



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA OLSTY INDUSTRIA  
ECUATORIANA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Geomaira Lisette Peralta Macias**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO - 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021“, elaborado por la Srta. Geomaira Peralta, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lic. María Gonzabay Espinoza, MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Geomaira Lisette Peralta Macias con cédula de identidad número 0922962766 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



**Peralta Macias Geomaira Lisette**

**C.C. No.: 0922962766**

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por guiar siempre mi camino con sabiduría, cuidarme en el transcurso de mis años estudiando y por permitirme culminar la carrera sin intervenciones.

A mi madre, Irene Macias, mi padre Vicente Peralta y mis hermanos, Yajaira y Bryan Peralta, quienes me han ayudado a crecer y por ser cada uno un pilar fundamental en mi vida, gracias por su infinito apoyo y sus enseñanzas.

A los docentes, que en todo este lapso de formación profesional han contribuido con sus enseñanzas, su sabiduría es abismal y su vocación para la docencia es una inspiración, a mi tutora Msc. María Gonzabay y a especialista Msc. Karla Suárez por ayudarme en todo el desarrollo y culminación de este trabajo.

A los dueños de Olsty Industria Ecuatoriana por permitirme realizar mi trabajo de titulación en su organización y mostrarse siempre prestos para contribuir con cualquier información.

Geomaira Lisette Peralta Macias

## **Dedicatoria**

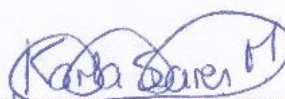
Este trabajo de titulación está dedicado a Dios por guiarme y no dejarme dar por vencida en todo el lapso de desarrollo de este.

A mi familia por contribuir con su apoyo y confianza en mí, por ayudarme a sentirme segura de mí y poder lograr mi meta de ser una profesional y terminar con orgullo esta carrera.

Geomaira Lisette Peralta Macias

**Tribunal de Sustentación**

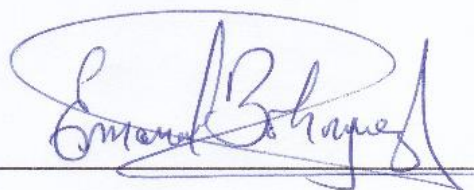
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.  
DIRECTOR DE LA CARRERA**



**Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Licda. Magdalena Gonzabay Espinoza, Mgtr.  
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano.  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Introducción .....	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura.....	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	19
Costos de producción.....	19
Fundamentos Legales .....	27
Constitución de la República del Ecuador .....	27
Norma Internacional de Contabilidad 2.....	27
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.....	28
Reglamento a la Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC.....	28
Capítulo II Metodología.....	29
Diseño de investigación.....	29
Métodos de la investigación .....	29
Población.....	30
Procesamiento de los datos.....	30
Capítulo III Resultados y Discusión .....	31
Análisis de datos.....	31
Análisis de la ficha de observación (check-list) .....	31
Análisis de la entrevista .....	32
Discusión .....	37
Conclusiones .....	39
Recomendaciones.....	39
Referencias.....	40

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Costos de producción.....	20
Tabla 2 Determinación de Materia Prima .....	22
Tabla 3 Determinación de los CIF .....	23
Tabla 4 Determinación del precio de venta.....	26
Tabla 5 Distribución de la empresa.....	30
Tabla 6 Ficha de observación.....	31
Tabla 7 Precio de los productos que oferta la entidad. ....	35
Tabla 8 Cálculo de MPD de la empresa.....	48
Tabla 9 Cálculo de MPD de la entidad .....	48
Tabla 10 Cálculo de MPI de la entidad.....	49
Tabla 11 Cálculo del CIF de la empresa .....	49
Tabla 12 Cálculo de horas laboradas por mes.....	50
Tabla 13 Cálculo de MOD de entidad.....	50
Tabla 14 Precio de venta de cada producto.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fijación de precios basada en el costo. ....	26
Figura 2 Hoja de costos de Botellón 20 Lt.....	51
Figura 3 Hoja de costos de Botella de 500 ml .....	52
Figura 4 Hoja de costos de Botella de 600 ml .....	53
Figura 5 Hoja de costos de Garrafas 4 Lt.....	54
Figura 6 Hoja de costos de Garrafas 5 Lt.....	55

## ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A Ficha de observación.....	44
Apéndice B Guía de entrevista (Dueño) .....	45
Apéndice C Guía de entrevista (Dueña).....	46
Apéndice D Matriz de consistencia.....	47
Apéndice E Materia prima directa e indirecta de Olsty .....	48
Apéndice F Materia Prima Indirecta y CIF.....	49
Apéndice G Distribución de horas-hombre y mano de obra directa.....	50



Apéndice H Hoja de costos .....	51
Apéndice I Precio de venta de cada producto .....	56
Apéndice J Fotografías de evidencia en la empresa.....	57



**COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA OLSTY INDUSTRIA  
ECUATORIANA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021.**

**AUTOR:**

**Peralta Macias Geomaira Lisette**

**TUTOR:**

**Gonzabay Espinoza María Magdalena**

**Resumen**

En la actualidad las empresas que inician actividades dentro de la península usualmente lo hacen de manera empírica, en el caso de las entidades que emplean procesos productivos no implementan contabilidad de costos; por esto, los costos de producción se han vuelto imprescindibles para las mismas. La empresa Olsty Industria Ecuatoriana no asigna sus costos por producción, por ende, no conocen el costo real de sus productos, no utiliza técnicas contables de costeo y no determina el precio de venta de estos; sino que los establece a un valor similar al de la competencia. Este estudio pretende analizar el proceso de producción mediante la asignación de los elementos del costo para la determinación del precio de venta en la entidad, utilizando una investigación cualitativa que permitió la aplicación de instrumentos los cuales sirvieron para obtener el principal resultado el cual fue que la entidad no emplea un sistema de costeo que refleje el valor de lo utilizado en la elaboración de cada producto concluyendo que la organización no tiene identificados los costos y gastos que utilizan en su proceso productivo; debido a que, no contienen un sistema de costeo que sirva de base para establecer los rubros que están involucrados en el proceso de filtración y llenado del producto.

**Palabras claves:** Costos de producción, proceso productivo, costo, gasto, precio de venta.



**PRODUCTION COSTS FOR THE COMPANY OLSTY INDUSTRIA  
ECUATORIANA, SALINAS CANTON, YEAR 2021.**

**AUTHOR:**

**Peralta Macias Geomaira Lisette**

**TUTOR:**

**Gonzabay Espinoza María Magdalena**

**Abstrac**

Currently, companies that start activities within the peninsula usually do so empirically, in the case of entities that use production processes, they do not implement cost accounting; for this reason, production costs have become essential for them. The company Olsty Industria Ecuatoriana does not allocate its production costs, therefore, they do not know the real cost of their products, they do not use costing accounting techniques and they do not determine the sale price of these; rather, it sets them at a value like that of the competition. This study intends to analyze the production process by assigning the cost elements for the determination of the sale price in the entity, using a qualitative investigation that allowed the application of instruments which served to obtain the main result which was that the entity does not use a costing system that reflects the value of what is used in the elaboration of each product, concluding that the organization has not identified the costs and expenses used in its production process; because they do not contain a costing system that serves as a basis to establish the items that are involved in the filtration and filling process of the product.

**Keywords:** Production costs, production process, cost, expense, sale price.

## **Introducción**

En la actualidad las empresas que inician actividades dentro de la península usualmente lo hacen de manera empírica, en el caso de las entidades que emplean procesos productivos no implementan contabilidad de costos; por esto, los costos de producción se han vuelto imprescindibles para las mismas; dado que, determinan la capacidad productiva que las organizaciones pueden costear con sus recursos contribuyendo con una mejor planificación y toma de decisiones que generen una administración contable adecuada.

Destacando la investigación de Durán y Zonalo (2019) mencionan lo notable que es contar con los procesos productivos, el cual está diseñado para poder conocer los costos de producción totales y unitarios que sirven para determinar los precios que ayuden a la empresa a obtener un mejor rendimiento.

De esta manera se resalta la investigación de Sánchez (2021) señala que en las Pymes siempre se debe optimizar cualquier elemento del costo para que puedan mejorar sus operaciones, disminuir su capital de trabajo y lograr crecer económicamente.

El presente trabajo de investigación tiene como tema “COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021” cuya finalidad es analizar el proceso de la producción mediante la asignación de los elementos del costo para poder determinar el precio de venta de la empresa y así contribuir para la mejora de esta.

### **Planteamiento del problema**

En Latinoamérica, de acuerdo a un estudio realizado en Colombia que tiene por título “Propuesta sistema de costos de producción para la planta purificadora Palma de agua S.A.S”, elaborado por Bareño Yessica & Camargo Magalys (2018) se menciona que cuando las organizaciones utilizan conocimientos empíricos desconocen los costos de producción afectando a sus productos y cuando se trata de empresas familiares no separan los costos y gastos los cuales no son propiamente del proceso de fabricación.

