problema las actividades de la empresa en el área de producción.

(Ortiz Veintimilla , 2010): Realizo la tesis con el tema “Diseño de un sistema de contabilidad de costo con el método basado en actividades ABC para la empresa Sintecuero S.A.” fue fundada hace 18 años en la ciudad de Cuenca. SINTECUERO S.A es una empresa que se dedica a la elaboración de materiales sintéticos de cloruro de Poli Vilino entre los que destacan (calzado, tapicería pisos, lonas)

Este diseño investigativo permitió a la gerencia, tomar las decisiones adecuadas y así obtener un costo muy competitivo teniendo en cuenta los insumos de costo: mano de obra, materia prima los costos indirectos de fabricación para así obtener lo que es su precio de venta con la máxima utilidad de sus bienes producidos, además comparo el método tradicional

con el método ABC y el TOC esto reflejo los productos más lucrativos para la producción y elaboración sin dejar de lado los productos complementarios, a su vez también se observa que la maquina principal de elaboración ya está depreciada y por esta razón la incidencia en los costos es mínima.

Para beneficio de la empresa este proceso involucra un consumo alto en lo que es materia prima que es un 89% de su costo total lo que permite una estimación a sus costos unitarios evitando el riesgo de equivocadas distribuciones.

(Herrera Macias & Vera Vivas, 2016): En la tesis que realizo con el tema “Propuesta de proceso contable para la mejora financiera de la panadería, ocho hermanos” dicha panadería fue creada para ofrecer productos alimenticios y está ubicada en la Cooperativa Francisco de Orellana Distrito 1, Sector Estela Maris de la ciudad de Guayaquil.

El propósito fundamental de la investigación fue servir de guía para que lleven un adecuado desarrollo y registro contable de los hechos económicos que presentaban mostrando detalladamente cómo seguir un adecuado registro de compras, ventas, proceso productivo y la declaración de impuestos. Esto debido a que la microempresa no contaba con ninguna herramienta que fuera adecuada para que sirviera de guía y control de las actividades contables que se realizaban el informe represento de gran ayuda al área contable de la empresa, así como a los futuros trabajadores que vallan a estar relacionados con esta área.

Fundamentación legal

Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC)

Lo que expresa la norma internacional de contabilidad 2

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

11 El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos 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, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13 habla del proceso de distribución que tienen los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basa en la capacidad de trabajo de los medios

14 En el proceso de producción se puede fabricar más de un producto a esto se le llama producción conjunta y en donde se identifica individualmente el valor de los costos

Otros costos

15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción

(b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior

(c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales

(d) los costos de venta

17 En la NIC 23 Costos por Préstamos se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Según los Principio de la Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)

Uno de los PCGA: es el reconocimiento de costos y gastos que contribuyen a una disminución bruta en activos y pasivos reconocidos los cuales están medidos de acuerdo al principio de la contabilidad, que son el resultado de las actividades económicas y éstas pueden cambiar el patrimonio de su dueño.

Principio de Valuación al Costo: se define como el valor de costo a la adquisición o producción y tiene como objetivo específico constituir el criterio principal y básico de la valuación esto condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, por esta razón dicha norma adquiere el carácter de principio.

Se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.

Reconocimiento inmediato Algunos costos y gastos se los asocian directamente con ingresos específicos es más algunos costos se los puede asociar como gastos cuando no se obtiene ningún beneficio de ellos, los costos registrados como activos ya no van a reflejar ningún beneficio a futuro.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “La NIIF para PYMES”

las NIIF tienen reconocimientos, medición, presentación e información que sirve para revelar transacciones de acontecimientos importantes en los estados financieros con un propósito que es la información general. Estos requerimientos también suelen ser utilizados para transacciones, sucesos o condiciones que suelen suceder en el sector industrial

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades

Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Cuando se habla de pequeñas y medianas entidades son las que no están obligadas a rendir cuenta públicamente y que publican sus estados financieros con el firme propósito de informar a propietarios que no están a cargo de la empresa y delegan responsabilidades o a los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad: la información que se presente en todo estado financiero debe ser de forma clara y precisa para que los interesados tengan conocimiento razonable de las actividades económicas llevadas a cabo. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante sin importar cuán difícil pueda de ser comprensible para determinados usuarios.

Relevancia: Toda información de los estados financieros tiene calidad de relevancia esto sirve para la toma de decisiones de los propietarios de las entidades, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el

fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad: toda información que se proporciona a través de los estados financieros debe ser fiable. Se considera fiable cuando la información libre de errores significativos y representa fielmente lo que pretende representar si, de acuerdo a la presentación de la información emitida, esta puede influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado

La esencia sobre la forma: toda transacción y demás sucesos deben de ser contabilizados y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal, todo esto va a mejorar la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia: Quienes realicen los estados financieros deben tener prudencia en sus criterios o de no emitir ninguna información acerca de su naturaleza o extinción, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad: Para considerarse ser fiable, la información emitida en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una pequeña omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Las personas dueña de empresas o encargados deben de tener toda la capacidad para comparar los estados financieros de todo el tiempo de existencia que tenga la empresa, para así poder identificar las directrices de su situación financiera, su rendimiento financiero y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad: La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si existe un retraso indebido en la

presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

Esfuerzo y costo desproporcionados: Se especifica una exención por esfuerzo o costo desproporcionado para algunos requerimientos de esta Norma. Esta exención no se usará para otros requerimientos de esta Norma.

La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad

y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento. Este juicio requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información. La aplicación de un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME, si el incremento de costo (por ejemplo, honorarios de tasadores) o esfuerzo adicional (por ejemplo, esfuerzos de los empleados) superan sustancialmente los beneficios que recibirían de tener esa información quienes esperan usar los estados financieros de las PYMES. Una evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME de acuerdo con esta Norma constituiría habitualmente un obstáculo menor que una evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas porque las PYMES no rinden cuentas a terceros que actúan en el mercado.

La evaluación de si un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado en el reconocimiento inicial en los estados financieros, por ejemplo, en la fecha de la transacción, debe basarse en información sobre los costos y beneficios del requerimiento en el momento del reconocimiento inicial. Si la exención por esfuerzo o costo desproporcionado también se aplica a mediciones posteriores al reconocimiento inicial, por ejemplo, la medición posterior de una partida, deberá realizarse una nueva evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado en esa fecha posterior, sobre la base de la información disponible en dicha fecha.

