



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

TEMA:

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE
LA EMPRESA SALFIPIL S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA**

AUTOR:

Paul Fernando Mosquera Cedeño

LA LIBERTAD – ECUADOR

2018



TEMA:

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE
LA EMPRESA SALFIPIL S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2017.**

AUTOR:

Paul Fernando Mosquera Cedeño

TUTOR:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA

RESUMEN

El trabajo de investigación se centra en la identificación de los costos de producción afectan a la determinación de precios en la empresa Salfipil S.A. La problemática se centra en la aplicación de los costos en la elaboración de la sal, afectando los precios. El tema contribuye con herramientas contables y financieras para la determinación de precios, considerando además que la inadecuada aplicación de los costos de producción atañe en la asignación del precio. Se fundamenta en concepciones bibliográficas referentes a costos y precios, se basa también en leyes ecuatorianas como Código Tributario, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interna, Ley de Compañías. El objetivo de investigación es determinar los costos de producción por medio del modelo de costos por órdenes de producción para la determinación del precio. La metodología de la investigación es la cualitativa de tipo descriptivo. Posteriormente se utilizó los métodos deductivo, inductivo, analítico, histórico; además fue necesario aplicar técnicas como la entrevista que estuvo dirigida a la Gerencia y a la Contadora. Los resultados evidencian que la empresa asigna sus costos equivocadamente lo cual dificulta determinar precios por cada producto, impidiendo ser competitivos a nivel local. Como consecuencia del estudio se propone el Sistema de Costos por Órdenes de Producción a través del cual se identifique los costos reales para la determinación eficiente de precios.

Palabras claves: Costos de Producción, Fijación de precios, Sistema de Costos, Elementos del costo.



TOPIC:

**PRODUCTION COSTS AND THE DETERMINATION OF PRICES OF
THE COMPANY SALFIPIL S.A. CANTÓN SALINAS, YEAR 2017.**

AUTHOR:

Paul Fernando Mosquera Cedeño

TUTOR:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA

ABSTRACT

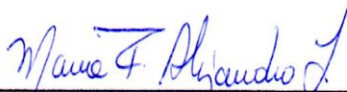
The research work focuses on the identification of production costs affect the determination of prices in the company Salfipil S.A. The problem focuses on the application of costs in the preparation of salt, affecting prices. The subject contributes with accounting and financial tools for the determination of prices, considering also that the inadequate application of production costs concerns the allocation of the price. It is based on bibliographical conceptions referring to costs and prices, it is also based on Ecuadorian laws such as Tax Code, Organic Law of Internal Tax Regime, Law of Companies. The research objective is to determine the production costs by means of the cost model for production orders for the determination of the price. The methodology of the investigation is the qualitative one of descriptive type. Subsequently the deductive, inductive, analytical, historical methods were used; It was also necessary to apply techniques such as the interview that was directed to the Management and the Accountant. The results show that the company allocates its costs wrongly, which makes it difficult to determine prices for each product, preventing it from being competitive at the local level. As a consequence of the study, the Cost System for Production Orders is proposed, through which the real costs for the efficient determination of prices are identified.

Keywords: Production Costs, Pricing, Cost System, Cost elements.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA SALFIPIL S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2017”**, elaborado por el Sr. **Paul Fernando Mosquera Cedeño**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA
PROFESOR GUÍA


DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA SALFIPIL S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2017**”, elaborado por **Mosquera Cedeño Paul Fernando** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,


MOSQUERA CEDEÑO PAUL FERNANDO
C.C. No. 092605987-4

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Jehová Dios de los ejércitos, por su salvación como pecador y por brindarme la inteligencia para seguir adelante en todo momento de mi trayectoria profesional. Él es un Dios misericordioso que perdona al hombre de todo tipo de mal, confiando de que voy a seguir con sus bendiciones derramadas desde el cielo para culminar con mi trabajo de titulación. Mi alma es para glorificarte con todas mis fuerzas por darme unos padres maravillosos. Mis padres son mi argumento de vivir, los cuales me han facilitado de los recursos necesarios para estudiar la universidad.

Por esta razón también reconozco al Ing. Abraham Pilco, Gerente General de la empresa Salfipil S.A. por confiar en mí, lo que me nutrió de inmensas experiencias en el campo laboral aplicando como Asistente Contable, permitiendo ejecutar el proyecto de investigación.

A mis docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que desde primer semestre hasta egresar compartieron sus conocimientos para poner en práctica los conocimientos en el trabajo.

Finalmente, agradezco a la Lcda. María Alejandro Lindao por la instrucción que me impartió y la dirección académica recibida que me han servido para terminar mis estudios.

PAUL FERNANDO MOSQUERA CEDEÑO

DEDICATORIA

A JESÚS, por ser el rumbo de mis pasos, Él me llena de felicidad cada vez que planifico un proyecto que aborde; renacido en las aguas de la vida, en el bautismo me convertí en un hombre nuevo, porque su palabra indica en San Juan 3:5 “de cierto te digo, que el que no naciere de agua y del Espíritu, no conocerá el reino de Dios”.

A mis padres, Ing. German Mosquera y la Sra. Magaly Cedeño, por el sustento incondicional para avanzar en todos los proyectos en ejecución, lo cual me inspira para ser alguien de bien, de la misma manera colaborar con mis hijos en sus trayectos cuando los tenga también.

A mi hermano, German Erick, que en varias ocasiones me traslado a la universidad para el control de tutorías, por lo que fue de gran ayuda cuando necesitaba la movilización. Por su paciencia, amor y consejos durante toda mi vida.

De manera que ellos merecen todo mi sacrificio para finalizar la universidad, además de verme convertido en un licenciado, para que en su debido momento los pueda ayudar moralmente y económicamente cuando sea necesario.

PAUL FERNANDO MOSQUERA CEDEÑO

TRIBUNAL DE GRADO



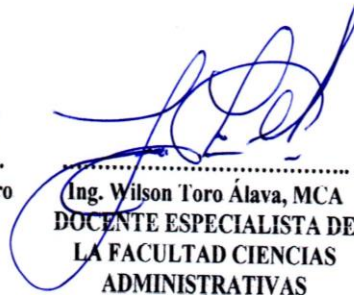
Econ. Margarita Panchana
Panchana, MTF
DECANA (E) DE LA
FACULTAD CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Lcda. Maria Fernanda Alejandro
Lindao, MCA
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



Lcda. Maria Fernanda Alejandro
Lindao, MCA
DOCENTE TUTORA DE LA
FACULTAD CIENCIAS



Ing. Wilson Toro Álava, MCA
DOCENTE ESPECIALISTA DE
LA FACULTAD CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Abg. Victor Coronel Ortiz, MSC
SECRETARIO (E) GENERAL DE
LA UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO	6
1.1 Revisión de la literatura.....	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	11
1.3 Fundamentos legales	28
CAPÍTULO II	33
MATERIALES Y MÉTODOS	33
2.1 Tipos de investigación.....	33
2.2 Métodos de investigación.....	33
2.3 Diseño de muestreo	34
2.4 Diseño de recolección de datos	35
CAPÍTULO III	36
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
3.1 Análisis de datos.....	36
3.2 Limitaciones	43
3.3 Resultados	43
3.6 Propuesta	45
3.7 Discusión.....	72
Conclusiones	74
Recomendaciones	75
Bibliografía	76
Anexos	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No 1 Población de la investigación.....	34
Tabla No 2 Muestra de la investigación.....	35
Tabla No 3 Proforma.....	51
Tabla No 4 Nota de pedido	52
Tabla No 5 Orden de producción No.001	52
Tabla No 6 Requisición de materiales 001	53
Tabla No 7 Resumen de materiales directos	53
Tabla No 8 Nota de egreso de bodega 001	54
Tabla No 9 Requisición de materiales 002	55
Tabla No 10 Nota de egreso bodega 002	55
Tabla No 11 Resumen de materiales indirectos.....	56
Tabla No 12 Tarjeta reloj #1	57
Tabla No 13 Distribución de la mano de obra en cada orden de producción	58
Tabla No 14 Cuadro resumen de CIF por producto.....	59
Tabla No 15 Otros costos indirectos	59
Tabla No 16 Hoja de costos 001	60
Tabla No 17 Costo total por producción	61
Tabla No 18 Análisis comparativos de costos unitarios	61
Tabla No 19 Tabla de punto de equilibrio - Salblanc 1/2 kg	64
Tabla No 20 Aplicación del PE: ½ kg.....	65
Tabla No 21 Tabla de punto de equilibrio 1 kg	66
Tabla No 22 Aplicación del PE: 1 kg.....	67
Tabla No 23 Tabla de punto de equilibrio Salblanc 2 kg.....	68
Tabla No 24 Aplicación del punto de equilibrio 2 kg.....	68
Tabla No 25 Basado en el coste	70
Tabla No 26 Comparación de precios con la competencia	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No 1 Análisis de costo unitario.....	61
Gráfico No 2 Punto de equilibrio 1/2kg.....	65
Gráfico No 3 Punto de equilibrio 1 kg.....	67
Gráfico No 4 Punto de equilibrio Salblanc 2 kg.....	69
Gráfico No 5 Comparación de precios unitarios.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No 1 Esquema de los costos	12
Figura No 2 Tipos de mano de obra.....	15
Figura No 3 Flujograma de adquisición de mercadería	47
Figura No 4 Simbología	48
Figura No 5 Despacho de orden de producción	49
Figura No 6 Proceso de ventas	50