De la misma manera, la investigación elaborada en Perú denominada “Mejoramiento del costo de producción y maquila, y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa, embotelladora Don José S.A.C.” por Becerra José (2020) revela que muchas de las organizaciones no generan productividad, esto produce que asuman costos muy elevados en sus productos que no se los controle en el momento adecuado.

En el Ecuador, la investigación de Delgado Beatriz (2020) describe que en la empresa los insumos y materiales que son utilizados para la purificación y envasado del agua no tienen una correcta identificación de costos; por lo que, la rentabilidad se ve afectada al no obtener una producción adecuada en el cual se vean identificados los elementos del costo.

El estudio realizado por Soria Jaime (2012) indica que un 56.3% de las empresas ecuatorianas mantienen procesos de producción y el 44.7% no tienen una administración adecuada de sus procesos productivos el cual detiene el crecimiento y desarrollo económico de estas.

En Santa Elena, Pozo Paola (2019) menciona los diferentes problemas que pueden presentarse en una organización si no se aplica una correcta determinación del precio de venta y asignación de los elementos del costo, los cuales podrían generar pérdidas por el inadecuado costeo de producción.

Por otro lado, en el estudio realizado por Martínez María (2019) en su problemática describe que la empresa muestra una ausencia de una estructura de costos

y lo relevante que estos son para poder fijar el precio de venta asegurando la permanencia en el mercado y a la correcta toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación se realiza en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana, misma que fue creada el 03 de agosto del 2008 y que se encuentra ubicada en el cantón Salinas, cuenta con 12 trabajadores (2 gerentes, 8 distribución y 2 producción y venta).

La organización Olsty Industria Ecuatoriana está dedicada a la purificación y distribución de agua; el líquido vital atraviesa por siete procesos, en los que intervienen diferentes rubros, los mismos que deben ser registrados y clasificados para poder determinar el costo de producción; el producto se distribuye en diferentes presentaciones como los botellones, galones de uno y cinco litros, garrafones, fundas de seis litros y botellas de 500 y 600 cc; las ventas son estimadas con el conteo de tapas de todos sus productos, siendo así de hasta mil tapas vendidas por mes; desafortunadamente la entidad no asigna sus costos por producción, por ende no conocen el costo real de sus productos, no utiliza técnicas contables de costeo y no determina el precio de venta de los mismos; sino que los establece a un valor similar al de la competencia.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera la inexistencia de aplicación de costos de producción incide en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana del cantón Salinas?

### **Sistematización del problema**

- ✚ ¿Cuáles son los costos y gastos que son utilizados en los procesos productivos en la empresa?
- ✚ ¿Cómo se determinan los costos de producción empleados en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana?
- ✚ ¿Cómo determinan los precios de venta por producto y volumen en la empresa?

### **Objetivo General**

Analizar el proceso de producción mediante la asignación de los elementos del costo para la determinación del precio de venta en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana del cantón Salinas, año 2021.

### **Objetivos específicos**

- ✚ Identificar los costos y gastos que son utilizados en los procesos productivos en la empresa.
- ✚ Determinar los costos de producción de las diferentes presentaciones.
- ✚ Definir el precio de venta por producto y volumen en la empresa.

### **Justificación teórica y práctica**

En este trabajo de estudio se ha podido recopilar una variedad de fuentes bibliográficas como tesis, libros y artículos realizados por diferentes autores nacionales e internacionales; por consiguiente, se ha logrado sustentar teórica y conceptualmente la variable referente a los costos de producción y de esta manera cumplir con los objetivos propuestos, asimismo se tomó en consideración el aspecto práctico, en el que se identificaron los costos y gastos de los procesos productivos, se determinaron los costos de producción de los diferentes productos y finalmente se ha logrado analizar el proceso de producción de la empresa Olsty Industria Ecuatoriana para de esta manera con los resultados obtenidos la empresa pueda tomar las acciones necesarias que ayuden a mejorar su situación administrativa y económica.

### **Mapeo**

El mapeo del trabajo de investigación trata sobre el primer capítulo que es el marco referencial; seguido del segundo capítulo en el que se describe la metodología a usar y el tercer capítulo el cual revela los resultados y la discusión de estudio.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura

Iniciamos destacando la investigación de Soto (2017) realizada en Guatemala denominada “Evaluación del sistema de costos utilizado en pequeñas empresas embotelladoras de agua pura, del municipio de Coatepeque”; denotando que las empresas de esa organización desconocen el margen de utilidad y tienen un impacto notorio en la rentabilidad; debido a que, no cuentan con un sistema de costeo adecuado, se centra en la evaluación del sistema de costos que utilizan las pequeñas empresas embotelladoras de agua permitiendo identificar el margen de utilidad y la medición de la rentabilidad que estas obtienen. Para lograr este objetivo utilizó una investigación documental y de campo, aplicando como instrumento la guía de análisis de documentos y el cuestionario realizado a el propietario, contador y el administrador para poder recopilar información necesaria que permitió obtener resultados sobre la identificación de los sistemas de costeo que utilizan las empresas con su respectivo análisis del estado de resultados concluyendo que ninguno de estos permite identificar los márgenes de utilidad obtenidos y de igual manera no facilita medir la rentabilidad de los estados financieros.

Asimismo, la investigación Cartagena (2015) realizada en Honduras denominada “Efecto de la devaluación del Lempira en los costos de producción de la industria láctea hondureña”, tiene como problema principal que la devaluación del Lempira genera pérdida del poder adquisitivo en las pequeñas, medianas y grandes empresas que generan transacciones comerciales vendiendo en Lempiras el producto terminado, estableciendo si los costos de producción de la Industria Láctea de Honduras son sensibles al tipo de cambio del Lempira frente al dólar, para poder cumplir con este objetivo el autor utilizó una metodología no experimental con recolección de datos cuyo instrumento de investigación fue el cuestionario, el cual permitió obtener resultados sobre la observación de inestabilidad en las ventas las cuales podrían asociarse a la pérdida de poder adquisitivo de la población por lo cual se concluye que esta pérdida se genera debido la devaluación del Lempira.

Por otra parte, el estudio de Cerritos (2011) realizada en El Salvador nombrada “Propuesta de un modelo de costeo que permita mejorar la eficiencia en la empresa:



Elementos Industriales S.A.”, indicando que estas empresas no tienen mano de obra calificada y no tienen fácil acceso de crédito para poder acceder a la maquinaria adecuada; este estudio tiene la necesidad de aumentar la eficiencia de la empresa mediante la implementación de un modelo de costeo adecuado; por lo que, para cumplir con este objetivo utilizó una investigación documental y de campo con la encuesta y la entrevista como instrumento de estudio, obteniendo como resultado el que las empresas muestran poco grado de tecnificación y organización metodológica en procesos de costeo de los productos y que no cuentan con un conocimiento real de los procesos para la fijación de precios de venta; de esta manera, se concluye emplear un modelo de costeo que contenga campos abiertos los cuales puedan ser adaptados a la peculiaridad de cada producto.

Según el trabajo de investigación González (2022) realizada en La Libertad llamada “Sistema de costos y la fijación de precios en la fábrica de bloques E.J.R. del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2021” menciona que la empresa presenta debilidades en cuanto a la distribución de los costos de los productos los cuales ayudan a que la fijación de precios sea acorde a la producción, debido a que es una empresa familiar y que estos son obtenidos de manera empírica; por lo que, determinando los costos de producción, mediante la utilización de procedimientos contables podrá fijar los precios en la fábrica de bloques E.J.R; de esta manera, emplea una metodología descriptiva con idea a defender utilizando la observación y la entrevista como instrumentos los cuales permitieron obtener evidencias de que en la empresa no se identifican, registran ni controlan de manera eficiente cada uno de los procesos productivos; por tal motivo, se concluye que la fábrica de bloques presenta debilidades concernientes a la distribución y correcto registro de cada uno de los elementos del costo que ayuden a la asignación de precios.

Mediante el trabajo de investigación de Arias y Vélez (2018) realizada en la ciudad de Guayaquil y titulada “Modelo de costos en producción de banano para Torchusa S.A.” presenta que la empresa refleja un manejo empírico en el control del proceso desde el cultivo hasta en la cosecha del banano; por tal razón, la determinación de un modelo de costos en banano permitirá clasificar, identificar y establecer los costos reales por actividad en los procesos de producción para la presentación fiel de la información financiera que permita una adecuada toma de decisiones; utilizando

una investigación descriptiva, documental y de campo logrará cumplir con el objetivo propuesto; de tal manera, que emplea la observación, entrevista y encuesta como instrumentos de recolección de datos los cuales permitieron verificar que existen problemas de determinación de los costos por actividad y suelen adquirir montos altos de materiales para la producción agrícola; por lo que, se concluye que existe informalidad en el manejo de los recursos; debido a que, es una empresa familiar que además de esta actividad posee otras actividades agrícolas y no determina los límites para cada una de ellas.