El plan nacional del buen vivir Ecuador 2017 - 2021

Art. 280.- El Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su

observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.

Art. 293.- La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

Misión: Es garantizar los derechos de las personas en todo el ciclo de sus vidas esto a través de la generación de políticas públicas para contribuir con el desarrollo social y humano de la población para así proponer, coordina y ejecutar de una forma eficiente, y transparente el plan toda una vida el cual está dirigido a grupos con necesidades básicas insatisfechas y en riesgo.

Visión: La Secretaría Técnica del Plan Toda una Vida será constituida dentro de un organismo estatal el cual impulsará la nueva generación de políticas públicas, la coordinación y ejecución de diferentes programas y misiones tales como:

Misión Ternura, Impulso Joven, Mis Mejores Años, Menos Pobreza Más Desarrollo, Casa Para Todos, Las Manuelas, Las Joaquinas y Plan Mujer, dichos proyectos da inicio a el acceso y la satisfacción de las necesidades básicas de los grupos de la población en condiciones de extrema pobreza, pobreza y vulnerabilidad.

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

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El

Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Políticas y lineamientos estratégicos

9.5. Fortalecer los esquemas de formación ocupacional y capacitación

Articulados a las necesidades del sistema de trabajo y al aumento de la Productividad laboral

El objetivo es fomentar la capacitación de trabajadores (as) como el de personas en busca de trabajo con el objetivo de mejorar el desenvolvimiento la productividad, empleabilidad permanencia en el trabajo y su realización personal, fomentar la colaboración tripartita (Estado, sector privado y trabajadores) en la planificación de la capacitación y la formación ocupacional que incremente la empleabilidad y la productividad laboral.

Fortalecer el desarrollo de la formación ocupacional y la capacitación en el trabajo con la participación de los trabajadores y empleadores. Para ellos de debe generar, sistematizar, consolidar y difundir información relevante tecnologías, buenas prácticas y saberes ancestrales, en la producción de bienes.

Objetivo 10. Impulsar la transformación de la matriz productiva

El desafío al que ahora se enfrenta este organismo es a orientar a la creación de nuevas industrias y a la promoción de nuevos sectores con alta productividad que sean competitivos, sostenibles y sustentables con visión económica. Para ello se debe de impulsar la gestión de diversos recursos (financieros y no financieros) profundizar en la inversión pública, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada

Los principales sectores tienen un déficit en su balanza comercial e impulsos escasos, promover una actividad comercial y diversificar mercados y productos, articulada a procesos de integración latinoamericana, en el sector primario la producción se basa en la productividad de bienes vinculados al sector agroexportador o agroindustrial.

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 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.

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones.

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Según la Ley orgánica de régimen tributario interno (sustituido por el Art. 3 Ls/n. RO-2S 392.30-jul-2008)

Art 16.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos que están sometidos al numeral 1 de este artículo

Según el reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno, (Iorti)

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 consten 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
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno

Variables de la investigación

Variable independiente:

Costo de producción

Los costos de producción son los precios de la compra de la materia prima y otras materias consumibles, también es el valor que cuesta producir un activo y los costos indirectos de fabricación (Biencinto Sánchez , 2009)

Son los que se generan en el momento de transformar la materia prima en producto terminado. Este valor se les atribuye a las unidades producidas, la panadería “Carita Sucia” atravesó por una crisis el no llevar un control de sus costos ocasiono que se vea afectada su utilidad.

Variable dependiente:

Margen de utilidad

El margen de utilidad es una medida de rentabilidad que tiene una empresa sirve para saber cuánta ganancia tiene el ente de cada dólar de venta que genera, el margen de utilidad se mide como un porcentaje y para obtenerlo se usa la utilidad neta de la empresa dividido por el total de las ventas generadas (Hamlett)

Los cálculos de margen de utilidad es el total de los números de ganancia sobre las ventas, este incluye tres proporciones financieras como resultado de tu estudio estos son utilidad bruta, margen de utilidad de operación y margen de utilidad neta también conocido como margen de ingreso neto.

Definiciones conceptuales

Para profundizar más en el tema de esta investigación a continuación la definición de palabras claves que hemos tomado en cuenta.

ABC (Activity-Based Costing): El ABC es un Cálculo de costos basado en las actividades. Este Método es de origen anglosajón y fija los costos indirectos a los productos o servicios que brindan por medio de las actividades. (Galindo Martin, 2009)

Activos: se le denomina activo a todo lo de valor que posee una empresa como dinero en la caja, maquinarias, cuentas por cobrar a sus clientes, vehículos, propiedades, muebles y enseres, los activos o cualquier otro negocio que se pueden clasificar en orden de liquidez.

Arrendamiento: Es un acuerdo por el que una parte que es el arrendador cede a otra parte el arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado que se fija por medio de contratos a corto o largo plazo a cambio de percibir una suma de dinero o cuotas. Desde el punto de vista contable se distinguen dos tipos de arrendamientos: financieros y operativos. (Galindo Martin, 2009)

Asiento contable: se considera asiento contable a cada registro que se anotan en un libro de contabilidad y que tiene como finalidad registrar un hecho económico el cual realiza una modificación en el patrimonio de una empresa.

Asignación de costos: es un proceso en el cual se asignan los costos e ingresos a los diferentes tipos de costos o centros de costo y también los objetos de costo. Esto puede definir tantas asignaciones como necesite. Cada asignación consta de:

- Un origen de asignación
- Uno o varios destinos de asignación

Auditoria: es la investigación o control que se le realiza a las empresas con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan lo que realmente poseen de patrimonio, también sirve para saber la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha entidad en un determinado ejercicio. Se clasifica en 2 tipos: Auditoria interna, Auditoria externa.

Auditoria interna: la auditoria interna es una actividad propia de cada empresa y la solicitan sus gerentes o administradores, esto sirve para tener un control de los procesos y actividades que se desempeña en la misma todo esto se realiza a través de un profesional dependiente de la empresa.