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No 1 Líneas de producto	46
--------------------------------------	----

ÍNDICE DE FOTOS

Foto No 1 Área de producción de Salfipil S.A.	99
Foto No 2 Área contable	99

INTRODUCCIÓN

A nivel global, los costos establecen una medición económica que afecta a las utilidades empresariales, así pues, las compañías se ven obligados en implementar técnicas para la determinación del costo unitario en la elaboración de un artículo, a su vez con la finalidad de distribuir correctamente los elementos del costo dentro de la fábrica.

Por esta razón, es necesario analizar los costos de producción que se desarrollan en la empresa Salfipil S.A. y diagnosticar las posibles causas que pudieran afectar al precio de venta. “El precio puede definirse como la cantidad de dinero (también cabe la posibilidad de utilizar productos y servicios) que el comprador intercambia por productos y/o servicios recibidos del vendedor” (Rosa Díaz, Rondán Cataluña, & Díez de Castro, 2013, pág. 31). La determinación de precios es un punto esencial para el crecimiento institucional. Siendo así; si su aplicación es adecuada, facilitaría a la obtención de recursos para solventar los costos y gastos cotidianos de la industria.

Por otra parte, a nivel latinoamericano aún se evidencian problemas en el uso racional de los costos de producción; sin embargo, se realizan estrategias para entregar a los consumidores productos de calidad. En el Ecuador se observan inconvenientes en la determinación de los costos de producción por ejemplo en la industria de sal se maneja los costos de forma empírica, por lo tanto, al no poseer una información de sus costos no se toma las mejores decisiones para fijar un precio competitivo. Mediante una investigación diagnóstica en la empresa Salfipil S.A.,

ubicada en el Sector Mina Nueva del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, se identificó que al momento de asignar el valor de venta no se establece mediante fórmulas los precios; aquello provoca que, aunque el precio se establece en relación a la competencia; sus costos tienen una importancia irrelevante.

Salfipil S.A. es una empresa categorizada como PYMES ubicada en el cantón Salinas, Sector Mina Nueva, fue creada en el año 1977, dedicada a la explotación, refinación y comercialización de sal en presentaciones de ½ kg, 1 kg, 2 kg y otras presentaciones. Sus principales competidores son Ecuatoriana de Sal y Productos Químicos CA(Ecuasal), Famovisal S.A., Famosal S.A. entre otras sociedades a sus alrededores. El actual problema de la empresa es la incorrecta fijación de precios de venta, así también como el uso de un programa de costos adecuado para este tipo de industria. Existen limitaciones en la asignación de precios porque se determina a través de la competencia, también varía de los años de antigüedad del cliente y el cumplimiento de los pagos. Por lo tanto, es evidente que esto perjudica a la planificación financiera

Otro problema es la incorrecta aplicación de los costos utilizados en el proceso de elaboración de sal, en tal sentido Mercedes Muñoz, Espinoza Toalombo, Zuñiga Santillan, Guerrero Rivera, & Campos Rocafuerte (2017) define que costos de producción “Es lo que cuesta producir un artículo determinado y es igual a la sumatoria de los tres elementos del Costo” (p. 22).

Es decir, que al momento de fijar precios es preciso considerar los elementos que incurren en el proceso de producción, lo que realmente cuesta producir un bien. Por

lo tanto, se detalla los problemas hallados en la empresa Salfipil S.A. mediante una observación directa con la necesidad de tratar los costos de producción se identifica lo siguiente:

- Inexistente de un sistema de costos por órdenes de producción que es de importancia para estas fábricas
- Inadecuado control de los inventarios que intervienen en la producción.
- La asignación del costo unitario es irreal al no tener identificado los elementos del costo apropiadamente.
- La determinación de precios en la empresa se basa en la competencia y no a través de un método adecuado.
- Carencia de políticas contables para establecer procedimientos en el despacho de la mercadería.

Dada las circunstancias y la realidad por lo que atraviesa la empresa de análisis se define la siguiente formulación del problema: ¿Cómo afecta los costos de producción en la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A. cantón Salinas, año 2017? la sistematización del problema manifiesta tres interrogantes: ¿Cuáles son los elementos del costo que participan en la producción de sal?, ¿cómo se distribuyen los costos en la producción de sal?, ¿qué factores afectan a la determinación de precios?

Por consiguiente, es necesario mencionar que la investigación está orientada a un objetivo general que es determinar los costos de producción mediante los costos por órdenes de producción para la determinación del precio en la empresa Salfipil S.A.

cantón Salinas, año 2017. Como tareas científicas la investigación propicia Primero, identificar los elementos de costo de producción mediante el análisis de la información contable, segundo, distribuir los costos incurridos en el procesamiento de sal mediante las hojas de costos, permitiendo la adecuada toma de decisiones y, por último, determinar precios unitarios en la producción de sal, a través de los métodos de asignación de precios.

La investigación relaciona la importancia teórica del proyecto porque existen las bases conceptuales plasmadas en textos de varios autores que argumentan científicamente la aplicación de los costos en las empresas que se dedican a la actividad de comercialización de sal.

Como justificación práctica, el trabajo de titulación es factible debido que no hay estudios previos en las compañías del Ecuador relacionados con actividades de comercialización de sal, de acuerdo con las problemáticas el estudio permite optimizar los costos de producción, previniendo el cese de sus actividades.

El estudio desea solucionar las problemáticas en la empresa Salfipil S.A., siendo así al disminuir los costos de la compañía los empleados serían beneficiados, en un tiempo no lejano quizás el sueldo se incremente o haya bonificaciones por un buen desempeño lo que incrementa la autoestima de cada servidor, generando estabilidad laboral y fuentes de empleo para los habitantes del cantón Salinas, provincia de Santa Elena.

Ante todo, este estudio es de impacto científico debido a que sirve como una metodología para otras empresas dedicadas a la actividad de sal, además es de

mencionar que este proyecto puede ser ejecutado para aquellas compañías que necesiten un modelo de costos al igual que ajustarlas a sus necesidades.

Por lo tanto, mediante esta investigación el administrador podrá contar con las herramientas para costear cada lote de pedido en tiempo real, creando un ambiente positivo para la compañía.

Afirmando que la investigación es descriptiva, por consiguiente, la idea a defender es: Los costos de producción afectan la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A.

El trabajo está conformado de esta manera. El capítulo I abarca la revisión, selección, análisis y síntesis de la literatura, el marco teórico, y fundamento legal de la investigación. En el capítulo II se exponen los materiales y métodos de estudio como tipo de investigación, métodos, técnicas, muestreo. En el capítulo III se demuestran los resultados de la entrevista además se describen las discusiones, conclusiones y recomendaciones de la investigación. Finalmente se presenta la propuesta que sirve como herramienta contable para la empresa Salfipil S.A.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Reyes Andrade & Holguín Décker (2017) en su artículo científico “Costos por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPRINT” de la ciudad de Guayaquil; su objetivo general es “Analizar los costos por órdenes de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral para el taller artesanal. Se usó el método documental, observacional y el enfoque de investigación cualitativo. Los resultados indican que en la empresa no hay un control de sus costos por la ausencia de conocimiento, influyendo que el precio no está razonablemente calculado.