De esta manera, el estudio de Martínez (2019) titulada “Costos de producción y la fijación de precios en la empresa Man Water, provincia de Santa Elena, año 2018”, realizada en la ciudad de La Libertad, muestra que la empresa presenta ausencia de una estructura de costos que permita conocer los rubros de los recursos materiales, humanos y económicos que intervienen en la producción para una correcta fijación de precios; por lo que, la determinación de los costos de producción mediante procedimientos contables permitirán la fijación de precios en la Empresa MAN WATER, para realizar este objetivo la autora utilizó una investigación exploratoria, empleando la observación y entrevista como el instrumento de recolección de datos, los principales resultados fueron que la empresa no posee formatos que faciliten conocer de manera diaria el uso de recursos que son utilizados en los procesos productivos; por tal motivo, se concluye que en el área de producción de la empresa no se reconocen los elementos del costo, por ende, se desconoce el comportamiento de la producción referente a las ventas dejando la toma de decisiones personal y no a nivel gerencial.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### **Costos de producción**

La identificación de costos es un problema continuo que debe abordarse de manera rápida y técnica. Destacando los aportes de Zapata (2015) informa que se requiere de un conocimiento profundo del proceso de fabricación y el uso de modelos de costos sólidos basados en Normas Internacionales de Contabilidad para abordar los temas de costos, sirviendo de apoyo para las empresas que se dediquen a la producción.

La contabilidad de costos utiliza sus propios procedimientos para la identificación de los costos que son necesarios para la producción. Por otro lado, las investigaciones de Sinisterra y Rincón (2017) mencionan que los costos de fabricación están divididos en costos variables y costos fijos de los cuales se obtiene información certera del valor de producción.

De la misma manera, Bareño y Camargo (2018) evidencian que los costos de producción crean estabilidad en la organización al combinar un conjunto de actividades destinadas a mantener y mejorar la permanencia de la organización y sus empleados, esforzándose por alcanzar un nivel de máxima estabilidad en el mercado y establecer el punto de partida para un mayor crecimiento de la organización. y utilizar herramientas de apoyo a la toma de decisiones para controlar los costos operativos.

Como menciona Delgado (2020) la clasificación y análisis de los costos de producción se determinan directa e indirectamente en relación con el consumo de recursos, materiales y costos indirectos, productos terminados y todos los costos consumibles e incurridos en el proceso de producción para calcular el costo total.

Según Corcino (2017) expresa que los costos de producción están en el centro de la decisión, ya que cualquier aumento en los costos de producción generalmente significa una disminución en las ganancias de la empresa.

***Tabla 1***

*Costos de producción*

	Materia prima directa
<b>Costo de producción</b>	+ Mano de obra Directa
	+ Costos indirectos de fabricación

***Nota.*** Fórmula para determinar el costo de producción de una entidad.

### **Elementos del costo**

Como argumenta Robles (2012) los elementos del costo se clasifican en materia prima directa, sueldos y salarios directos y gastos indirectos, los cuales ayudan a conocer el control y la contabilización de estos; debido a que, de ellos depende el costo de producción de cualquier entidad con procesos productivos.

Como expresa Acevedo y Yáñez (2016) para este elemento se debe considerar la clasificación según los procesos productivos; los cuales son, mano de obra, maquinaria, materiales, instalaciones y tiempo.

Como da a conocer Arredondo (2015) los costos de fabricación son costos asociados con la preparación de productos manufacturados para la venta e incluyen costos de materiales directos, sueldos y salarios y los costos indirectos.

### **Materia prima (Directa-Indirecta)**

Asimismo, la investigación de Sánchez (2018) indica que los materiales o también llamados materia prima comprenden todos los bienes que se encuentran en su estado natural o han sufrido transformaciones previas.

En cambio, el estudio de Vaca (2012) indica que los materiales indirectos, aunque forman parte de un producto y son necesarios para la elaboración de ese producto, no son, por su naturaleza, fácilmente identificables en el producto o tienen poco valor económico.

Según Reveles (2019) manifiesta que la materia prima es el principal elemento del costo que se convierte en un artículo que puede ser consumido o de servicio; se lo conoce por este nombre debido a que pasa por un proceso de transformación, pero debería ser llamado sólo “material” debido a que este no siempre es el material primario en una organización.

A continuación, se presentan fórmulas para determinar las compras de materia prima netas sumando el costo de traslado y restando descuentos o devoluciones que se puedan generar; asimismo, utilizando los datos del inventario inicial se obtiene el cálculo que revela la materia utilizada en el proceso productivo hasta finalizar con el producto.

**Tabla 2***Determinación de Materia Prima*

	Compras
<b>Compras netas de Materia</b>	+Transporte
<b>Prima Directa</b>	-Descuentos de
	-Devoluciones
	Inventario inicial
<b>Materia prima utilizada en</b>	+Compras netas
<b>la producción</b>	= MPD disponible
	-Inventario final
	= MPD utilizada

*Nota.* Tabla representativa para el cálculo de compras netas de materia prima directa y la determinación de la MPD utilizada en producción.

**Mano de obra**

En términos generales, Mitchell y Vanderbeck (2017) identifican a los costos salariales de fábrica divididos en: mano de obra directa y mano de obra indirecta. Siento estos un gasto salarial que está directamente relacionado con el trabajo humano.

A su vez, Robles (2012) en su investigación menciona que es el segundo elemento del costo; es la fuerza que se emplea en la elaboración de un producto pagando este por la hora hombre empleada; los sueldos y salarios son la mano de obra directa e indirecta de una empresa.

Asimismo, Reveles (2019) expresa que la mano de obra es también conocida como sueldos y salarios, este tipo de elemento se caracteriza por ser el esfuerzo humano necesario para la producción o la transformación del material.

**Costos indirectos de fabricación**

Como enfatiza Gutiérrez y Duque (2014) los costos indirectos variables deben tener costos unitarios que sean fáciles de medir y cuantificar, mientras que otros costos indirectos (fijos) requieren de un cálculo del factor de asignación que se deriva del uso típico de los recursos.

Como menciona Arias et al. (2010) están constituidos por materiales indirectos, mano de obra indirecta y pago de valores base para cumplir con algunos requisitos del proceso de producción, como utilidades, alquiler de equipos, arrendamiento de espacio de fábrica, seguro de fábrica, entre otros.

Como indica Reveles (2019) los costos indirectos son conocidos también como gastos indirectos de producción los cuales son identificables y necesarios para la transformación de la materia que se utiliza en la producción.

**Tabla 3**

*Determinación de los CIF*

<b>Costos indirectos de fabricación</b>	Materia prima indirecta en producción
	+ Mano de obra indirecta
	+Otros costos indirectos de fabricación
	=Total de costos indirectos de fabricación

*Nota.* Fórmula para la determinación del total de CIF en una entidad.

### **Clasificación de los costos**

Según Robles (2012) se pueden clasificar según la forma en que se llevan a cabo los procesos operativos, para ello distinguen las inversiones para el establecimiento de una empresa u organización, la producción y distribución de productos para la venta.

Como da a conocer Arredondo (2015) la propia clasificación de costos mide, analiza y controla los costos; permite a la gerencia tener la información que necesita para fijar el precio de los productos y determinar con precisión la idoneidad.

Como indica Laje et al. (2019) categorizar los costos de producción permite a los gerentes de la empresa preparar adecuadamente los estados financieros y participar en la medición de los ingresos y gastos que se generan.

Destacando los aportes de Sánchez (2009) menciona que la clasificación de los costos depende de la capacidad productiva de la entidad; es decir, para una empresa productora es más factible aplicar costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos.

### **Por su identificación con el producto (Directos)**

Según Laje (2019) en esta contabilidad se clasifican los costos de acuerdo con los rasgos que lo identifiquen con su grupo; de tal manera que, se otorga información que permita realizar la medición de los ingresos y fijación del precio de los productos.

Asimismo, Sánchez (2009) expresa que los costos que son relacionados con la capacidad de asociación dependen directamente de la capacidad que tiene la gerencia para asociarlos con productos, órdenes o departamentos, siendo su clasificación en directos e indirectos.

En el estudio de Arredondo (2015) menciona que este tipo de costos son los que pueden identificarse con el producto y debe demostrarse que pertenece a ese proceso productivo para poder determinar el costo de producción.

### **Por el volumen de producción (Fijos-Variables)**

Destacando los aportes de Latorre (2016) estos son costos que normalmente aumentan o disminuyen en proporción a los cambios en los niveles de producción, como los costos de mano de obra directa, los costos de materiales directos y los costos variables de fabricación siendo costos en unidades de medida fijos.

Como menciona Murillo et al. (2018) por definición, los costos fijos son aquellos que ocurren independientemente de la actividad de producción. Esto significa que en el caso extremo estos serán los costos que acontecerán a pesar de la falta de producción.

El estudio de Sánchez (2009) expresa que los costos varían de acuerdo con el volumen de la producción; los cuales, son enmarcados en casi todo el proceso del costeo y considera que el rango de producción es imprescindible para su explicación; estos costos se clasifican en fijos y variables.

### **Costos de distribución**

Mediante el estudio de Naranjo (2018) se puede conocer que la información de costos se utiliza para la planificación y el control, lo que ayudará a los gerentes a decidir qué, por qué, cómo y qué se debe hacer. Por ejemplo, la información sobre los ingresos esperados y los costos asociados con un nuevo producto se puede utilizar como entrada para los costos objetivo.