Auditoria externa: es un trabajo que se realiza para determinar el funcionamiento y desarrollo financiero de la empresa, este trabajo lo realizan profesionales independientes a la empresa

Contabilidad: Esta metodología sirve para recolectar, clasificar, registrar e interpretar toda información financiera de una empresa la cual después utilizan sus gerentes o administradores para la toma de decisiones

Contabilidad administrativa: este sistema de información, está preparado cuidadosamente con toda la información requerida para la toma de decisiones en dicha la empresa (Flores Torres, 2009)

Contabilidad financiera: en esta técnica de contabilidad financiera se recolectan, se clasifican, se registran y se informa de las operaciones contables realizadas en una entidad mediante informes financieros y económicos. (Flores Torres, 2009)

Contabilidad de costo: es el registro de hechos económicos de los 3 elementos de costos, materia prima, mano de obra y costos directos de fabricación cuya única finalidad es determinar el costo de producción unitario y total fabricados en un periodo de tiempo determinado (Flores Torres, 2009)

Costo: Es el valor económico que se le atribuye a la fabricación de un producto el cual tiene algunos elementos materia prima, mano de obra directa y costos directos de fabricación (Marriaga, s.f.)

Costo de conversión: (Flores Torres, 2009)Es lo que se le atribuye al transformar la materia prima o materiales directos:

Costo de Conversión = Mano de Obra Directa + Costo Indirecto Fabricación”

Costo Marginal: son cambios que se dan en los costos asociados a cambios en un producto terminado también conocidos como Costo extra al producir una unidad adicional al resultado (Reyes Lopez, 2015)

Costo primo o directa: Estos están establecidos por la suma total de los costos directos que se invierten al momento de elaborar un producto la

formulación es: **Costo Primo = Materia Prima Directa +Mano de Obra Directa.** (Flores Torres, 2009)

Costo de producción: el costo de producción es lo que cuesta producir un producto y está representado de la siguiente manera:

Costo de Producción = Materia Prima o materiales directos + Mano de Obra Directa +Costo Indirecto de Fabricación

Costos fijos: a estos costos se los conoce como invariables es decir que por más producción que tengan la empresa sus costos fijos siempre serán los mismo la característica que ayuda al reconocimiento de estos costos es que están dados o calculados en función al tiempo (Flores Torres, 2009). Estos pueden ser: La Depreciación de una maquinaria, Intereses pagados, Arrendamiento, Amortizaciones.

Costos variables: Estos costos varían aumentando o disminuyendo el resultado proporcionado del volumen de producción o venta, lo que los caracteriza a estos costos es que están dados o calculados en función al volumen de producción o al volumen de venta. (Flores Torres, 2009)

Estos pueden ser:

- Pago de servicios básicos
- Mantenimiento
- Combustible
- Incentivos
- Sueldos

Depreciaciones de activos fijos fabriles: se les llama así a las maquinarias que son empleadas para la realización y transformación de un producto y éstas con el pasar de los años van perdiendo vida útil (Flores Torres, 2009)

Estado de pérdidas y ganancias o Estado de Resultado: se conoce como un informe en donde se refleja la rentabilidad de una empresa es

decir la ganancia o pérdida que ha tenido en un tiempo determinado este puede ser trimestral o semestral todo a criterio de la empresa.

Mano de obra directa: representa el factor humano que se utiliza para la elaboración o producción de un bien, el cual sin mano de obra sería imposible realizar la transformación, se la percibe como jornal y la mano de obra que realizan los trabajadores es remunerada (Flores Torres, 2009)

Presupuesto: el presupuesto es el que define el futuro de una empresa en él se planea como se va a crear y como va a funcionar económicamente un negocio hace un cálculo de los costos o servicios y a futuro se puede determinar los gastos e ingresos del negocio (Arevalo, 2015)

Utilidad de los costos: la información de los costos es necesaria para analizar la utilidad de un producto esta información permite a los gerentes o administradores evaluar el margen de contribución, la diferencia entre precios, costos variables y margen bruto, la diferencia entre precio y el costo total del producto (Arevalo, 2015)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Nombre completo de la institución.

Panadería “Carita Sucia” ha sido el sabor preferido por las personas de la zona y lugares aledaños se encuentra en un lugar céntrico del cantón Balzar, provincia del Guayas. Es reconocida por la calidad de pan que se oferta y cuyo sabor casero lo hacen inigualable y característico al de la competencia, fue creada el 19 de septiembre del 2007. Por su propietario el Señor Iván Ordoñez, quien desde pequeño ya conocía del proceso de la elaboración del pan gracias a su padre que tenía una pequeña panadería en su hogar y como familias todos colaboraban en el trabajo.

No fue hasta su mayoría de edad, y por la necesidad de obtener un ingreso propio fue que decidió crear su propia panadería, que año tras año sigue creciendo con el apoyo familiar hasta el día de hoy.

La Panadería “Carita Sucia” Cuenta con un pequeño local arrendado, con maquinarias de calidad y de fácil uso el cual da cavidad al procesamiento y elaboración no solo del pan de sal también de otros alimentos de trigo.

- **Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida**

19 de septiembre del 2007

- **Objeto social**

Venta de panes de sal

- **Misión**

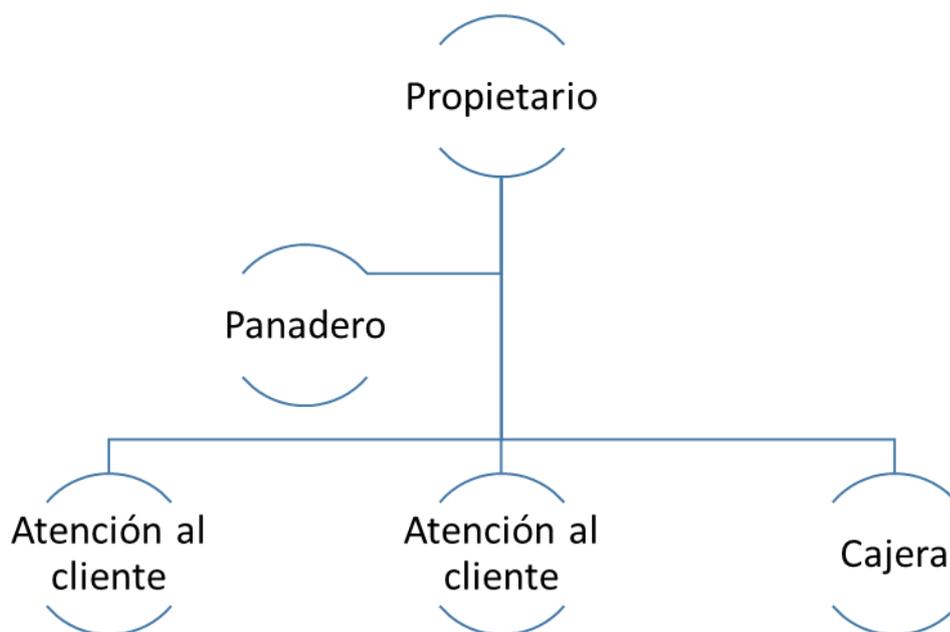
Elaborar y comercializa productos de panadería y pastelería manteniendo siempre el tradicional sabor artesanal que nos caracteriza, estamos comprometidos con nuestros clientes a brindarles productos de excelente calidad y eficiencia.