Stimolo (2016) en su tesis doctoral “Análisis del comportamiento pegadizo de los costos en empresas argentinas que cotizan en el mercado” de la ciudad de Córdoba; el objetivo general del estudio es de “analizar el comportamiento de los costos variables en períodos de aumento y disminución de las actividades de empresas argentinas que cotizan en bolsa”. En el trabajo se usó investigación de campo, de carácter mixto como el modelo de Regresión Robusta y el análisis de Regresión Difusa además se aplicó entrevistas estructuradas para recabar información no disponible en los informes financieros. Los resultados de la investigación manifiesta que en el corto plazo los costos reflejan un comportamiento asimétrico; además cambios en el comportamiento en los costos en los años de crecimiento sostenido respecto al segundo período de enfriamiento de la economía.

Ponce Bernal (2016) en la tesis doctoral “Modelo de control de costes durante el desarrollo de los procesos productivos en obras de edificación” de la ciudad de Sevilla , como objetivo general indica “analizar los procesos productivos en la gestión económica de la obra y mejorar la eficiencia de la gestión de costes en la edificación”. La tesis recurrió a la investigación bibliográfica y exploratoria. Sus resultados mencionan que mediante el modelo COP, los costos por procesos productivos en obras de edificación plantea una nueva forma de entender la gestión de la misma, llegando a ser una herramienta valiosa para la obtención de datos más factibles.

Calderón Puetate (2017) en su trabajo de investigación “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa Tejidos “Katty”, ubicada en el cantón Antonio Ante, ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura” menciona que el objetivo general es “Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción el cual permita determinar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos del proceso de producción”. Este trabajo se basó en la investigación descriptiva, de campo, bibliográfico, cuantitativo, cualitativo, también se utilizó técnicas de recolección de datos como la encuesta al personal administrativo y operario, también se aplicó entrevista al gerente general y a la contadora. Los resultados del presente proyecto mejorarían la información sobre sus costos incurridos a través de la elaboración de un modelo de costos de producción, además la carencia de un sistema de costos eficiente ha aminorado los ingresos significativamente para la empresa, marginando costos importantes para determinar el valor exacto de la producción.

Jiménez Jaramillo (2017) en su proyecto técnico “Determinación de costos por órdenes de producción de la línea de galletas en una empresa pastelera del cantón Durán”, indica como objetivo: “Identificar los costos de producción por procesos en la línea de galletas para estimar el ingreso bruto mensual que debe existir en la empresa para cumplir con las obligaciones de producción mensual”, con investigación descriptiva, como resultado el estudio indica que la compañía requiere una reingeniería a sus procesos como: la disminución de los costos de materia prima, control de las horas producidas por cada obrero y convertir los CIF en fijos o variables dependiendo de la demanda. (pág. 6)

José de Caldas Toro Sánchez & Sarmiento García (2015) en su revista científica “Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Colombosales S.A.S.” su objetivo general expresa “Diseñar un sistema de costos por orden de producción, que permita identificar el costo real del producto final”. Se aplicó la investigación de campo, bibliográfico, descriptivo y cualitativo. Los resultados indican que se elaboró un diseño de costos de producción para la empresa; para así determinar los factores que influyen en el proceso de producción de las sales mineralizadas. El sistema permitió calcular el costo unitario de cada producto diariamente cuando el cliente solicita el pedido. El diseño efectuado es el más apropiado para esta empresa de sal mineralizada, conociendo el costo real de cada orden de producción para que la administración ajuste los precios de acuerdo a la demanda y a la competencia. Como resultado final de la investigación el costo bruto de producción es de \$64.867,84 al mes y el kilogramo de sal mineralizada cuesta; \$413,17.

Albán Vallejo, Betancourt Soto, & Morales Merchán (2015) puntualizan en su revista científica “El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas” estudio realizado a los negocios de Riobamba, concluyó que los costos de fábrica son deficientes, aunque se consideraron todos los costos que implica el artículo con referencia a las experiencias empíricas del gerente; no obstante se realizó un análisis que ayudó a la disminución de costos a por medio de la optimización de sus procesos, de tal manera que los productos no estén afectados.

Constante Carrasco (2015) en su investigación “Los costos de producción y la fijación del precio de venta en la empresa Curtiguante”, de la Universidad Técnica de Ambato. El objetivo general manifiesta: “Estudiar la relación del costo de producción y la fijación del precio de venta, con la finalidad de ser competitivos”. Este estudio se basó en enfoque cuantitativo, investigación de campo, bibliográfico, de carácter explicativo, descriptivo, histórico. Los resultados de la empresa Curtiguante indican que no cuenta con una planta de producción adecuada en diferentes secciones, dificultando a la entrega de productos del departamento de producción. Tampoco existe una planta generadora de energía que sustente la electricidad cuando hay cortes eléctricos. La gerencia no tiene conocimiento de cómo se establece los precios de venta en base a los métodos de fijación de precios existentes. Además, la empresa no cuenta con un sistema de costos adecuado, por lo que el precio de venta no es competitivo a nivel local. La falta de políticas de precios como descuentos, promociones, afectan a los procedimientos de asignación de precios dentro de la empresa Curtiguante, esto limita el logro de los presupuestos mensuales de venta.

Azogue Azogue (2015) en su investigación “La determinación de los costos de producción y la fijación del precio de venta del taller de calzado Maite de la ciudad de Ambato” tiene como objetivo general: “Analizar la incidencia que tiene la determinación de costos de producción en la fijación de precio de venta para la identificación eficiente de la asignación en los costos reales de los productos”, donde se efectuó un enfoque cualitativo de tipo descriptivo. Sus resultados indican que el taller no ha establecido una técnica que le permita fijar adecuadamente el precio de venta debido que lo asignan empíricamente. (pág. 12)

Jácome Jácome (2015) en su trabajo denominado “Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impactex” de la Universidad Técnica de Ambato realizada en la provincia de Tungurahua. Como objetivo general indica: “Estudiar la incidencia de los Costos de Producción en la Fijación del Precio de Venta para la determinación real de la utilidad en la empresa” El trabajo usó la investigación de campo, documental con tipo de carácter descriptivo. Sus resultados reflejan que la empresa no cuenta con información veraz de los costos incurridos durante el proceso productivo; lo que imposibilita la correcta fijación del precio. La empresa no controla adecuadamente los elementos del costo como la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, dificultando el uso real en cada producción. No cuenta con documentos y formatos como las hojas de costos que faciliten el registro de las transacciones. La empresa no ha implementado un sistema de costo apropiado para el cálculo de sus costos a través de la utilización de sus documentos contables y registros que permitan obtener información oportuna y veraz.

Rodríguez Medina, Rodríguez Castro, & Villasmil (2012) en su investigación científica “Costos de producción en explotaciones porcinas de ciclo completo en el Municipio Mara, estado Zulia, Venezuela”. Dentro de su objetivo está “analizar los costos de producción en las explotaciones porcinas de ciclo completo”. La investigación fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental, de campo por lo que la información fue obtenida de la granja objeto de análisis. Los datos se recopilaron aplicando la entrevista a los productores y administradores. Sus resultados resaltan que el Municipio Mara tiene un escaso control en sus costos productivos, debido a la falencia de conocimientos técnicos de los costos indirectos, por esta razón se considera que la institución no fija costos.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

1.2.1 Variable Independiente: Costos de producción

Según Rivero Zanatta (2013) en su libro Costos y presupuestos reto de todos los días indica que Costo:

Son todos los recursos empleados en la producción de un bien en una empresa industrial. Es decir, si por ejemplo se producen unas zapatillas Nike, el nailon, el plástico, el trabajo de zapatero y otros rubros relacionados con la fabricación del bien serán considerados parte del costo del producto. En el caso de un servicio es el costo de prestar el mismo. (págs. 32-33)

Espinoza Toalombo, Zuñiga Santillan, Guerrero Rivera, Campos Rocafuerte, & Muñoz Bernal (2017) en su libro Contabilidad de Costos para la gestión administrativa manifiestan que: “El Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio” (pág. 16).

Napoles & Cárdenas (2016) en su texto Costos 1 expresa que: “Costo es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función” (pág. 30).