Por lo tanto, Vanderbeck y Mitchell (2017) mencionan que la contabilidad de costos a menudo se considera un método para contabilizar los costos de producción. Sin embargo, "costo" como término general incluye más que el costo producido.

Como manifiesta Cárdenas (2016) los costos de distribución representan las reparticiones que se realizan una vez que se obtiene el producto terminado de la entidad (tomando en cuenta su precio de venta) hasta que se entrega al consumidor.

### **Análisis del Costo**

Asimismo, Cabrera (2018) menciona que el estudio de la contabilidad de costos permite a los contadores y administradores evaluar, cuantificar y controlar los recursos que se deben utilizar para tomar decisiones que ayuden a una empresa a competir en el mercado con clientes y competidores.

En la investigación de Arredondo (2015) destaca que el respectivo análisis del costo ayuda a la gerencia con los procesos de planeación y control de los costos de operación.

Por su parte, Lenz-Alcayaga (2010) menciona que el análisis de costos vincula los costos contables con el concepto de costo de oportunidad explicando la complejidad que esta rama de la contabilidad mantiene.

### **Precio de venta**

Destacando los aportes de Arredondo (2015) menciona que un sistema histórico o real está caracterizado por registrar los costos a medida que se incurren, utilizando un sistema periódico y fijo donde se actualizará la contabilidad de los inventarios dependiendo del sistema que la empresa adopte.



No obstante, Robles (2012) hace referencia a que estos son costos que se determinan después del final del período de producción, es decir, ocurren primero y se determinan después.

Asimismo, Schovelin y Roca (2016) plantean que el precio de venta de un bien parte de la función de una serie de atributos que deben igualar al precio de la oferta y de la demanda; es decir, que el precio debe ser factible para ambas partes el cual cumpla con las necesidades del consumidor y del ofertante.

### *Figura 1*

#### *Fijación de precios basada en el costo*



**Nota.** Adaptado de proceso de fijación de precios basados en el valor, de Andalucía Emprende, (2019).

### **Tabla 4**

#### *Determinación del precio de venta*

	Costo Unitario Total
	+ Porcentaje de utilidad
<b>Precio de venta (basado en el costo)</b>	=Precio de venta

**Nota.** Fórmula para la determinación del precio de venta basado en el costo.

## **Margen de contribución**

Destacando los aportes de Hasen y Mowen (2007) indican que la tasa de contribución es igual a los ingresos por ventas menos los costos variables totales; si se reemplaza el margen de contribución unitario con el costo variable unitario menos el precio y se especifica el número de unidades, se obtiene una expresión de punto de equilibrio.

Asimismo, Beltrán (2010) en su presentación en la que se permite conocer y estructurar los costos de la empresa menciona que el margen de contribución es lo que queda de la venta para cubrir costos y costos fijos, así como para obtener utilidades.

Según Hurel (2016) manifiesta que conseguir márgenes de contribución beneficiosos para la entidad permitirá a la gerencia tomar decisiones que ayuden a la optimización de los recursos y la mejora en su rentabilidad.

## **Fundamentos Legales**

### **Constitución de la República del Ecuador**

La Constitución de la República del Ecuador (CRE, 2008), capítulo segundo en el que hace mención sobre el agua y la alimentación, artículo 13, establece que “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”(p. 18).

De la misma manera, la CRE (2008), capítulo sexto en el que se menciona el trabajo y producción , artículo 319, indica que “Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas”(p. 100).

### **Norma Internacional de Contabilidad 2**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, 2005), menciona que “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación” (párr. 10).

De la misma forma la NIC 2 (2005), menciona que “El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios” (párr. 11).

### **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas**

La Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES, 2009), indica que :

Una **pequeña y mediana empresa** que no tiene la responsabilidad pública de divulgar sus estados financieros para fines generales a usuarios externos. Los ejemplos de usuarios externos incluyen propietarios que no están implicados en las empresas, prestamistas actuales o potenciales y agencias de calificación crediticia. (pág. 14)

Asimismo, la empresa Olsty Industria Ecuatoriana al aplicar esta norma puede, ordenar y estructurar contablemente no sólo el proceso de costeo sino de todas las actividades que realizan en la entidad beneficiándose de una información certera que ayude a la toma de decisiones correctas en la entidad.

### **Reglamento a la Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC**

El (Reglamento a la Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC, 2016) menciona que:

**Art. 1.- De la Administración del Registro Único de Contribuyentes.-** El Servicio de Rentas Internas, SRI, administrará el Registro Único de Contribuyentes, RUC, mediante los procesos de la inscripción, actualización, suspensión y cancelación. **Art. 2.- De los sujetos de inscripción.-** Todas las personas naturales o sociedades que realicen negocios en el Ecuador o tengan bienes sobre los que paguen impuestos deben inscribirse una vez en el Registro Único de Contribuyentes. (pág. 1)

## **Capítulo II Metodología**

### **Diseño de investigación**

La presente investigación está desarrollada bajo el enfoque de carácter cualitativo; debido a que, permitirá la viabilidad del estudio por medio de la observación y entrevista, esta fue aplicada a una muestra de dos personas luego de que se estudiara la población de la empresa; de tal manera que, se recolecte información mediante la ficha de observación (check-list) y la guía de entrevista, para comprender los diferentes aspectos que están relacionados con la variable de estudio.

De esta manera, el diseño de investigación es no experimental-transversal con un alcance descriptivo; por lo que, analiza la variable (costo de producción), a través de las diferentes dimensiones e indicadores que se han generado en la investigación; que conlleva al conocimiento de los costos fijos, variables y su aplicación general en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

### **Métodos de la investigación**

Esta investigación empleó diferentes métodos, los cuales son:

El método deductivo se utilizó debido a que permite obtener información adecuada de la empresa para profundizar en la problemática; que parte del estudio de los costos de producción en la entidad hasta los elementos más específicos de esta variable; por lo que, se sustenta en bases teóricas para alcanzar una conclusión para el estudio.

Asimismo, el método analítico se empleó para generar una mayor observación individual de la variable con sus respectivas dimensiones e indicadores y de esta manera profundizar en los costos de producción desglosando los elementos del costo que se presentan en la empresa Olsty.

De tal manera que, el método bibliográfico sirvió para revisar literatura anterior (tesis, artículos, libros) que esté relacionada con los costos de producción que es la variable del estudio permitiendo entender el problema, los enfoques y alcances; guiando a la investigación a una mejor comprensión lectora.

La investigación de campo profundizó el estudio mediante observaciones y análisis en la empresa Olsty, permitiendo recolectar información que detalle el problema de la investigación y conocer sobre los procesos que se utilizan para la purificación de agua en la entidad.

### **Población.**

El tipo de población que se mantiene en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana es finita y reducida, está conformada por los dueños (gerencia), productores, personal de venta y distribución, los cuales son encargados de que la empresa funcione de manera adecuada. La misma que se detalla a continuación:

**Tabla 5**

Distribución de la empresa.

<b>JERARQUÍA DE OLSTY</b>	<b>N. DE PERSONAS</b>
Gerencia	2
Producción	1
Ventas	1
Distribución	8
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>

Se tomará en consideración dos departamentos, de tal manera que, se entrevistará a un gerente y al encargado de ventas para conocer el proceso productivo que se maneja en la entidad.

### **Procesamiento de los datos.**

De esta manera, para el procesamiento de datos se utilizó una guía de observación mediante un check -list en el que se encontraban inmersas las variables del estudio; asimismo, se aplicó dos entrevistas, con sus respectivas guías de entrevistas que contienen entre 6 a 8 preguntas abiertas dirigidas a las personas anteriormente mencionadas; con el propósito de analizar la problemática existente y lograr un mejor entendimiento de las operaciones que se generan en la entidad.

### Capítulo III Resultados y Discusión

#### Análisis de datos

#### *Análisis de la ficha de observación (check-list)*

**Tabla 6**

*Ficha de observación*

<b>Olsty Industria Ecuatoriana</b>				
<b>Variable:</b>	Costos de producción	<b>Fecha:</b>	25/01/2023	<b>Ficha#1</b>
<b>Criterios de estudio</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>	
<b>1</b>	Especifican el costo de la materia prima en su proceso productivo.		<b>X</b>	Los dueños tienen las facturas referentes a la materia prima que compran cada semestre.
<b>2</b>	Tienen conocimiento de las materias primas que se utilizan en el proceso de filtrado.	<b>X</b>		Utilizan cartuchos de elementos de purificación como la arena, carbón, zeolita, filtro de esponjas, ozono, rayos uv y resina.
<b>3</b>	Identifican las horas-hombre que se necesitan para el todo el proceso productivo.		<b>X</b>	El proceso de filtrado es automático, pero se requiere de mano de obra para llenar y sellar el producto, laboran 8 horas diarias.
<b>4</b>	Reconocen los costos indirectos que intervienen en el proceso de filtrado	<b>X</b>		La energía eléctrica, mantenimiento de la planta, envases plásticos y etiquetas.
<b>5</b>	Conocen lo que la planta consume cada mes en todo el proceso de producción.		<b>X</b>	Los dueños sólo se preocupan por los servicios básicos y el material para la producción estén pagados a tiempo.
<b>6</b>	Se calcula el precio unitario de cada producto		<b>X</b>	Este costo es ofertado en base a la competencia.