- **Visión**

Llegar a ser una panadería eficiente y rentable, líderes en la zona manteniendo un excelente nivel de calidad con el del tiempo, ofreciéndole siempre lo mejor a nuestros clientes y productos garantizados de acuerdo a las exigencias del mercado competitivo

Organigrama

Grafico 2 Organigrama de la Panadería



Fuente: Panadería "Carita Sucia"

Plantilla de trabajadores

La panadería "Carita Sucia" cuenta con 5 colaboradores.

Tabla 1 Plantilla de trabajadores

TRABAJADORES	Sueldos	NÚMEROS
Iván Ordoñez	\$500	1
Robinson Macías	\$386	1
Inés Franco - Kevin Ordoñez	\$386 cada uno	2
Jennifer Ordoñez	\$386	1

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Tabla 2 principales proveedores

PRINCIPALES PROVEEDORES	
Bebidas	Coca cola Company
Manteca, mantequilla	DANEC
Harina, levadura	PANI PLUS

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Cuadro de los principales productos que se elaboran

Tabla 3 productos que elaboran

PRODUCTOS QUE SE ELABORAN
PAN (SAL)
ROSCAS
PASTELES

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Cuadro de compras mensuales de materia prima

Tabla 4 Materia Prima

Recursos 2018	Costo Mayo
Harina 7 Quintales	\$294
Huevos 11 cubetas	\$49,50
Levadura 8 cajas	\$51,20
Manteca 84 kilos	\$366
Sal 5 fundas	\$2,50
Azúcar 30 kilos	\$30
Leche 60 litros	\$60
Mantequilla 30 kilos	\$105
Agua 60 litros	\$12
Costo total	\$970,20

Elaborado por: Wendy Franco Morales

DISEÑO DE INVESTIGACION

Cualitativo

La investigación cuantitativa se orienta a la recolección y el análisis de datos para dar respuestas a preguntas de dicha investigación y así poder probar hipótesis establecidas previamente, esta da paso a la medición numérica para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población (Angulo López, s.f.)

La investigación cuantitativa es la manera más organizada de realizar una investigación ya que con ella se puede hacer uso de herramientas informáticas, aritméticas, estadísticas y matemáticas para obtener resultados contundentes ya que trata de cuantificar el problema y de comprender qué tan grande es mediante la búsqueda de resultados proyectales a una población mayor.

Cuantitativo

Se considera a toda investigación científica como un proceso activo, sistemático y rigurosos al momento de la indagación la cual está dirigida a la toman decisiones sobre lo que se investiga en el campo de estudio. (Pérez Serrano , 2014)

La investigación cualitativa es más exploratoria este tipo de investigación depende de los datos verbales recopilados de conducta u observaciones que se interpretan de una forma personal.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva: Esta investigación es la de más importancia en el trabajo investigativo, ya que nos permitirá describir el estado de situación financiera que mantiene la empresa dando así el análisis de costo de producción de la panadería

Explicativa: En esta investigación se podrá determinar por qué la empresa no logra conocer su utilidad real y el mismo valor que ingresa es menor al que calcula el propietario en sus costos de producción

Correlacional: Esta investigación ayudará arrojar datos a la empresa para mejorar el manejo de sus costos y por lo tanto conocerá su costo de producción real y su utilidad real.

TECNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Método de costeo

Modelo de Costeo por Absorción o completo

Se denomina costeo por absorción a un método en el cual se analizan a los costos fijos y variables de una empresa, agrupados entre si y se los clasifica como costos directos o indirectos de fabricación y finalmente se dividen los costos de centro de los generales y los intermedios en los finales. (Fonsi, 2012)

Modelo de Costeo Variables Se denomina método de costeo variable al método el cual se dedica exclusivamente a estudiar los costos variables (Fonsi, 2012)

Análisis del Modelo de costeo ABC

El Método de costeo ABC con sus siglas en inglés de “Activity Based Costing” o “Costeo Basado en Actividades” se desarrolló con el único fin de ayudar a las empresas a resolver problemas de costo, dicho sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir un determinado producto o servicio. Trata específicamente a todos los costos fijos y directos como si se tratará de costos variables (Escobar, 2012)

Este método es el que comprende con exactitud el comportamiento de los costos en toda empresa y es una herramienta de servicio ya que permite realizar proyecciones de tipo financiero, y proporcionando información basada en las causas que integran las actividades y los análisis financieros.

Es así que permite a los propietarios o encargados de una entidad tener la oportunidad para detallar mejor las áreas de producción o saber qué ventas generan mayores ingresos para la empresa.

Todo inventario que sea analizado por el método ABC es clasificado de acuerdo a un orden de rentabilidad para la empresa:

El inventario de clase A representa el 80% de los ingresos.

El inventario de clase B representa el 15% de los ingresos.

Y el inventario de clase C representa el 5% de los ingresos.

El análisis de inventario a base del método ABC tiene controles estrictos sobre el inventario de clase A que es el de alta prioridad y es el que los clientes solicitan con mayor frecuencia. Para la elaboración de los inventarios de clase A incluyen los artículos más utilizados para la producción de producto o de bienes, el inventario de clase A siempre va a estar directamente vinculado con la empresa y por ello el monitoreo de su demanda debe de ser constante para así asegurar que los niveles de existencia vayan de acuerdo a dicho valor

Método recomendado

El método de coteo ABC es un diseño que se basa en los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación lo que ayuda a la gerencia en la toma de decisiones y son costos que dan un valor a los productos o servicios de la productiva de la empresa.

Descripción del producto

El pan de sal es el producto más vendido de la panadería y se podría decir que significa casi el 100% de las ventas de producción de la misma, por lo tanto, es el producto que consideraremos para el respectivo análisis de costo.

Para la elaboración de este presupuesto se consideró la producción total de la panadería en un día de labor.

Métodos de investigación

El tema de investigación es un análisis de costo de producción y se comenzó haciendo un reconocimiento de todos los costos que intervenían en la producción diaria de 500 panes de sal, basándonos en valores emitidos por el dueño de la panadería.