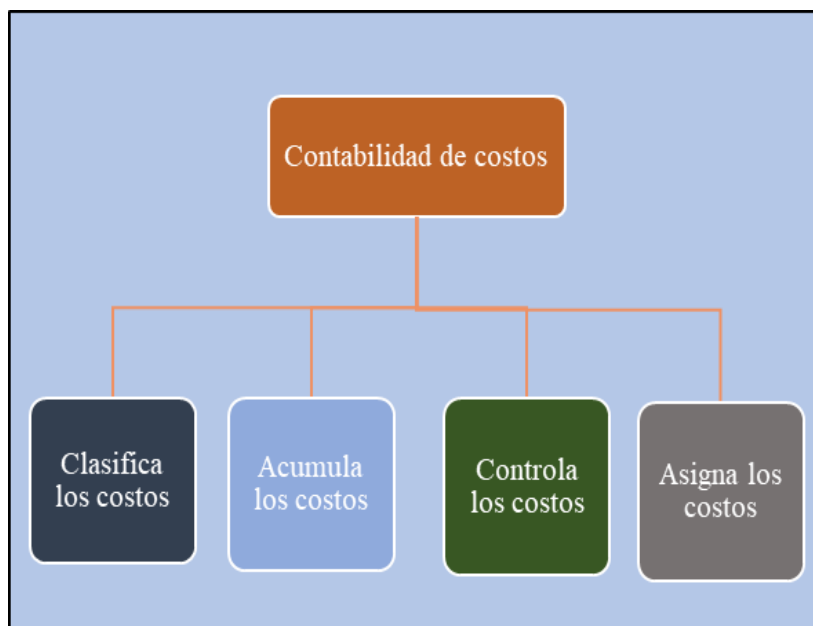


Figura No 1 Esquema de los costos

Fuente: (Ramírez Padilla, 2017, pág. 36)

Elaborado por: Paul Fernando Mosquera Cedeño.

De acuerdo a Polo García (2013) en su libro Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia Teórico – Práctico, manifiesta que costos de producción: “Son aquellos en que la planta incurre en la fabricación de un bien o la prestación de un servicio en un periodo determinado” (pág. 27).

Laporta Pomi (2016) enfatiza sobre costos de producción:

Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir o que deben consumos en los centros de producción y/o operativos para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial. (pág. 36)

Ramírez Padilla (2017) hace referencia que costos de producción: “Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en costos de materia prima, de mano de obra e indirectos de fabricación” (pág. 37). De acuerdo con los conceptos de varios autores, se denota que en la empresa Salfipil se debe de identificar los costos unitarios en material directo, mano de obra y costos indirectos que facilite el costo real de cada producto desde que esta en materia prima hasta conllevarlo en producto elaborado, y de así venderlo en el mercado laboral.

Los costos de producción deben ser analizados a través del enfoque de que cada uno de ellos son importantes, realmente al calcular el costo debería presentar su valor exacto, no se debe nunca desestimar ningún costo, por más ínfimo que sea su valor, debido a que afectaría al costo total.

Elementos del costo

De acuerdo con Reveles López (2017) manifiesta que los costos de producción se dividen en:

Material. Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio

Sueldos y salarios. Es el esfuerzo humano necesario para la transformación del material

Gastos indirectos de producción. Son los elementos necesarios, accesorios para la transformación del material, además de los “sueldos y salarios directos”, como son: el lugar donde se trabaja, el equipo, las herramientas, la luz y fuerza,

combustibles, lubricantes, sueldos, papelería, útiles de escritorio, etcétera. (pág. 29)

Dentro de los elementos que participan en el proceso de producción se encuentra la materia directa, la mano de obra y los gastos indirectos, aquellos componentes proporcionan la documentación necesaria para el cómputo del precio de venta.

Los componentes: materia directa, mano de obra y costos indirectos son abarcados en la fabricación de un producto, este proceso de inclusión permite determinar los costos unitarios, el precio de venta y los ingresos anuales que recibe Salfipil S.A.

Materia prima

Los argumentos expuestos por Arredondo González (2015) en su libro Contabilidad y análisis de costos demuestra que:

“Materia prima es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto. Es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera, ya que agrupa los bienes sujetos a la transformación.” (pág. 24)

La materia prima es el elemento más importante en el proceso de producción no se puede ni alterar ni amenorar, y a su vez el resultado de su eficiencia y eficacia dependerá mucho de su tratamiento. Analizado lo manifestado la materia prima es el principal elemento para la fabricación de un producto. En la Empresa Salfipil S.A la materia prima es la sal en grano que es tomada de los pozos de sal y el yodato de potasio.

Mano de obra

Según Rivero Zanatta (2015) considera en su obra Costos y presupuestos:

“La mano de obra es la fuerza de trabajo, ya sea por su esfuerzo físico y mental, recibe una retribución económica por sus labores desempeñadas durante un periodo determinado. El pago de remuneraciones en la mayoría de las empresas se realiza de manera semanal, quincenal o mensual.” (pág. 88)

En el coste de producción la mano de obra trata y enfoca al obrero que tiene la capacidad de convertir al material directo al producto final. Este a su vez recibe un sueldo por realizar esta labor en la empresa, el cual es cancelado semanal, quincenal o mensual.

En la Empresa Salfipil S.A. la mano de obra es considerada como los sueldos, los beneficios sociales, horas extras para el personal operativo debido a que la producción de la sal es extensa lo que implica utilizar horas sin interrupción.

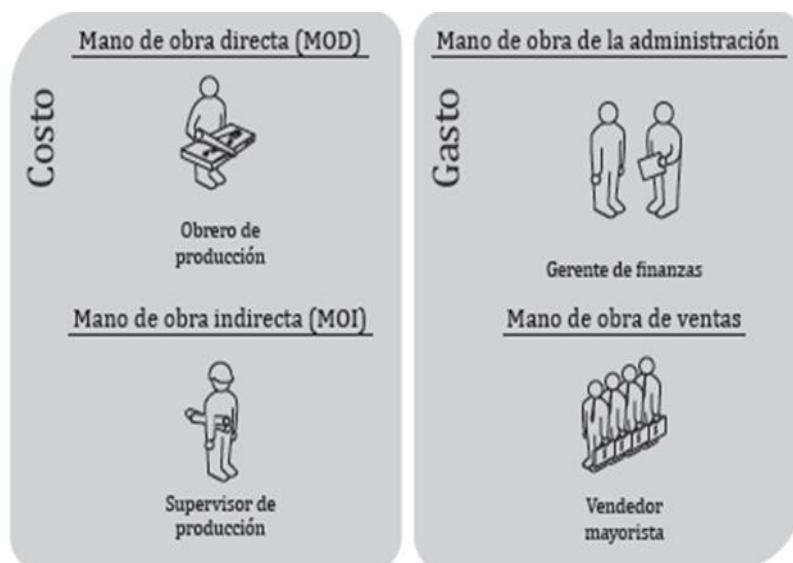


Figura No 2 Tipos de mano de obra

Fuente: (Rivero Zanatta, 2015, pág. 89)

Elaborado por: (Rivero Zanatta, 2015, pág. 89)

Mano de obra directa

De acuerdo con el libro Costos y Presupuestos: Reto de todos los días escrito por Rivero Zanatta (2013) explica que “La mano de obra directa es indispensable para la producción del bien o prestación del servicio, pues participa de manera primaria en su realización” (p. 89).

En otras palabras, la mano de obra directa es muy importante a la hora de crear un producto y es fundamental al realizar un servicio. En la empresa Salfipil S.A. los obreros cosechan, lavan, secan y envasan la sal para su distribución, recibiendo remuneración por este trabajo realizado. Para el caso de la empresa objeto de estudio se consideró los sueldos, décimo tercer, décimo cuarto sueldo, vacaciones, aporte patronal, fondos de reserva para los obreros y envasadoras de producción.

Mano de obra indirecta

Las investigaciones de Rivero Zanatta (2013) en su texto Costos y Presupuestos: Reto de todos los días menciona que: “La mano de obra indirecta es parte de los costos indirectos de fabricación porque no interviene en la producción directamente. En el caso de la carpeta, el sueldo de los supervisores de carpintería serían la mano de obra indirecta” (pág. 36).

La mano de obra indirecta se enfoca a los altos directivos y departamentos que no intervienen en el desarrollo del producto, más bien son los encargados de supervisar el buen desempeño de los obreros que realizan la verificación de los productos. Así mismo en la empresa Salfipil S.A. no se designa costos por mano de obra indirecta, por lo que en nómina no existe ningún guardia ni jefe de fábrica.

Costos indirectos de fabricación.

Según Laporta Pomi (2016) en su libro Costos y gestión empresarial menciona que la carga fabril: “Se define por defecto y se conforma por todos aquellos cargos que no pueden ser imputados, ni como materia prima, ni como mano de obra” (p. 44).