*Nota.* Ficha de observación para el análisis de la variable costos de producción en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

### *Análisis de la entrevista*

#### **Entrevista 1: Conocer todo el proceso productivo de la entidad- Dueño**

##### **Pregunta 1: ¿Qué materia prima utiliza para el proceso de purificación del agua?**

El proceso de purificación del agua es un proceso de filtrado en el que intervienen componentes como arena, hilos para los lechos de filtración, carbón, zeolita, resina y sal para el ablandador.

Es importante mencionar que el proceso de purificación de agua pasa por siete filtros los cuales contienen cartuchos de la materia prima antes mencionada y estos son cambiados cada año o cada tres meses.

##### **Pregunta 2: ¿Cuánto se produce mensualmente en la entidad?**

El entrevistado indicó que produce 4 166 botellas de 500 y 600 cc, , 500 garrafas de 4 litros, 166 garrafas de 5 litros, 10 800 botellones en temporada baja y 21 600 botellones en temporada alta.

Estos datos son una fracción debido a que la entidad no lleva un control de existencias en cuanto se termina el proceso de producción y sólo registran las ventas que generan para luego asociar lo que han producido con lo que han vendido semestralmente.

##### **Pregunta 3: ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para el proceso de producción?**

La empresa utiliza el proceso de filtración y membrana, cada membrana tiene un valor de \$500 y sólo tiene una máquina que requiere de mantenimiento cada tres meses generando un costo adicional para la entidad, el costo de esta máquina es de \$20 000.

##### **Pregunta 4: ¿Cuántos procesos intervienen en el filtrado de agua?**

Para purificar el agua debe pasar por 7 procesos en los que se filtra y da sabor al agua utilizando los materiales que antes habían sido mencionados.

Es importante conocer los procesos de purificación de la entidad para obtener una idea y al momento de aplicar el debido costeo la información sea benefactoría para

la entidad.

**Pregunta 5: ¿Cómo es el proceso por pasos de filtrado del agua?**

El agua es extraída directamente de un pozo, pasando a su primer tanque en el que está la arena generando que el agua suba y queden restos de impureza en la arena, una vez terminado ese proceso, pasa por el tanque en donde se encuentra el filtro de hilo para seguir purificando el agua, luego el líquido recorre hacia los tanques de carbón, ablandador y por otro filtro de hilo y sedimento para terminar de refinarla.

Siguiendo el proceso de sabor en el que el agua pasa por un filtro de carbón que le da el sabor dulce, terminando este proceso es expuesta en un tanque al proceso ultravioleta (uv) que mata todas las bacterias que puedan existir aún en el líquido, finalmente es depositada en 4 tanques por los que el ozono ingresa.

Cuando se realiza el proceso de llenado el agua de estos 4 tanques recorre por un último filtro de carbón. Para poder medir la calidad del agua la máquina tiene 2 flujómetros el primero retiene la última impureza que pueda tener el líquido vital y marca el grado de suciedad que contiene el agua; por lo general, el agua Olsty tiene un rango bajo y el segundo flujómetro marca el grado de pureza que mantiene el agua, obteniendo un rango alto y satisfactorio para el producto.

**Pregunta 6: En el proceso de filtrado ¿Cuántas personas intervienen y cuál es el sueldo de cada trabajador?**

Para el proceso de filtrado no se requiere de mano de obra; debido a que, todo es automático, pero se requiere de dos trabajadores para llenar los envases y tenerlos listos para la venta. Estas personas laboran 8 horas diarias con una remuneración de \$425 mensuales.

Cabe destacar que cada año van despidiendo al personal por seguridad de materia prima y productos terminados, esta es una consecuencia de la falta de control contable y administrativa que tiene la entidad y que de igual manera no ofrece estabilidad y confianza a sus trabajadores.



**Pregunta 7: ¿Se controla la cantidad de productos que se utilizan en el proceso de producción diariamente?**

El dueño sólo controla la calidad de su producto, utilizando un flujómetro que le indica el grado de pureza del agua y observando la fecha de caducidad y la presión de las tapas.

No controla exactamente las cantidades necesarias que se requieren para todo el proceso de filtración como se ha mencionado se requiere de cartuchos de elementos químicos para la purificación de esta, la información proporcionada por el entrevistado no es relevante para este trabajo de estudio.

**Pregunta 8: ¿Se le descuenta de su sueldo el daño o pérdida de botellones de la entidad?**

El descuento va más para el personal de distribución; debido a que, ellos son los que se responsabilizan de llevar el producto en buen estado y por cada daño se descuenta \$5 que es el precio que los proveedores le venden a la entidad por botellón.

Esta es una política que ayuda a la empresa a no generar pérdidas por material indirecto y que obliga a los trabajadores ser más cuidadosos con el producto que están transportando.

## Entrevista 2: Conocer el proceso de ventas de la entidad- Dueña

### Pregunta 1: ¿Cuál es el volumen de ventas mensual?

La entrevistada indicó que diariamente el volumen de ventas es de 700 generando así 16 800 ventas totales en temporada baja y 28 200 ventas totales en temporada alta; también mencionó que el volumen de ventas que genera la empresa en cualquiera de las temporadas es considerable para el sustento de la entidad, pero no se necesita sólo del conocimiento de las ventas para poder decidir si la empresa es solvente.

### Pregunta 2: ¿Lleva un control de las ventas diarias de la entidad?

Sí, pero ella junto con el trabajador que está en la planta llevan un control manual de las ventas.

El control que la dueña menciona llevar sólo es una anotación en un cuaderno sobre las ventas que se generan dentro y fuera de la entidad, no es la mejor manera de llevar un registro para una entidad.

### Pregunta 3: ¿Cuál es el precio unitario de cada producto?

El precio de cada producto se muestra a continuación:

**Tabla 7**

*Precio de los productos que oferta la entidad.*

<b>Productos</b>	<b>Precio</b>
Botellones (en planta)	\$ 1,25
Garrafas 4 lt	\$0,80
Garrafas 5 lt	\$0,95
Pacas 24 botellas 600cc	\$4,35
Pacas 15 botellas 500cc	\$3,15

**Nota.** Precios por productos que oferta la empresa.

Este precio es generado en base a la competencia, la dueña indicó que quisiera saber el costo real de cada producto que ellos ofertan para comparar y conocer si ese precio es el adecuado para cubrir con las necesidades de la entidad. Es importante mencionar que las pacas de 24 las venden por unidad a \$0,45 ctvs correspondientes a

las botellas de 600 ml y las pacas de 15 tienen un costo de \$0,45 ctvs por unidad, pero que no la consideran dentro de los productos debido a que venden más por pacas que por unidad.

**Pregunta 4: ¿Cuál es el producto más vendido?**

El producto más vendido que tiene la entidad son los botellones.

**Pregunta 5: ¿Las ventas son atendidas a tiempo, se dispone del stock necesario para la venta?**

A tiempo a veces no, pero frecuentemente si son atendidas y el stock siempre está disponible; debido a que, manejan por pedidos vía llamada telefónica la mayoría de sus productos lo que da el tiempo necesario para llenar las botellas y tener el producto listo para la venta.

**Pregunta 6: ¿Existe desabastecimiento del producto en un momento dado?**

No existe, debido a que la planta trabaja las 24 horas y sólo podría existir este desabastecimiento si es que no hubiera agua o energía eléctrica paralizando el proceso de extracción de la máquina de agua. Existen estos imprevistos por lo que la entidad tiene como reserva cierta cantidad de productos terminado.

## Discusión

En este estudio se obtuvo como principal resultado que en la entidad uno de los dueños tiene conocimiento de contabilidad de costos, pero no son aplicados en la actualidad; tampoco emplean un sistema de costeo que refleje el valor de lo utilizado en la elaboración de cada producto; de igual manera, desconocen de otros costos indirectos además de los servicios básicos que utilizan en la planta; asimismo, ofertan sus productos al mismo o a veces a menor precio que el de la competencia sin conocer si ese valor es necesario para abastecer las necesidades de la empresa.

Al no tener un contador que encamine a la entidad a una mejor estructura contable demuestran deficiencias en los procesos de costeo; debido a que, todos los métodos de filtración del agua lo realizan de manera empírica sin generar un registro de los materiales utilizados con sus respectivas cantidades lo que genera un desconocimiento del costo por litro del agua y el costo por cada material que utilizan para la purificación del líquido vital; por otro lado, al momento de dar mantenimiento a la máquina de filtrado el dinero empleado en este proceso no es considerado como un costo indirecto de fabricación al igual que los servicios básicos y las depreciaciones generando una pérdida para la entidad.

Además, en el estudio de Pozo (2019) manifiesta que “la empresa Viacua no mantiene un control adecuado de los elementos del costo incurridos en la producción; esto es perjudicial al momento de fijar el precio de venta” (pág. 49), situación similar al de la empresa Olsty Industria Ecuatoriana; debido a que, a pesar de ser empresas con diferentes procesos productivos no generan un control adecuado de costos perjudicando los precios de sus productos y la realidad del conocimiento de ingresos y gastos.