Se realizó un cuadro con los cálculos del propietario y otro realizado por el investigador se identificaron todos sus (GIF) gastos indirectos de fabricación, muchos de ellos no estaban en el cálculo que realizaba el propietario de la panadería "Carita Sucia" y se realizó un punto de equilibrio.

Para la recopilación de todos estos datos y realizar los cálculos se implementó el tipo de instrumento que fue una entrevista al propietario de la panadería "Carita Sucia"

Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación muy utilizada la cual es representada por medio de una conversación profesional de la que se obtiene información acerca de lo que se está investigando, el resultado depende del nivel de comunicación que se lleve a cabo entre el investigador y el entrevistado.

La entrevista puede estar estructurada en forma de un cuestionario previamente elaborado en la que se debe definir prioridades y características (Ramos Chagoya, 2008).

Tipos de entrevista

Entrevista planificada: a esta entrevista se la califica como la más eficaz ya que se encarga de escoger de manera ordenada y precisa la información que se busca de forma fija y determinada. En cierto caso puede ser tan rígida que llega a considerarse incómoda para el entrevistado (Acevedo Ibañez & Lopez M, 1986)

Entrevista libre: manejando adecuadamente esta entrevista se puede obtener toda la información que se requiere saber entrevistado, ya que se desarrolla con gran fluidez y profesionalismo (Acevedo Ibañez & Lopez M, 1986)

Variable independiente: costos de producción

Variable dependiente: margen de utilidad

Entrevista

Cuestionario para la entrevista a realizarse al Propietario

1. ¿Tiene conocimientos de lo que es costo de producción?
2. ¿Usted como propietario de la panadería “Carita Sucia” tenía identificado todos los recursos que implicaban los costos de producción?
3. ¿Lleva algún método de costeo de productos de la panadería “Carita Sucia”?
4. Llevan ustedes un control de la materia prima adquirida por panadería “Carita Sucia”
5. ¿Sabe usted la cantidad de panes que tiene que producir para llegar al punto de equilibrio de producción de la panadería “Carita Sucia”?
6. ¿Considera usted que el precio del pan es satisfactorio para los clientes?
7. ¿Usted sabe cuál es el margen de utilidad que tiene el negocio?
8. ¿Cree usted que la panadería “Carita Sucia” está cumpliendo con su objetivo propuesto?

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

INTRODUCCIÓN

Para la realización de la propuesta de análisis de costo de producción, se comenzó tomando en cuenta referentes conceptuales, investigaciones teóricas referenciadas y se realizó una entrevista con preguntas relacionada a las variables de la investigación, para poder tener una visión más clara de la situación interna de la panadería y poder realizar un plan de mejora que contribuya al desarrollo y el mejor funcionamiento de la producción.

Las preguntas fueron respondidas por el señor Iván Ordoñez propietario del negocio. Después de la entrevista se realizaron los cálculos de producción de pan por un día de labor conteniendo el costeo del propietario comparado con el costeo del investigador y realizando un punto de equilibrio el cual debe de conocer todo negocio, se realizó el análisis detallado de todo lo investigado.

A continuación, la entrevista con el propietario de la panadería “Carita Sucia”

Entrevista dirigida al Propietario (Sr. Iván Ordoñez)

1. ¿Tiene conocimientos de lo que es costo de producción?

La materia prima y mano de obra son mis costos de producción

2. ¿Usted como propietario de la panadería “Carita Sucia” tenía identificado todos los recursos que implicaban los costos de producción?

No tengo conocimiento de los costos exactos cálculo los que más sobresalen

3. ¿Lleva algún método de costeo de productos de la panadería “Carita Sucia”?

Ninguno lo hacemos de manera empírica.

4. Llevan ustedes un control de la materia prima adquirida por panadería “Carita Sucia”

Solo de lo que se compra al por mayor.

5. ¿Sabe usted del punto de equilibrio de la panadería “Carita Sucia”?

No tengo conocimiento

6. ¿Considera usted que el precio del pan es satisfactorio para los clientes?

Tiene una gran acogida

7. ¿Usted sabe cuál es el margen de utilidad que tiene el negocio?

Sí, tenemos sacado una utilidad, pero de manera empírica no 100% real.

8. ¿Cree usted que la panadería “Carita Sucia” está cumpliendo con su objetivo propuesto?

Me siento satisfecho, pero siempre se busca seguir prosperando

Análisis del costo del propietario

Como ya se había planteado se realizaron los siguientes cuadros en los que se detalla el cálculo de los costos del propietario de un día de producción de 500 panes de sal.

El propietario calculaba que su costo de producción diaria era de \$39,40 el cual incluía sus costos fijos y variables, la venta de los 500 panes multiplicados por el valor de cada unidad de pan cuyo precio es de \$0,15 arrojaba un valor de \$75 que restándolo con el total de sus costos (\$39,40) daba una utilidad diaria de \$ 35,60.

El costo de la elaboración de cada pan salía de \$0,08 centavos dándole una utilidad unitaria de \$0,07 centavos.

Calculo de utilidad total de propietario

Tabla 5 cálculo de utilidad del propietario

Ventas	
Producto A (500 U*0,15)	75,00
(-) Costo variable	34,80
(-) Costo fijo	4,60
Total costos	\$39,40
Utilidad bruta en ventas	\$35,60

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de utilidad unitario de propietario

Tabla 6 cálculo de la utilidad unitaria

Ventas	
Producto A (75,00 /500 unidades)	0,15
(-) Costo variable (34,80 /500 unidades)	0,07
(-) Costo fijo (4,60 /500 unidades)	0,01
Total costos unitario	\$0,08
Utilidad bruta unitario	\$0,07

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de costo variables del propietario

Tabla 7 cálculo del costo variable del propietario

Datos de compra			
Producto	Cantidad	Precio(kg/lt)	Costo
Harina	25 libras	\$0,35	\$8,75
Manteca	3 Kilos	\$2,60	\$7,80
Huevo	10 Unidad	\$0,10	\$1,00
Levadura	125 g	\$0,006120	\$0,77
Sal	10 g	\$0,00055	\$0,01
Mantequilla	1 Kilo	\$3,20	\$3,50
Agua	2 litros	\$0,05	\$0,10
Mano de obra			\$12,87
Total costo variables			\$34,80

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de costo fijo del propietario