Napoles & Cárdenas (2016) en el libro Costos 1 indica que Costos indirectos de producción:

“Son los que efectúan en la ejecución de los actos generales de la empresa, precisamente relacionados con la producción, como son las depreciaciones de la maquinaria de fábrica, los seguros, la luz, renta, teléfonos, papelería, amortizaciones, sueldos y salarios indirectos con sus accesorios como 2 % sobre remuneraciones, SAR e Infonavit, cuota del Seguro social, gratificaciones, compensaciones, aguinaldos, vacaciones y prima de vacaciones, materias primas o materiales indirectos, papelería, viáticos, etcétera.” (pág. 88)

Los costos de fabricación son distintos de los materiales directos y de la mano de obra. Son aquellos que se pueden asociar con las operaciones de fábrica, se denominan como gastos indirectos, además son costos que no se pueden relacionar o costear con facilidad a un producto producido. Muchas empresas no destinan los costos indirectos de fabricación en el cálculo del costo unitario obviando dicho rubro importante. En la actualidad existen diferentes fórmulas para estimar los costos indirectos como la tasa predeterminadas por unidades producidas, por materiales directos, mano de obra directa, horas de mano de obra directa, horas máquina y costo primo

La empresa Salfipil S.A. posee varios tipos de costos indirectos mientras realiza las actividades de producción, como la energía eléctrica, la depreciación de la maquinaria, los sacos, fundas , conitos de hilo entre otros.

Clasificación de los costos

Las consideraciones de Alvarado V (2016) indica que los costos se clasifican en:

1. De acuerdo con el área empresarial

- a) **Administrativa:** son los originados por las áreas encargadas de la observación de la buena marcha de la empresa, entre los que pueden mencionarse: sueldos y salarios, material de oficina, intendencia y mantenimiento, vigilancia y servicios.
- b) **Manufactura o producción:** considera las partidas relacionadas con la producción de bienes o la prestación de un servicio como: materia prima, mano de obra, subcontratación de actividades de fabricación, máquinas y herramientas.
- c) **Distribución y ventas:** concentra las erogaciones realizadas por las áreas responsables de la colocación y promoción de los productos y servicios en el mercado, entre los que se encuentran: transporte, almacenaje, publicidad, comisión por ventas.

2. Con respecto a la producción

- a) **Materia prima directa:** material necesario e inventariable en la elaboración de un producto o un servicio.
- b) **Mano de obra directa:** esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto o servicio.

- c) **Costos indirectos:** desembolsos necesarios para que la producción tenga lugar.

3. Con respecto al volumen de producción

- 1. **Costos variables:** aquellos cuyo monto varía de manera directamente proporcional al volumen de unidades producidas.
- 2. Costos semifijos o semivARIABLES: aquellos que se componen de una parte variable y otra fija.

4. De acuerdo a su relación con el producto

- 1. **Costos directos:** aquellos que se pueden cuantificar y asignar a una unidad de actividad o de producción.
- 2. **Costos indirectos:** aquellos que no son cuantificados ni asignados a una unidad de actividad o de producción, pero que son necesarios para que estas unidades tengan lugar.

5. De acuerdo con su tiempo de cálculo

- 1. **Históricos o reales:** aquellos que se determinan al término del ciclo productivo con fundamento en las evidencias y registros acerca de lo ocurrido en este.
- 2. **Predeterminados o estimados:** aquellos que se determinan antes o durante el ciclo productivo, por lo que al término del mismo deben ajustarse, a efecto de corregir las desviaciones existentes con respecto a los costos reales. (págs. 65-71)

En la Empresa Salfipil S.A. existe un proceso empírico al momento de analizar los costos indirectos, sin embargo se debe considerar como gastos indirectos a la

depreciación de los bienes de fábrica, gasto por energía eléctrica, entre otros. Además los costos primos solo incurren con el material directo y la mano de obra en la industria de la sal, situación que ocurre cuando los obreros colocan la sal en grano en la planta procesadora de la Empresa Salfipil S.A.

Como costos fijos en la Empresa Salfipil S.A. se menciona que si se produce 100 quintales de sal y su costo fijo es la depreciación a través del método de línea recta de la maquinaria de la empresa debido que, si aún se produzcan más, el costo de depreciación será el mismo.

1.2.1.3 Sistema de costos

Las reflexiones de Alvarado V (2016) justifican que:

Los sistemas de costos son el conjunto de registros contables y procedimientos de cálculo que permiten la determinación de los costos unitarios de producción cuyo propósito es apoyar los procesos de control, evaluación y toma de decisiones relacionados con las operaciones de manufactura o de servicio. (pág. 71)

Es decir, que un sistema de costos proporciona a Salfipil S.A. una referencia capaz de evaluar su desempeño en cuanto a la producción ya que permite analizar los cambios que se han originado de cada producto, dado a que estos cambios permiten aplicar los correctivos necesarios.

Los argumentos expuestos por Alvarado V (2016) demuestra que los sistemas de costos se organizan en:

Sistema de costo por órdenes: se considera como el sistema de costo básico que todo tipo de empresa puede aplicar, sobre todo aquellas cuyo proceso de manufactura es intermitente; es característico de los micros y pequeñas empresas.

Sistema de costo por procesos: muchas empresas llevan a cabo la fabricación de sus productos por etapas, a las que se denomina procesos, en cada una de las cuales la materia prima directa se integra o disgrega de manera parcial hasta convertirse en producto terminado.

Sistema de costo estimado: el cálculo de este tipo de costo facilita determinar el costo de producción a partir de una estimación de costo de cada factor de la producción, por lo que este sistema de costo se recomienda a procesos de producción de productos no complejos con aplicación tecnológica de nivel bajo a medio.

Sistema de costo estándar: se denomina así al sistema de costo que utilizan las grandes empresas manufactureras que fabrican altos volúmenes de productos mediante procesos controlados, el cual les permite determinar los costos unitarios basados en las especificaciones del producto y de las operaciones de fabricación, lo que expone criterios de eficiencia. (págs. 72-81)

En análisis a la información citada de los autores se infiere que los sistemas de costos son aquellos que permiten a la gerencia tomar las respectivas decisiones en cuanto de ahorro de materia prima, optimizar los costos y gastos efectuados durante el transcurso de un tiempo. Un modelo de costeo producción facilita calcular costo

unitario exacto por cada pedido o lote de producción así asignando un precio de venta cómodo hacia el público y con las ganancias suficientes para solventar las actividades cotidianas de la empresa. Estos sistemas se aplican dependiendo del tipo de industria a ser utilizado.

Variable dependiente – Determinación de precios

1.2.2 Precio de venta

En este tema Sangri Coral (2014) puntualiza que “El precio, como variable de decisión comercial, constituye un elemento crítico en la estrategia de mercadotecnia ya que supone; de alguna forma, la síntesis de la política comercial de la empresa” (pág. 80).

El precio de venta de un producto o servicio es un valor asignado en concepto monetario y que tiene validez en un mercado específico. Dicho valor monetario se expresa en dinero y señala la cantidad que debe tener el comprador o cliente para hacerse con un producto o servicio.

Métodos de fijación de precios

Referente a los métodos de fijación de precios Pérez Aguilera (2017) considera que:

Para fijar precios, teóricamente habría que considerar tres variables: los costes, la demanda y la competencia. Ante la dificultad que esto supone, en la práctica se utilizan métodos de fijación de precios basados en la importancia dada cada uno de estos conceptos. Estos métodos son: - Métodos basados en los costes – Métodos basados en la competencia – Métodos basados en la demanda. (pág. 31)

Básicamente los gerentes deciden fijar los precios de los artículos con base a sus costos, la competencia y la demanda que genera ese bien. Por lo que a simple vista hay ciertos empresarios cuando sus costos de producción son bajos; el precio lo adaptan al de la competencia, mientras que cuando los costos son altos buscan la manera de fijar el precio a través del costo con cierta utilidad.

En las empresas nacionales dedicadas a la actividad de venta de sal, los precios están establecidos por la competencia, por lo que Salfipil S.A. al ser la empresa con menos antigüedad apenas de 25 años, optó por fijar sus precios basados en un estudio comparativo entre empresas de la parroquia José Luis Tamayo y varias empresas de la ciudad de Guayaquil. Esta investigación conllevó a fijar un precio inferior al promedio considerándose la empresa con menor precio en comparación con Ecuasal, Famovisal, Sal del Pacífico entre otras.

Basado en los costes

Según el autor el método basado en los costes se clasifica así:

Método de coste más margen: consiste en añadir al coste total unitario del producto un determinado porcentaje de beneficio.