El análisis de Gonzáles (2022) expresa que “los precios son establecidos con base a la competencia con la finalidad de evitar discrepancias con los clientes por la venta de productos con valores elevados” (pág. 46), situación semejante a la empresa Olsty Industria Ecuatoriana que determina el precio de venta de cada producto en base a la competencia.

Según Delgado (2020) expresa que “no existe un proceso real de manejo de los costos de producción por lo tanto la microempresa tiene que optar por la experiencia que tiene en el manejo de la planta” (pág. 33); de la misma forma, sucede en la empresa, porque no aplican el proceso de costeo ocasionando el desconocimiento de los elementos del costo que producen.

El estudio de Martínez (2019) manifiesta que “en la empresa MAN WATER no se reconocen los elementos del costo, sino que atribuyen los costos y los gastos de manera general; por el cual, se desconoce el comportamiento de la producción referente a las ventas” (pág. 89), caso similar a la empresa Olsty Industria Ecuatoriana que generalizan sus costos y gastos asumiendo que la entidad tiene solvencia para continuar con sus funciones generando una mala administración empresarial.

## Conclusiones

En el trabajo de investigación se concluye lo siguiente:

- ✚ La entidad no tiene identificados los costos y gastos que utilizan en su proceso productivo; debido a que, no contienen un sistema de costeo que sirva de base para establecer los rubros que están involucrados en el proceso de filtración y llenado del producto; además, no conocen exactamente los gastos que genera la planta.
- ✚ Los costos de producción de las diferentes presentaciones del producto no son determinados; como se mencionó anteriormente, la organización no aplica ningún método o sistema de costeo que ayude a la identificación de los elementos del costo y su coste.
- ✚ El precio de venta de cada producto es determinado en base a la competencia; por lo que, la empresa desconoce si ese rubro es necesario para cubrir con todas las necesidades que se presentan en la entidad.

## Recomendaciones

En el presente trabajo de investigación se recomienda que:

- ✚ La empresa contrate un contador que aplique contabilidad de costos beneficiando a la entidad de una mejor estructuración de costeo; además, mantenga identificados los costos y gastos que son necesarios en su proceso productivo, empleando un sistema de costeo el cual ayude a reconocer los rubros que la organización utiliza al momento de purificar el agua.
- ✚ Los dueños determinen los costos de producción de las diferentes presentaciones utilizando como referencia los elementos del costo calculados en este trabajo de investigación, dejando a criterio de los interesados el análisis y toma de decisiones de este. (Ver apéndice E y F)
- ✚ El precio de venta sea determinado por la entidad; asimismo, en este estudio se ha definido en base a lo analizado en la organización el precio de venta para cada producto de la entidad y se deja a criterio de los interesados la aplicación de este. (Ver apéndice I)

## Referencias

- Acevedo, K., & Yánez, M. (2016). Costos de los accidentes laborales: Cartagena-Colombia, 2009-2012. *P.M. Latinoamericana*, 41.
- Andalucía Emprende. (2019). *Estrategias para la fijación del precio: nuevos precios para nuevos mercados*. Andalucía: Junta de Andalucía.
- Arias, L., Fernández, S., & Portilla, L. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia Et Technica*, 80.
- Arias, M., & Vélez, T. (2018). *Modelo de costos en producción de banano para Torchusa S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Azcapotzalco: Grupo Editorial Patria, S.A de C.V.
- Bareño, Y., & Camargo, M. (2018). *Propuesta sistema de costos de producción para la planta purificadora Palma de agua S.A.S.* Bogotá D.C.: Universidad Distrital Francisco José de Caldas .
- Becerra , J. (2020). *Mejoramiento del costo de producción y maquila, y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa, embotelladora Don José S.A.C.* Lima-2018. Lima: Universidad Privada Telesup.
- Beltrán, J. (2010). Conoce y estructura los costos de la empresa. *Bogotá emprende*, 49.
- Cabrera, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad.*, 203-221.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Cartagena, C. (2015). *Efecto de la devaluación del lempira en los costos de producción de la industria Láctea Hondureña*. Tegucigalpa: Universidad Nacional Autónoma de Honduras.

- Cerritos, L. (2011). *Propuesta de un modelo de costeo que permita mejorar la eficiencia en la empresa: Elementos Industriales S.A. de C.V.* San Salvador: Universidad Francisco Gavidia.
- Corcino, D. (2017). La estructura de costos de producción por procesos para la determinación de la utilidad y la toma de decisiones en la empresa industrial del distrito de Comas año 2013. *Universidad de ciencias y humanidades*, 103.
- CRE. (2008). *Derechos*. Quito: Lexis.
- Delgado, B. (2020). *Estrategias de gestión de costos para mejorar la rentabilidad en JAFETWORLD S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Durán, M., & Zonalo, M. (31 de diciembre de 2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 28. doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i31.272>
- González, A. (2022). *Sistema de costos y la fijación de precios en la fábrica de bloques E.J.R. del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2021.* La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Gutiérrez, B., & Duque, M. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Scielo*, 834.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2007). *Administración de costos*. Oklahoma: Cengage Learning.
- Hurel, G. (2016). *Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Laje, J., Molina, K., & Molina, P. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista ciencia e investigación*, 20.
- Latorre, F. (2016). Estado del arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 16.
- Lenz-Alcayaga, R. (2010). Análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: Aspectos introductorios. *Revista médica de Chile*, 138(Supl. 2), 88-92.



- Martínez, M. (2019). *Costos de producción y la fijación de precios en la empresa Man Water, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Murillo, O., Badilla, Y., & Barboza, S. (2018). Costos de producción en ambiente protegido de clones para reforestación. *Revista Forestal Mesoamericana Kurú*, 15-24.
- Naranjo, I. (2018). *Modelo tarifario de transporte terrestre y los costos de distribución en la empresa productos suiza Dajed Cía, LTDA*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- NIC 2. (2005). *Medición de los inventarios*.
- NIIF para PYMES. (2009). *Descripción de las pequeñas y medianas entidades*. IASCF.
- Pozo, P. (2019). *Valoración de costos de producción y la determinación del precio de venta en la empresa Viacua S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Reglamento a la Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC. (2016). *Administración del Registro Unico de Contribuyentes*. Quito: Dirección Nacional Jurídica.
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Robles, C. (2012). *Costos históricos*. Tlalnepantla: Red tercer milenio S.C.
- Sánchez, B. (2009). Problemática de conceptos de costos y clasificación de costos. *Quipukamayoc*, 104.
- Sánchez, J. (2018). *Propuesta de un sistema de costo por órdenes de producción para la granja avícola "Amores" en el Puyo, Ecuador*. Puyo: Universidad Regional Autónoma de Los Andes "UNIANDES".
- Sánchez, N. (2021). *Gestión de costos de producción en la estructuración de una estrategia competitiva*. Boyacá: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Schovelin, R., & Roca, J. (2016). Un modelo para seleccionar atributos de un edificio residencial que maximiza el precio de venta. *Universidad del Bío Bío*, 72.

- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Soria, J. (2012). *Los procesos de producción y su incidencia en el costo unitario del producto de la Embotelladora Bascun*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Soto, D. (2017). *Evaluación del sistema de costos utilizado en pequeñas empresas embotelladoras de agua pura, del Municipio de Coatepeque, Quetzaltenango, Guatemala*. Quetzaltenango: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Vaca, A. (2012). Los sistemas de costeo: Bases y metodologías. *Contexto*.
- Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos*. Santa Fe: Cengage Learning Editores, S.A .
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda ed.). Ciudad de México: Alfaomega Grupo Editos, S.A.

## Apéndice

### Apéndice A Ficha de observación



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** Costos de producción para la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Objetivo:** Conseguir información sobre los costos de producción para la asignación del precio de venta en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Ficha de Observación mediante check-list en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.**

Olsty Industria Ecuatoriana				
Variable:	Costos de producción	Fecha:	25/01/2023	Ficha#1
Criterios de estudio	Si	No	Observaciones	
1	Especifican el costo de la materia prima en su proceso productivo.			
2	Tienen conocimiento de las materias primas que se utilizan en el proceso de filtrado.			
3	Identifican las horas-hombre que se necesitan para el todo el proceso productivo.			
4	Reconocen los costos indirectos que intervienen en el proceso de filtrado			
5	Conocen lo que la planta consume cada mes en todo el proceso de producción.			
6	Se calcula el precio unitario de cada producto			

## Apéndice B Guía de entrevista (Dueño)



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** Costos de producción para la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Objetivo:** Conseguir información sobre los costos de producción para la asignación del precio de venta en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Guía de entrevista personal dirigida a el dueño (administrativo) de la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.**

1. ¿Qué materia prima utiliza para el proceso de purificación del agua?
2. ¿Cuánto se produce mensualmente en la entidad ?
3. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para el proceso de producción?
4. ¿Cuántos procesos intervienen en el filtrado del agua?
5. ¿Cómo es el proceso por pasos del filtrado de agua?
6. En el proceso de filtrado, ¿cuántas personas intervienen y cuál es el sueldo de cada trabajador?
7. ¿Se controla la cantidad de productos que se utilizan en el proceso de producción diariamente?
8. ¿Se le descuenta de su sueldo el daño o pérdida de botellones de la entidad?