Tabla 8 cálculo del costo fijo del propietario

GIF			
Gas	2 tanques	\$2,25	\$4,50
Fósforos	1 paquete	\$3	0.10
Total de costo fijo			4,60

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Análisis de proceso actual

Para determinar el costo de producción verdadero de la panadería “Carita Sucia” y dar con su utilidad exacta. Se realizó un cálculo con todos sus costos fijos y variables y sus GIF. Dando como resultado que la panadería no refleja la utilidad calculada por el propietario según nuestros cálculos el costo variable de la elaboración diaria de 500 panes de sal da como resultado \$31,09 de la misma forma se calculó el precio de venta ($500 * \$0,15$) que restado con el costo variable arroja un margen de contribución de \$43.91

mientras que sus costos fijos dan un valor de \$ 27,30 en los que se incluyen alquiler, beneficio social, aporte patronal, servicios básicos y la depreciación con todos estos datos el valor de su utilidad bruta en venta es menos de la mitad de lo que calculaba el propietario \$16,61 es decir lo que gana el propietario con cada unidad de pan producida es de \$0,033

Calculo de producción diaria

Tabla 9 cálculo de Producción diaria

Ventas	
Producto A (500 U*0,15)	75,00
(-) Costo variable	31,09
Margen de Contribución	43.91
(-) Costo Fijos	27.30
Utilidad bruta en ventas	\$16,61

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de utilidad unitario

Tabla 10 cálculo de utilidad unitaria

Ventas	
Producto A (75/500)	0,15
(-) Costo variable (31.09/500)	0,06218
Margen de Contribución	0,08782
(-) Costo Fijos	0,05460
Utilidad bruta en ventas	\$0,03322

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de la investigación

Tabla 11 esquema del costo variable

ESQUEMA DE COSTO VARIABLES			
Producto: Panes de Sal (500 unidades)			
Datos de compra			
Producto	Cantidad	Precio (kg/lt)	Costo
Harina	25 libras	\$0,35	\$8,75
Manteca	3 Kilos	\$2,60	\$7,80
Huevo	10 Unidad	\$0,10	\$1,00
Levadura	125 g	\$0,006120	\$0,77
Sal	10 g	\$0,00055	\$0,01
Mantequilla	1 Kilo	\$3,50	\$3,50
Agua	2 litros	\$0,05	\$0,10
Mano de obra directa	5 horas	\$1.61	\$8,04
Gas		\$1.12	\$1.12
Total costo variable			\$31,09

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo de costos fijos

Tabla 12 Calculo de los GIF

GIF	
Alquiler	\$ 4,38
Beneficios Sociales	\$19,89
Aporte patronal	\$ 0,98
Depreciación	\$ 0,28
Servicios Básicos	\$ 1,77
Total costo Fijos	\$ 27,30

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Análisis de comparación

Una vez calculados los costos del propietario y del investigador fueron varias las diferencias que se vieron reflejadas en el análisis comenzando por los costos variables el propietario calculaba de acuerdo a lo más importante que el resaltaba como eran materia prima para la elaboración del pan y la mano de obra que estaba calculada por el día de trabajo no por las horas empleadas para la elaboración del pan que en si era lo que buscaba esta investigación.

El valor total de venta diaria es de \$75 ($500 * \$0,15$) el propietario no calculaba todos los Costos fijos como eran el alquiler, beneficio social, aporte patronal, servicios básicos y la depreciación y esto tuvo un aumento significativo en su costo de producción el propietario calculaba \$39,40 con una utilidad bruta en ventas de \$35,60 mientras que en el trabajo investigativo el costo fue de \$58,39 con una utilidad bruta en venta de \$16,61 el no calcular todos sus GIF ocasiono confusión en el propietario al momento de hacer sus cálculos cabe recalcar que la empresa no lleva un sistema contable.

Depreciación de maquinarias

Tabla 13 depreciación de maquinarias

	Maquinarias y equipos 10 años
Producción mensual	15.000 panes
Produccion anual	180.000 panes
Tabla de depreciación	Máquinas de producción de pan (horno \$900) 5 años de vida útil
Valor maquinarias \$900	/10 años Valor maquinarias
\$90	valor residual
\$810	/\$900.000 (Produccion en 5 años)
\$0,0009	* 180.000
Depreciacion anual	\$162
Depreciacion mensual	\$13,5
Depreciacion diaria	\$0.45

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Calculo del punto de equilibrio por unidades producidas

$$\begin{aligned}
 \text{Punto de equilibrio en unidades} &= \frac{\text{costo fijo}}{\text{precio de venta unitario} - \text{costo de venta unitario}} \\
 &= \frac{\$27,30}{\$0,15 - \$0,06218} = 310,86u
 \end{aligned}$$

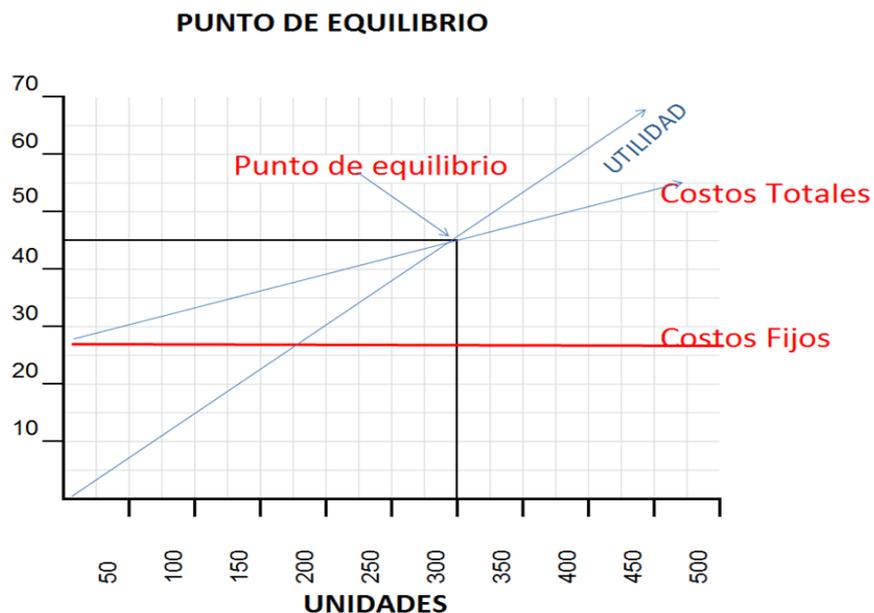
Para demostrarles que las 311 unidades, solo cubren los costos fijos y no generan utilidad, les muestro a continuación un Estado de resultados simple:

Tabla 14 cálculo del Punto de equilibrio

Ingresos totales		\$46,629
310,86u X \$0,15		
(-) costos:		
Costo variable:	\$19,3293	
310,86u X \$0,06218		
Costo fijo totales:	\$27,30	
Costo totales:		\$46,629
Utilidad	

Elaborado por: Wendy Franco Morales

Grafico 3 Punto de Equilibrio



Elaborado por: Wendy Franco Morales

Análisis del punto de equilibrio

El punto de equilibrio ayuda al negocio a llevar un control de sus ingresos que solo sirven para cubrir los costos del mismo para que la panadería “Carita Sucia” pueda estar en un punto de equilibrio en el que no tenga ni pérdida ni ganancia debe generar al día por lo menos 311 unidades de pan y 9.330 unidades para cubrir sus costos mensuales.

PLAN DE MEJORAS

Para la presente investigación se elaboró el siguiente plan de mejoras el cual debe ser aplicado lo antes posible en la panadería Carita Sucia.

La investigación dio como resultado que los cálculos de costo de producción por parte del propietario se realizaba de forma empírica y no tomaban en cuenta todos los costos de producción por tal motivo no eran los costos reales, no se tomaba en cuenta los costos fijos del producto y solo calculaba los que él consideraba que era su costo de producción y no los realizaba cuantitativamente en el que se debía incluir el margen de contribución, servicios básicos, beneficios sociales, depreciación y en donde tenían que conocer la cantidad de panes que debe de producir al día para saber su punto de equilibrio.

Basándose en la deducción de una producción diaria el análisis se realizó con el propósito de ayudar a la empresa a calcular sus costos de producción real y así poder determinar su utilidad real ya que anteriormente lo hacían, pero de forma empírica.

- ✓ La panadería no lleva ningún método de costeo.
- ✓ No Calcula todos los costos que intervienen en el proceso de producción de panes lo cual no le permite al propietario determinar sus costos de producción y su utilidad sin darle la facilidad de poder tomar cualquier decisión en beneficio de su negocio.

Para el análisis de esta propuesta se realizaron todos los cálculos necesarios y se elaboró un plan de mejoras el cual se le recomienda seguir a la panadería “Carita Sucia”.

Para tener resultados reales todo esto se debe de implementar de forma inmediata por el propietario de la panadería “Carita Sucia” el señor Iván Ordoñez, ya que hasta el momento la forma de calcular sus costos de producción no es correcta y ocasiona confusión al momento de saber la producción y utilidad real de la panadería.

- ✓ Aplicando el método ABC ayudara a la determinación real de los costos de producción y de su utilidad
- ✓ Implementar el plan de mejora desarrollado a continuación
- ✓ Llevar seguimiento y un control absoluto en la compra de materia prima para evitar el desperdicio y la falta de la misma.

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de Mejora	Determinar el costo real de producción				
Meta:	Determinar la utilidad real				
Responsable:	Wendy Estefanía Franco Morales				
¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Determinar el costo real de producción	no conoce su utilidad real	Calculando todos los costos que intervienen en la producción de panes	Inmediatamente	Al propietario Señor Iván Ordoñez	Panadería "Carita Sucia"
Aplicar un método de costeo	no conocen sus costos de producción reales	Mediante el método de costeo ABC	Inmediatamente		
Control en el manejo de materia prima	Desperdicio de materiales	Capacitando a las personas involucradas en la producción	Inmediatamente		
Mayor control en sus compras mensual	Por falta de la misma antes del periodo establecido	Haciendo seguimiento a la hora de comprar materia prima	Inmediatamente		

CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis de costo de producción que se aplicó a la panadería “Carita Sucia” y realizada la entrevista al propietario del negocio dio como resultado las siguientes conclusiones:

- Se determinó que los empleados no tienen conocimientos de los costos de producción lo cual influye a la hora del manejo de la materia prima ocasionando desperdicio de la misma.
- La panadería “Carita Sucia” no lleva un método de costeo y el análisis de su costo de producción lo hace el propietario de una forma empírica
- Se pudo visualizar el error en el cálculo de sus costos de producción, tampoco calculaban todos los costos que intervenían en la elaboración del pan
- No cuentan con un control al momento de adquirir materiales en su compra mensual ya que en muchas ocasiones se les termina antes de su periodo y tienden a comprar materia prima al por menor.

RECOMENDACIONES

La panadería “Carita Sucia” está a cargo de su propietario el cual tiene el control sobre la compra de los materiales para la producción del negocio. Se le recomienda al propietario:

- Se recomienda a la panadería capacitar a los empleados para el mejor manejo y control de la mercadería
- Después del análisis investigativo es necesario que la panadería Aplique el método de costeo ABC
- Implementar el plan de mejora para la determinación de los costos de producción reales y la utilidad real del negocio
- Es necesario llevar seguimiento y un mayor control en la compra de materia prima.

BIBLIOGRAFÍA

- Acevedo Ibañez, A., & Lopez M, A. (1986). *El proceso de la entrevista*. Limusa.
- Angulo López, E. (s.f.). *Eumed. Net*. Obtenido de Eumed.Net site web: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html
- Arevalo, L. (31 de 8 de 2015). *Prezi*. Obtenido de Prezi sitio Web: <https://prezi.com>
- Biencinto Sánchez , J. A. (2009). *Diccionario Terminológico Contable* . España : Aranzadi S.A .
- Escobar, J. (19 de noviembre de 2012). *Prezi* . Recuperado el 23 de julio de 2018, de <https://prezi.com/0agoup1yj0cr/concepto-analisis-y-ejemplos-acerca-de-los-costos-abc/>
- Flores Torres, L. (2009). *Contabilidad de Costos*. Guayaquil: Manglar Editores.
- Fonsi. (12 de septiembre de 2012). *acerca de: SliderShare*. Obtenido de SliderShare: <https://es.slideshare.net/fonsi20alfa/mtodos-de-costeo>
- Galindo Martin, M. (2009). *diccionario de contabilidad, auditoria y control de gestion* . Madrid : Eobook editorial economista .
- Garzón Moreno , J. A., & Quimbita Cadena , B. V. (septiembre de 2010). <http://repositorio.utc.edu.ec>. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1454/1/T-UTC-2085.pdf>
- Gómez, G. (11 de septiembre de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis web site: Historia de los costos en contabilidad. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>
- Hamlett, K. (s.f.). *La voz Houston*. Recuperado el 9 de julio de 2018, de <https://pyme.lavoztx.com/la-diferencia-entre-ganancia-y-margen-de-utilidad-4382.html>
- Herrera Macias , A. L., & Vera Vivas, J. (diciembre de 2016). *PROPUESTA DE PROCESO CONTABLE PARA LA MEJORA FINANCIERA DE LA*. Guayaquil, Guayas, Ecuador .
- Horngren. (2000). *Introduccion a la contabilidad*.