Método de margen en el precio: con este método el precio se fija teniendo en cuenta que una parte del mismo debe ser el margen, es decir, se calcula sobre el precio en vez de sobre los costes como hacíamos en el método anterior, aunque estos son tomados como información de partida. Mmmm

Método del beneficio objetivo: este método se puede utilizar de forma conjunta con el concepto ya analizado en la unidad anterior, de “punto muerto” o “umbral

de rentabilidad” que, como vimos, consistía en calcular la cantidad de producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir la totalidad de los costes fijos y variables incurridos en la fabricación y venta del producto. (Pérez Aguilera, 2017, pág. 32)

Según el autor indica que el método del costo más margen radica en el aumento del costo unitario en cierto porcentaje que ayude a controlar los costos y gastos; además de aquello quede una ganancia para la empresa. En el caso de Salfipil no hay una política de precio para los productos, actualmente se manejan con precios establecidos que le generan utilidades. Sin embargo, este tema sería analizado.

Basado en la competencia

Este método casi siempre es aplicado por las empresas. Pérez Aguilera (2017) explica que:

Este método consiste en fijar un precio que guarde una determina relación con los precios de los productos de la competencia. Estas acciones han dado lugar a los siguientes métodos:

- a) **Sistema de paridad competitiva:** se da cuando la empresa decide fijar a su producto un precio más o menos parecido al precio de los productos de la competencia.
- b) **Fijación de precios por debajo del nivel competitivo:** se fijan precios muy bajos para unos determinados productos que servirán de gancho y que hacen que al consumidor le compense hacer la compra en ese establecimiento

- c) **Fijación de precios por encima del nivel competitivo:** consiste en fijar precios más altos que los de la competencia para dar una imagen de calidad y prestigio a sus productos, partiendo de la base de que el comprador suele asociar precio y calidad. (pág. 33)

Lo manifestado por el autor demuestra que este método debe guardar consistencia con los precios de la industria. Además, se desprenden varios conceptos: sistema de paridad competitiva, aquello indica que el precio este en un rango inferior al de la industria. Segundo establecer el precio debajo del promedio para que haga una atracción por parte de los consumidores y por último el precio por encima de los demás para brindar una imagen de categoría a los compradores. Para el caso de Salfipil los precios actualmente son inferiores a la competencia.

Basados en la demanda

Sobre este particular Pérez Aguilera (2017) expresa que:

Estos métodos basados en la demanda o el mercado, sirven para adaptar el precio de venta de los productos de la empresa a la intensidad de la demanda existente.

La demanda de un producto es la cantidad del mismo que el mercado está dispuesto a aceptar. (pág. 34)

Este método es aplicable para cuando los productos son altamente demandados en el mercado local. Por lo que se adapta al precio que el ciudadano esté dispuesto a pagar. En el sistema de precio basado en la demanda es uno de los más utilizados porque se compara el precio con las empresas comercializadoras del mismo bien.

Punto de equilibrio

Mercedes Muñoz, Espinoza Toalombo, Zuñiga Santillan, Guerrero Rivera, & Campos Rocafuerte (2017) revelan que: “El punto de equilibrio es la cantidad de producción vendida en la que el total de ingresos es igual al total de costos, es decir no existe ni utilidad ni pérdida, por lo tanto, la utilidad es cero” (pág. 166).

La fórmula que se usa para encontrar el punto de equilibrio es la siguiente:

$$PE/Q = \frac{\text{Costos Fijos Totales}}{\text{Precio de venta} - \text{Costo variable}}$$

El equilibrio es buscar la igualdad entre las ventas y los costos. Al analizar el punto de equilibrio obtendremos una simulación que nos permita determinar cuántas cantidades son necesarias vender para que la empresa no tenga ni pérdida ni ganancia, por lo tanto, se fijaría metas mensuales de ventas para que según los análisis haya cierto índice de rentabilidad.

Factores para determinar precios

Pérez Aguilera (2017) argumenta que:

Además de los métodos, los precios se tienen que regir por una serie de factores externos que son imprescindibles para estar en el mercado como son:

- a) **Aspecto legal:** mediante el aspecto legal se regulan los límites dentro de los cuales deben moverse los precios a pagar por los productos que ofrece la empresa.
- b) **La competencia y el mercado:** a pesar de la libertad de precios mencionada anteriormente debemos tener muy en cuenta que la situación

de la competencia frente a las variaciones de precios condiciona las decisiones sobre fijación de precios.

- c) **Los proveedores:** pueden influir subiendo los precios de las materias primas que venden a la empresa, lo que provoca simplemente un cambio en los precios de la empresa, subiéndolos o dejándolos como están. Cuando las materias primas son bienes naturales hay que prever el constante aumento del precio por ser un bien escaso.
- d) **Los intermediarios:** las empresas que venden sus productos a través de intermediarios deben considerar que las actuaciones de éstos tienen una gran influencia sobre la política de precios. (pág. 30)

En un mercado competitivo hay factores externos que juegan un papel importante al momento de aplicar un precio a cierto producto por lo que se debe revisar el aspecto legal, en el Ecuador existen normas para cada tipo de actividad por lo tanto esto influye al momento de asumir costo ya sea en la adquisición de materia prima como en la venta del producto. Otro aspecto es la competencia y el mercado este factor predomina en los demás debido a que, si la competencia posee un precio bajo debido a la optimización de sus procesos productivos, la empresa debe adaptarse a esos cambios y tomar decisiones gerenciales para llegar a ese precio sin que afecte a los empleados o a la calidad del producto. El proveedor es un agente notable en cuanto a la compra de material directo, en este mundo con inflaciones anuales se provee que todos los años la adquisición de materia aumente por lo que nuestro precio también incrementa. Otra causa a notar son los intermediarios de manera que a través de ellos se llegan a los minoristas los productos finales, pero si sus políticas

de precios son altas también baja nuestras metas mensuales puesto que si el cliente decide comprar a otro proveedor con menor precio dejaríamos de vender al intermediario.

1.3 Fundamentos legales

La investigación se encuentra fundamentada en varios marcos legales que abalizan el proceso de búsqueda de soluciones en el campo de producción:

El Código Tributario en el Honorable Congreso Nacional (2005) manifiesta en sus artículos:

Art. 25.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

Art. 96.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
 - a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
 - b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
 - c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal

sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

- d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
- f) Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas (págs. 6 - 21)

Ley de Compañías (1999) en el artículo 289 indica:

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. (pág. 68)

Constitución de la República (2008) menciona en sus artículos que:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario, reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

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. (págs. 92,100)

Art. 334.- El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá: (...) 3. Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción. 4. Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado. (Constitución de la República, 2008, págs. 104-105)

En el artículo 283 se sostiene: que el Estado impulsa la creación y sostenimiento de las empresas productivas, mediante políticas que protegen y permiten su desarrollo económico.

En relación al artículo 320; el Gobierno impulsa que las empresas con sus fines creadas desarrollen valores corporativos basados en la gestión participativa, eficiencia, eficacia; y sobre todo el hecho de que se rijan bajo normas de calidad establecidas desde el enfoque económico y social.

Este artículo 334 es muy relevante, dado a que el Estado promueve que los procesos de producción se desarrollen con la optimización de la tecnología; desarrollando políticas que fomenten el desarrollo industrial y productivo. Cabe mencionar que el

estado crea políticas de igualdad para todos los sectores económicos generando empleo en diferentes áreas sociales.

Plan Nacional del Buen Vivir (2013) menciona en sus objetivos que:

5.1- La nueva matriz productiva tiene una relación respetuosa y solidaria entre economía, sociedad y naturaleza.

8.2. g. Regular y controlar los precios relativos de la economía: precios de sustentación para el productor, precios al consumidor, etc. (págs. 60,323)

10.1 Impulsar y fortalecer las industrias estratégicas claves y sus encadenamientos productivos, con énfasis en aquellas que resultan de la reestructuración de la matriz energética, de la gestión soberana de los sectores estratégicos y de las que dinamizan otros sectores de la economía en sus procesos productivos. a) Consolidar la transformación productiva de los sectores prioritarios industriales y de manufactura, con procesos de incorporación de valor agregado que maximicen el componente nacional y fortalezcan la capacidad de innovación y de aprendizaje colectivo. (pág. 371)

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI (2010) en sus artículos manifiesta que:

Art. 2: Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 5: El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente.