## Apéndice C Guía de entrevista (Dueña)



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** Costos de producción para la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Objetivo:** Conseguir información sobre los costos de producción para la asignación del precio de venta en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.

**Guía de entrevista dirigida a la dueña en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana.**

1. ¿Cuál es el volumen de ventas mensual?
2. ¿Lleva un control de las ventas diarias de la entidad?
3. ¿Cuál es el precio unitario de cada producto?
4. ¿Cuál es el producto más vendido?
5. ¿Las ventas son atendidas a tiempo, se dispone del stock necesario para la venta?
6. ¿Existe desabastecimiento del producto en un momento dado?

## Apéndice D Matriz de consistencia

### Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores		Metodología
Costos de producción para la empresa Olsty Industria Ecuatoriana, cantón Salinas, año 2021.	<p>¿De qué manera la inexistencia de aplicación de costos de producción incide en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana del cantón Salinas?</p> <p>¿Cuáles son los costos y gastos que son utilizados en los procesos productivos en la empresa?</p> <p>¿Cómo se determinan los costos de producción empleados en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana?</p> <p>¿Cómo determinan los precios de venta por producto y volumen en la empresa?</p>	<p>Analizar el proceso de producción mediante la asignación de los elementos del costo para la determinación del precio de venta en la empresa Olsty Industria Ecuatoriana del cantón Salinas, año 2021.</p> <p>Identificar los costos y gastos que son utilizados en los procesos productivos en la empresa.</p> <p>Determinar los costos de producción de las diferentes presentaciones. Definir el precio de venta por producto y volumen en la empresa.</p>	Costos de producción	Elementos del costo	<p>Materia prima Mano de Obra Costos indirectos de fabricación.</p> <p>Por su identificación con el producto (Directos) Por el volumen de producción (Fijos-Variables)</p> <p>Costo real de los productos Margen de contribución.</p>	<p>Enfoque cualitativo</p> <p>Alcance Descriptivo</p> <p>Métodos deductivo, analítico y bibliográfico</p> <p>Población finita</p> <p>Observación (Check-list); Entrevista-guía de entrevista</p>

## Apéndice E Materia prima directa e indirecta de Olsty

**Tabla 8**

*Cálculo de MPD de la empresa*

Materia prima Directa							
Materiales Directos	Productos	Producción mensual	Litros por unidad		Litros por utilizar mensual	Costo por mes	Costo por litro
AGUA	Botellón 20 Lt	9.000	20	Lt	180.000	\$ 400,00	\$ 0,0021
	Botella de 500 ml	4.167	0,5	Lt	2.083		
	Botella de 600 ml	4.167	0,6	Lt	2.500		
	Garrafas 4Lt	500	4	Lt	2.000		
	Garrafas 5Lt	167	5	Lt	833		
	<b>TOTAL</b>						

*Nota.* Representación del costo por mes y por litro de la materia prima directa (agua) que se utiliza en los diferentes productos de la empresa.

Como los dueños tienen una proyección de compras semestrales se ha procedido a realizar el cálculo mensual con las cantidades producidas proporcionadas por uno de los dueños de la entidad; es decir, semestralmente producen 54 000 botellones de 20 Lt de los cuales se realizó el cálculo mensualmente reflejando 9 000 botellones; por otro lado, el costo por mes es el valor de igual forma proporcionado por el dueño quien mencionó que paga \$400,00 por mes del consumo de agua.

**Tabla 9**

*Cálculo de MPD de la entidad*

Costo de MPD por producto			
Productos	Cantidad	Costo Unitario	Costo MPD
Botellón 20 Lt	180.000	\$ 0,0021	\$ 384,17
Botella de 500 ml	2.083	\$ 0,0021	\$ 4,45
Botella de 600 ml	2.500	\$ 0,0021	\$ 5,34
Garrafas 4Lt	2.000	\$ 0,0021	\$ 4,27
Garrafas 5Lt	833	\$ 0,0021	\$ 1,78
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 400,00</b>

## Apéndice F Materia Prima Indirecta y CIF

**Tabla 10**

*Cálculo de MPI de la entidad*

<b>Materia Prima Indirecta</b>					
<b>Materiales</b>	<b>Botellón 20 Lt 9000 U</b>	<b>Botella de 500 ml 4167 U</b>	<b>Botella de 600 ml 4167 U</b>	<b>Garrafas 4Lt 500 U</b>	<b>Garrafas 5Lt 167 U</b>
Capuchones	\$ 50,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Etiquetas	\$ 40,00	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 8,50	\$ 3,25
Sellos	\$ 30,00	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 5,00	\$ 5,00
Botellas y tapas	\$ -	\$ 25,60	\$ 25,60	\$ 9,50	\$ 5,00
Agua Oxigenada	\$ 8,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL MPI</b>	<b>\$ 128,00</b>	<b>\$ 50,60</b>	<b>\$ 50,60</b>	<b>\$ 23,00</b>	<b>\$ 13,25</b>

**Tabla 11**

*Cálculo del CIF de la empresa*

<b>Productos</b>	<b>Cantidad de productos</b>	<b>CIF total</b>
Botellón 20 Lt	9.000	\$ <b>136,24</b>
Botella de 500 ml	4.167	\$ <b>63,08</b>
Botella de 600 ml	4.167	\$ <b>63,08</b>
Garrafas 4Lt	500	\$ <b>7,57</b>
Garrafas 5Lt	167	\$ <b>2,53</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.001</b>	<b>\$ 272,50</b>

Los dueños revelaron que en su máquina de filtrado utilizan cartuchos que contienen estos elementos para la purificación del agua que suelen ser cambiados en un año o 3 meses por lo que se calculó un aproximado por mes del costo por cada cartucho.



## Apéndice G Distribución de horas-hombre y mano de obra directa

**Tabla 12**

*Cálculo de horas laboradas por mes*

Productos	Horas laboradas por mes	Unidades producidas por mes	% Tiempo
Botellón 20 Lt	84	9.000	44%
Botella de 500 ml	24	4.167	13%
Botella de 600 ml	24	4.167	13%
Garrafas 4Lt	36	500	19%
Garrafas 5Lt	24	167	13%
<b>TOTAL</b>	<b>192</b>	<b>18.000</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Representación de las horas laboradas por mes y su porcentaje de tiempo empleado en llenar cada producto.

**Tabla 13**

*Cálculo de MOD de entidad*

Mano de obra Directa	Botellón 20 Lt 9000 U	Botella de 500 ml 4167 U	Botella de 600 ml 4167 U	Garrafas 4Lt 500 U	Garrafas 5Lt 167 U
Sueldos	\$ 769,93	\$ 769,93	\$ 769,93	\$ 769,93	\$ 769,93
Beneficios sociales	\$ 247,89	\$ 247,89	\$ 247,89	\$ 247,89	\$ 247,89
Aporte Patronal	\$ 70,81	\$ 70,81	\$ 70,81	\$ 70,81	\$ 70,81
<b>TOTAL MOD</b>	<b>\$ 1.088,62</b>	<b>\$ 1.088,62</b>	<b>\$ 1.088,62</b>	<b>\$ 1.088,62</b>	<b>\$ 1.088,62</b>
Horas laboradas	84	24	24	36	24
Valor x hora	\$ 1,77	\$ 1,77	\$ 1,77	\$ 1,77	\$ 1,77
<b>COSTO MOD Mensual</b>	<b>\$ 148,68</b>	<b>\$ 42,48</b>	<b>\$ 42,48</b>	<b>\$ 63,72</b>	<b>\$ 42,48</b>

*Nota.* Representación del cálculo de mano de obra directa y su valor por hora laborada.