- Marriaga, B. A. (s.f.). *Mis Apuntes contables* . Obtenido de Mis apuntes contables :
http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/formulas-de-costos_27.html
- Ortiz Veintimilla , F. L. (2010). *Repositorio Institucional Universidad de Azuay* . Obtenido de Repositorio Institucional :
<http://dspace.uazuay.edu.ec/browse?type=author&value=Ortiz+Veintimilla%2C+Frank+Luis>
- Pazmiño Medina, A. R. (2015). *Instituto Tecnológico Bolivariano* . Obtenido de Sistema de Gestión Académica :
<https://sga.itb.edu.ec/#>
- Pérez Serrano , G. (24 de Octubre de 2014). *ResearchGATE*. Obtenido de
https://www.researchgate.net/publication/237798499_DESAFIOS_DE_LA_INVESTIGACION_CUALITATIVA
- Ramos Chagoya, E. (01 de Julio de 2008). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis Web Site: <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Reyes Lopez, A. (6 de marzo de 2015). *himfg*. Obtenido de <http://himfg.com.mx>
- Thompson Baldiviezo, J. M., & Antezana, J. (marzo de 2008). *promonegocios*. Obtenido de [promonegocios.net](https://www.promonegocios.net):
<https://www.promonegocios.net>
- Uzurieta, G. (16 de mayo de 2007). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis web site: <https://www.gestiopolis.com>

ANEXO



Costo de la capacitación

Dirigido al Señor:

Iván Ordoñez n

Seminario “Como calcular los costos de producción de tu negocio” Inversión \$50 Duración: 8 horas	Seminario “Manejo de materiales de producción” Inversión \$50 Duración: 8 horas
---	---

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **PROPUESTA DE ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA PANADERÍA “CARITA SUCIA”** y problema de investigación: **¿Cómo establecer los costos de producción para determinar el margen de utilidad en la Panadería “Carita Sucia” ubicada en el cantón Balzar en el periodo fiscal 2018?**, presentado por Wendy Estefanía Franco Morales como requisito previo para optar por el título de:

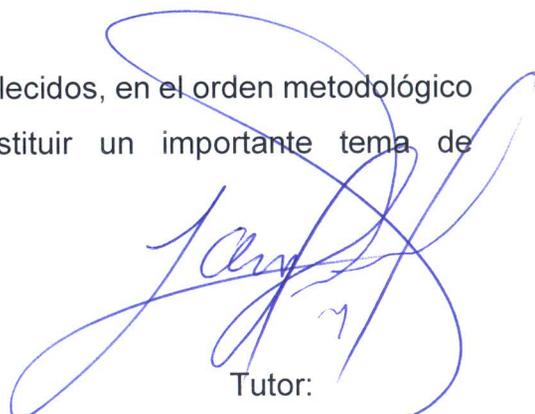
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Wendy Franco

Egresado:

Franco Morales Wendy Estefanía



Tutor:

Ing. Fidel Lucín Preciado



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Franco Morales Wendy Estefanía en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROPUESTA DE ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA PANADERÍA "CARITA SUCIA"**, de la modalidad de **Semi presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Franco Morales Wendy

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0923203764

Wendy Franco

Firma

Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, M.Sc.
NOTARIO SÉPTIMO DEL
CANTÓN GUAYAQUIL



REPÚBLICA DEL ECUADOR

DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN



CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 092320376-4
APELLIDOS Y NOMBRES FRANCO MORALES WENDY ESTEFANIA
LUGAR DE NACIMIENTO GUAYAS BALZAR BALZAR
FECHA DE NACIMIENTO 1996-03-16
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL SOLTERA



INSTRUCCIÓN BACHILLERATO

PROFESIÓN / OCUPACIÓN BACHILL. EN CIENCIAS

A4443V4442

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE FRANCO CHANCAY ISIDRO GIL
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE MORALES JUBILE CELIA CRUZ
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN BALZAR 2014-04-21
FECHA DE EXPIRACIÓN 2024-04-21



000655038

Signature of Director General

Wendy Franco

DIRECTOR GENERAL

FRANCA DE CEDULA



CERTIFICADO DE VOTACIÓN 4 DE FEBRERO 2018



019 JUNTA No.

019 - 204 NÚMERO

0923203764 CEDULA



FRANCO MORALES WENDY ESTEFANIA APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA
BALZAR CANTÓN
BALZAR PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:

ZONA: 1



ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

Signature of President of the Jury

DOY FE: QUE ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc
NOTARIO SÉPTIMO DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Wendy Franco

Número único de identificación: 0923203764

Nombres del ciudadano: FRANCO MORALES WENDY ESTEFANIA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/BALZAR/BALZAR

Fecha de nacimiento: 16 DE MARZO DE 1996

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH. EN CIENCIAS

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: FRANCO CHANCAY ISIDRO GIL

Nombres de la madre: MORALES JUBILE CELIA CRUZ

Fecha de expedición: 21 DE ABRIL DE 2014

Información certificada a la fecha: 30 DE JULIO DE 2018

Emisor: PAULINA VICTORIA PAZMIÑO JORDAN - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS-GUAYAQUIL

N° de certificado: 188-141-74997



188-141-74997

Ing. Jorge Troya Fuertes

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





Factura: 001-003-000006607



20180901007D00440

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901007D00440

Ante mí, NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA , comparece(n) WENDY ESTEFANIA FRANCO MORALES portador(a) de CÉDULA 0923203764 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 30 DE JULIO DEL 2018, (10:09).

Wendy Franco



WENDY ESTEFANIA FRANCO MORALES
CÉDULA: 0923203764



NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS
NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL
Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Msc.
NOTARIO SÉPTIMO
DEL CANTÓN GUAYAQUIL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Juan Alberto Abatep Juan Alberto Abatep

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