Art. 88.- Defensa comercial. - d. Restringir las importaciones o exportaciones de productos por necesidades económicas sociales de abastecimiento local, estabilidad de precios internos, o de protección a la producción nacional y a los consumidores nacionales (págs. 5-41)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016) en el artículo 55 numeral 3 indica que:

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero. - Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:(...) **3.-** Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva. (págs. 60-61)

Art. 85 Método del Costo Adicionado. - Determina el precio de venta de un bien o de la prestación de un servicio, entre partes relacionadas, multiplicando el costo del bien, del servicio o de la operación de que se trate, a partes independientes, por el resultado de sumar, a la unidad, el porcentaje de la utilidad bruta que hubiere sido obtenido con o entre partes independientes en operaciones comparables. (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 74)

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

En este capítulo se establece la aplicación de los métodos a desarrollarse, basados en un conjunto de técnicas, procedimientos y enfoques investigativos que, mediante la elaboración de instrumentos de recopilación de información, así como el análisis y la recolección de datos proporcionados por la empresa Salfipil S.A con el objetivo de obtener resultados fehacientes y reales de acuerdo a los lineamientos que demanda una metodología que permita a la empresa registrar y controlar sus costos

2.1 Tipos de investigación

En relación con el enfoque de investigación se consideran dos métodos:

Investigación descriptiva

Este tipo de investigación es descriptiva con idea a defender, encomendada en describir los sucesos hallados en el estudio en comparación con las variables Costos de producción y determinación de precios.

2.2 Métodos de investigación

- **Método deductivo.**

Por medio de este método se permite llegar de lo general a lo particular dando como resultado la optimización de sus costos productivos El método deductivo consiste en tomar conclusiones generales a explicaciones particulares; se analizó cada una de las variables con conceptos bibliográficos para medir el efecto de los procesos empíricos de los costos de producción.

- **Método inductivo.**

A través este método y de la situación actual de la empresa, se aprecia de forma particular que no se maneja correctamente el sistema de costos que sirve como base para la asignación de la cuantía de venta en la empresa Salfipil S.A.

- **Método analítico.**

Dado la importancia del objeto de estudio se emplea este método para determinar el efecto de la incorrecta distribución de los elementos del costo, detallando minuciosamente las causas y los posibles resultados de tal problema.

- **Método histórico**

Se recurrió a este método debido a la recopilación de información histórica de la empresa como los antecedentes en cuanto a fecha de constitución, origen de la compañía y la evolución que ha tenido al transcurrir el tiempo.

2.3 Diseño de muestreo

Población

La población está integrada por 2 personas del área administrativa tanto el Gerente General como la Contadora.

Tabla No 1 Población de la investigación

MUESTRA	
Gerente General	1
Contadora	1
TOTAL	2

Fuente: Salfipil S.A.

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Muestreo

Debido que la población de estudio de la empresa es de dos personas, se trabajó con la totalidad de la población de estudio de tal manera que se identifique claramente la problemática para plantear una respuesta que mejore las deficiencias encontradas.

Tabla No 2 Muestra de la investigación

MUESTRA	
Gerente General	1
Contadora	1
TOTAL	2

Fuente: Salfipil S.A.

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

2.4 Diseño de recolección de datos

Instrumentos de investigación

Para la elaboración de este trabajo de titulación se buscó en libros, archivos digitales, normas, reglamentos y revistas científicas basados en la Contabilidad Industrial, con mención en empresas saleras para tener una información confiable e importante para la culminación del trabajo investigativo.

Técnicas de investigación

Para conocer el origen del problema es necesario el uso de técnicas de investigación y experiencias que recopile información vital para el presente estudio, por ello se aplica la entrevista que fue dirigida al Gerente General y a la Contadora.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

Entrevistado: Gerente General

1. ¿Cómo reconoce los costos unitarios de los bienes que produce la empresa?

La gerencia determina costos en el primer mes del año siguiente del ejercicio económico en la herramienta Excel, en un formato que la ex contadora dejó establecido y en el cual toda la información del software contable se consolida en dicho archivo; por ejemplo se agrega todas las compras por adquisiciones de fundas y sacos de las diferentes presentaciones, la compra de materia prima de sal en grano a terceros o proveedores, la compra de diésel para la fábrica, las planillas del IESS de los obreros con todos sus beneficios sociales y el gasto por electricidad durante el año. La totalidad de estos costos anuales incurridos se divide para el número de cantidades producidas, por lo cual estima un costo unitario para el siguiente año.

2. ¿Qué método de costeo utiliza para determinar los costos unitarios de la sal?

En relación al método actual de costeo para determinar costos unitarios de la sal la empresa no aplica un sistema de costeo; sin embargo, si se consideran los costos que incurren en la elaboración de la sal, es decir que maneja los costos empíricamente en un formato pre elaborado. Por lo que el costo unitario se calcula anualmente que sirve de referencia para el siguiente año.

3. ¿Cómo califica a la mano de obra que utilizan en la fabricación de la sal?

Desde el enfoque administrativo el gerente, considera eficiente el desempeño laboral de los obreros al cumplir sus funciones, pero muchas veces se presentan demoras en el tiempo de elaboración que no dependen del recurso humano, dado que por problemas de la maquinaria se atrasa el pedido y perjudica el producto final.

4. ¿Qué elementos intervienen para la producción de la sal?

El gerente afirma que los elementos de producción en la empresa; primero empieza con la materia prima como la sal en grano y el yodato de potasio, como mano de obra directa son los sueldos de los obreros u operarios y como CIF tenemos conitos de hilo, sacos, fundas, combustible para la máquina de fábrica, repuestos de maquinaria, depreciación de la maquinaria, servicios básicos como electricidad.

5. ¿Cuál es el procedimiento para la elaboración de la sal y que líneas de productos distribuyen?

En primer lugar, la sal en grano es lavada extraída de los pozos de sal para ser luego secada al natural, después es enviada al sin fin de la máquina se adiciona yodo y flúor para que luego sea envasada al natural por las envasadoras. De acuerdo a las presentaciones en la fabricación de la sal, la empresa produce dos líneas de producción que son sal de mesa y sal en grano, se especifica además que la sal de mesa es para el consumo humano y la sal en grano es alimento para ganado. Actualmente se distribuye sal en diferentes presentaciones: Salblanc ½ kg, Salblanc 1kg, Salblanc 2kg, Salblanc ind.no.3, Saquillos sal industrial 3-25.

6.- ¿Bajo qué factores la administración establece el precio de venta?

Se establece el precio de venta, de acuerdo al comportamiento de la oferta y la demanda, dado a que se fijan de acuerdo a la cantidad que lleva el cliente, y de acuerdo al posicionamiento de la competencia, actualmente se mantiene un precio de venta estándar de acuerdo al promedio de la industria.

7. ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?

El gerente indicó que el precio de venta es competitivo en el mercado local, debido que se mantienen un precio inferior al promedio; sin embargo; manifiesta que en esta industria un producto con baja calidad no es atractivo para el consumidor final por lo cual tratan de mejorar el producto final en cada producción.

8.- ¿Considera usted necesario determinar los precios con base a los costos productivos?

Sí, es importante determinar precios con base a costos unitarios porque a través de aquello se establece el margen de ganancia para la empresa, cabe mencionar que la empresa no maneja un sistema de costos con hojas de control de costos, tarjetas relojes, por lo que la empresa calcula los costos anualmente luego de haber culminado el periodo fiscal. Recalcó que si la empresa mantuviera un sistema de costos eficientes que determine en cada lote de pedido el costo unitario; el precio variara de acuerdo al cliente y al consumo que este lleve. Además, se aplicará políticas de descuento o promociones en días regulares para que los clientes sean atraídos para que sigan comprando los productos que ofrece la fábrica de sal.

9. ¿Cómo califica usted el actual método de fijación de precios?

Es relevante que en toda empresa de producción se establezca un sistema de fijación de precios que ayude a determinar costos y rentabilidad, pero en la situación de la empresa Salfipil no se maneja ningún método de fijación de precios, más bien se considera en base al promedio de la industria.

10. ¿Usted cree necesario la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para conocer el costo unitario de cada producto?

De acuerdo a esta pregunta, el gerente concientizó la necesidad de usar costos por órdenes de producción debido a que el método optimiza el uso de la información contable entre costos y gastos a través de las hojas de costos lo que permite incrementar los índices de rentabilidad y a su vez tomar correctivos necesarios.

Entrevistada: Contadora

Lugar de análisis: Salfipil S.A.

1. ¿El área contable proporciona información confiable en relación a los costos de producción como herramienta de decisiones para la gerencia?