## Apéndice H Hoja de costos de cada producto

### Figura 2

Hoja de costos de Botellón 20 Lt



OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA				
HOJA DE COSTOS				
				
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No ..</b>				
<b>Cliente:</b>				<b>Fecha de Inicio:</b>
<b>Artículo:</b>	Botellón 20 Lt			<b>Fecha de término:</b>
<b>Cantidad:</b>	9000			<b>Fecha de entrega:</b>
<b>Costo Total:</b>	669,09			<b>Costo Unitario:</b>
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
		384,17	148,68	136,24
			-	
<b>Total</b>		384,17	148,68	136,24
<b>RESUMEN</b>				
<b>Materia Prima Directa</b>			384,17	
<b>Mano de Obra Directa</b>			148,68	
<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>			136,24	
<b>Costo Total Mensual</b>			669,09	
<b>Costo Unitario Total Mensual</b>			\$ 0,07	
<b>Costo Unitario Total Diario</b>			\$ 1,34	
Elaborado: _____				
Aprobado: _____				
Departamento de Producción				

Figura 3

Hoja de costos de Botella de 500 ml

OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No ..				
<b>Cliente:</b>			<b>Fecha de Inicio:</b>	
<b>Artículo:</b>	Botella de 500 ml		<b>Fecha de término:</b>	
<b>Cantidad:</b>	4167		<b>Fecha de entrega:</b>	
<b>Costo Total:</b>	110,01		<b>Costo Unitario:</b>	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
		4,45	42,48	63,08
<b>Total</b>		4,45	42,48	63,08
<b>RESUMEN</b>				
	<b>Materia Prima Directa</b>		4,45	
	<b>Mano de Obra Directa</b>		42,48	
	<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>		63,08	
	<b>Costo Total Mensual</b>		110,01	
	<b>Costo Unitario Total Mensual</b>		\$ 0,03	
	<b>Costo Unitario Total Diario</b>		\$ 0,40	
		Elaborado:	_____	
		Aprobado:	_____	
		Departamento de Producción		

**Figura 4***Hoja de costos de Botella de 600 ml*


HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No ..				
<b>Cliente:</b>			<b>Fecha de Inicio:</b>	
<b>Artículo:</b>	Botella de 600 ml		<b>Fecha de término:</b>	
<b>Cantidad:</b>	4167		<b>Fecha de entrega:</b>	
<b>Costo Total:</b>	110,90		<b>Costo Unitario:</b>	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
		5,34	42,48	63,08
<b>Total</b>		5,34	42,48	63,08
<b>RESUMEN</b>				
<b>Materia Prima Directa</b>			5,34	
<b>Mano de Obra Directa</b>			42,48	
<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>			63,08	
<b>Costo Total Mensual</b>			110,90	
<b>Costo Unitario Total Mensual</b>			\$ 0,03	
<b>Costo Unitario Total Diario</b>			\$ 0,40	
Elaborado:			_____	
Aprobado:			_____	
Departamento de Producción				

Figura 5

Hoja de costos de Garrafas 4 Lt



OLSTY INDUSTRIA ECUATORIANA				
HOJA DE COSTOS				
				
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No ..</b>				
<b>Cliente:</b>				<b>Fecha de Inicio:</b>
<b>Artículo:</b>	Garrafas 4Lt			<b>Fecha de término:</b>
<b>Cantidad:</b>	500			<b>Fecha de entrega:</b>
<b>Costo Total:</b>	98,56			<b>Costo Unitario:</b>
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
		4,27	63,72	7,57
			-	23,00
<b>Total</b>		4,27	63,72	30,57
<b>RESUMEN</b>				
<b>Materia Prima Directa</b>			4,27	
<b>Mano de Obra Directa</b>			63,72	
<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>			30,57	
<b>Costo Total Mensual</b>			\$ 98,56	
<b>Costo Unitario Total Mensual</b>			\$ 0,20	
<b>Costo Unitario Total Diario</b>			\$ 0,99	
Elaborado:			_____	
Aprobado:			_____	
Departamento de Producción				

Figura 6

Hoja de costos de Garrafas 5 Lt

HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No ..				
Cliete:			Fecha de Inicio:	
Artículo:	Garrafas 5Lt		Fecha de término:	
Cantidad:	167		Fecha de entrega:	
Costo Total:	46,79		Costo Unitario:	
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
	Requisición No.	Valor		
		1,78	42,48	2,53
<b>Total</b>		1,78	42,48	2,53
<b>RESUMEN</b>				
Materia Prima Directa			1,78	
Mano de Obra Directa			42,48	
Costos indirectos de fabricación Aplicados			2,53	
Costo Total Mensual			46,79	
Costo Unitario Total Mensual			\$ 0,28	
Costo Unitario Total Diario			\$ 0,84	
Elaborado:			_____	
Aprobado:			_____	
Departamento de Producción				

## Apéndice I Precio de venta de cada producto

**Tabla 14**

*Precio de venta de cada producto*

PRECIO DE VENTA					
	Botellón 20 Lt	Botella de 500 ml	Botella de 600 ml	Garrafas 4Lt	Garrafas 5Lt
<b>Costo Unitario Total</b>	\$ 1,34	\$ 0,40	\$ 0,40	\$ 0,84	\$ 1,00
<b>% Utilidad</b>	80%	80%	80%	80%	80%
<b>Precio de venta</b>	\$ 1,67	\$ 0,50	\$ 0,50	\$ 1,05	\$ 1,25

Se puede observar que existe una pequeña variación en el costo de los productos debido a que el costo por litro corresponde a \$ 0,0021 de \$400 dólares que engloban al costo que se genera por mes.

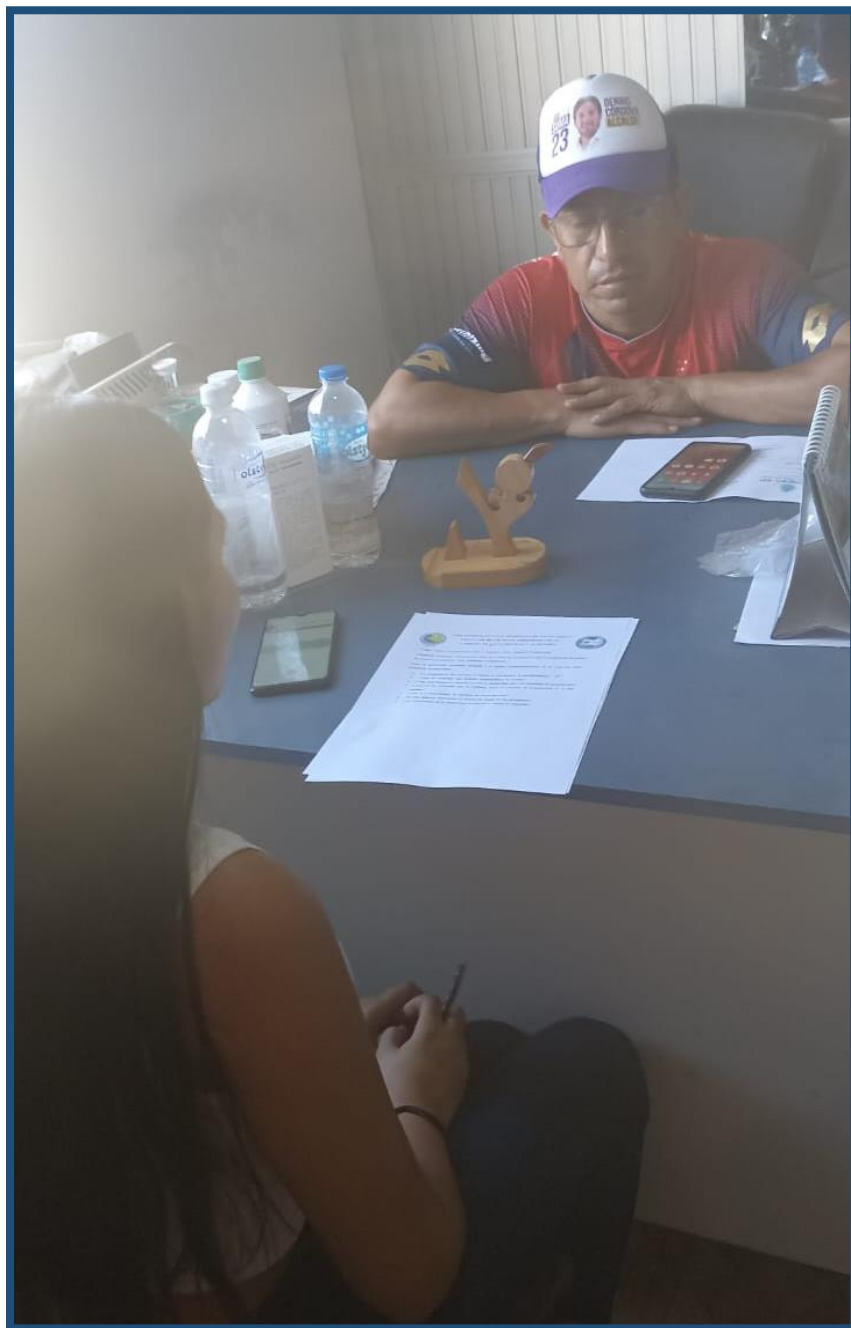
**Apéndice J Fotografías de evidencia en la empresa.**













**Rosa Elvira Rodríguez Zavala**

R.U.C.: 0915195812001

- VENTA DE BOTELLONES DE 20 LTS. Y GALONES DE 5 LTS. AL PDR MAYOR Y MENOR
- TRANSPORTE DE CARGA PDR CARRETERA

Dirección: Cdla. Santa Paula, Av. 21 s/n entre Calles 2 y 3  
 Teléfonos: 2778698 - 0991620204 \* E-mail: planta\_olsty2010@hotmail.com  
 JOSE LUIS TAMAYO - ECUADOR

**CONSIGNACIÓN 000025803**

Fecha: \_\_\_\_\_

Cliente: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

R.U.C./C.I.: \_\_\_\_\_ Vendedor: \_\_\_\_\_

CANT.	CONCEPTO	VALORES	
		UNITARIO	VENTA

V. TOTAL A PAGAR

\_\_\_\_\_  
COBRADOR

\_\_\_\_\_  
RECIBI CONFORME