Actualmente se maneja un sistema de Contabilidad Básico, en el que se detalla costos y gastos, del mismo modo no refleja el estado de costos de producción por lo que la gerencia no cuenta con una estructura que permita tomar decisiones correctas. Cabe de mencionar que durante todo el año se ingresa al sistema como costo de los productos vendidos al costo que se determina en una plantilla de Excel sin considerar los cambios de precios en la adquisición de materia prima.

2. ¿Cuál es el tratamiento contable que aplican para la materia prima?

La materia prima se contabiliza como inventario de materia por ser perecible se lo ingresa inmediatamente a fábrica para lavarlo para seguir con la producción; a pesar de esto no pasa a las instalaciones de almacenamiento como los materiales indirectos. Sin embargo, con el reporte de producción mensual contablemente se envía al costo de producción para eliminarlo del stock de bodegas.

3. ¿Qué procesos ustedes aplican para los desperdicios de la materia prima al momento de producir la sal?

Los desperdicios de la materia prima deben ser bien tratados, ya que su incorrecto proceso de eliminación puede llevar a dañar la materia prima que se encuentra en buen estado, en relación a esta pregunta, la asistente infiere en que existe un proceso de eliminación sin afectar al medio ambiente, ya que se la deposita en los cristalizadores, se diluye y sirve como grados, es decir que sí existe un proceso adecuado.

4. ¿Existen políticas de descuento para clientes preferenciales?

En lo concerniente sobre política de precios la empresa otorga 5% de descuento a las ventas de contado exclusivamente para clientes preferenciales. Además, no se ha efectuado un análisis para determinar si los precios coadyuvan a las finanzas de la empresa. La política de precios solo es aplicable para clientes fijos y antiguos por lo que el consumidor final no es apto para este tipo de descuento. Además, no hay días de rebajas como lo suelen hacer las grandes compañías.

5. ¿Considera usted que el rendimiento de la mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?

La contadora manifestó que la mano de obra si cubre la capacidad productiva; sin embargo, se necesita mayor capacidad instalada debido a la cantidad de productos que solicitan los clientes que muchas veces son entregados tardíamente por lo que en la actualidad se está implementando las máquinas envasadoras automáticas para optimizar la rotación de mercadería.

6. ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de la sal?

Dado a las características del producto los costos indirectos de fabricación que intervienen son:

- conitos de hilo,
- sacos,
- fundas,
- electricidad y
- la depreciación de la maquinaria

7. ¿Cuál es el método de valoración de existencias para los materiales directos e indirectos?

Salfipil para valorar sus mercaderías utiliza el método Promedio Ponderado para determinar un promedio entre las compras y ventas de la mercadería; además se opera con el sistema de inventario permanente; sin embargo, se presenta

inconvenientes con la mercadería al momento de realizar el stock físico mensualmente debido a los faltantes o a los materiales dañados.

8. ¿Cuáles son los documentos contables para el registro de las transacciones?

Para registrar contablemente los hechos ocurridos se soportan a través de las órdenes de compra, facturas, guías de remisión, ingreso de inventario, tarjetas kardex, liquidación de compra, comprobantes de retención; sin embargo, no existen hojas de costos, órdenes de requisición, proformas, notas de pedido, órdenes de producción, ni tarjetas reloj que permitan controlar de manera eficiente el tiempo por cada obrero.

9. ¿Las compras de insumos y materiales son planificadas y adquiridas en cantidades apropiadas?

La adquisición de los insumos y materiales siempre va a depender de la demanda de producción, y la manera de cuan eficiente refleja el stock de inventario, por ello es importante establecer líneas de comunicación eficaz, en relación a esta pregunta, la auxiliar afirma que, si se realizan actividades planificadas para la adquisición de los insumos y materiales, de acuerdo a la rotación del inventario, exista además una proyección de producción mensual y en base a aquello se abastece.

10. ¿Cree usted que el sistema de costos por órdenes de producción ayudaría a determinar los costos reales y a su vez la fijación de precios competitivos?

El sistema brinda grandes ventajas al momento de aplicarlo ya que permite evaluar el costo real en cada procedimiento y realizar los correctivos a tiempo sin necesidad

de esperar un producto final, de ahí surge la necesidad de implementar este tipo de sistema dado a que permite conocer los costos incurridos por lotes de producción lo que facilita la toma de decisiones y los correctivos necesarios.

3.2 Limitaciones

Durante el proceso de recolección de datos se presentaron inconvenientes, en relación al tiempo fue limitado para realizar la entrevista al gerente de la Empresa Salfipil, dado a que debido a sus viajes constantes y a la vez tener que cumplir con un sinnúmero de gestiones se debió ir a las oficinas en varias ocasiones.

Por parte de la contadora, las dificultades presentadas se dieron porque algunas de las preguntas no se pudieron afianzar porque en ese momento estaban en procesos de producción, y a la vez que no había el espacio adecuado para la entrevista, lo que se esperó hasta que tenga el tiempo de ser entrevistada y de esta manera lograr resultados esperados cumpliendo con los objetivos de la entrevista.

3.3 Resultados

- Analizando los resultados de la entrevista se demuestra que Salfipil S.A. no reconoce sus costos unitarios correctamente, al no identificar los elementos del costo como indica la contabilidad de costos, esto influye en la toma de decisiones gerenciales.
- Actualmente la empresa pasa por deficiencias de rentabilidad puesto que en los periodos 2015, 2016 tuvo pérdidas significativas, solo en este año 2017 tuvo una ganancia de \$5.221,70 (VER ANEXO 27).

- Los precios se fijan en base a la competencia, no existe una política de margen de rentabilidad a cada producto; por lo que está expuesta a tener perjuicios relevantes, al no programarse metas anuales de utilidades.
- Existen precios preferenciales para cliente antiguos con costos demasiados bajos en comparación del mercado; sin hacer un análisis de precios para verificar la fluctuación entre un precio y otro.
- No existe un jefe de producción encargado del despacho de mercadería de materia prima mediante órdenes de requisición, notas de egreso para respaldo de la entrega de material al área de producción.
- Los costos son calculados anualmente en base a la información contable dado que se consolida los reportes contables para así de esta manera el total del costo anual se divide para las cantidades producidas, obteniendo el costo unitario, sin que se lo costee a través del sistema órdenes de producción que se verifica en el momento del producir el bien.
- La maquinaria está obsoleta en comparación a la tecnología que posee la competencia como envasadoras automáticas que brinda agilidad en la transformación del producto entregando el producto en menor tiempo.
- Falta de control en el tiempo de producción de los obreros de cada pedido, no hay tarjetas reloj que aseveren el intervalo de horas que llevan para terminar la solicitud de un cliente.
- Los costos por electricidad son elevados debido a que no hay control en el tiempo necesario para cada pedido, a veces la máquina está encendida sin que este se encuentre en funciones.

3.6 Propuesta

Modelo de costos por órdenes de producción y fijación de precios para la empresa Salfipil S.A., ubicada en el cantón Salinas.

3.6.1 Antecedentes

La industria de sal se ha incrementado durante los últimos 25 años en el mercado nacional, ocasionando que la competencia adopte estrategias para establecer precios, tipos de producto, y tiempo de transferencia de mercadería.

Siendo así el Sistema de Costos por órdenes de producción es el método más factible para determinar el costo unitario para estas fábricas, debido a la agrupación individualizada de sus costos, permitiendo a través de la hoja de costos la asignación correcta.

Este modelo da a conocer con exactitud los costos reales de los productos, evidenciando el aumento del nivel de productividad en la distribución de sus recursos. Esta propuesta está diseñada a las características de la empresa para administrar eficientemente los recursos. Por lo tanto, se presenta a continuación los objetivos generales y específicos.

3.6.2 Objetivos de la propuesta

3.6.2.1 Objetivo General

- Diseñar un modelo de costos por órdenes de producción a través del cual se identifique los costos reales para la determinación eficiente de precios en la compañía Salfipil S.A.

3.6.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los costos que se relaciona con la elaboración de productos que ofertan la empresa Salfipil.
- Distribuir los costos de material directo, mano de obra y costos indirectos por cada línea de producto.
- Determinar precio de venta a través de los métodos de punto de equilibrio, costo más margen y basado en la competencia

3.6.3 Descripción de la propuesta

La siguiente propuesta se fundamenta en el uso adecuado de los recursos como base primordial para la determinación de precios mediante el margen de utilidad deseada, a través de las hojas de costos lo que permite identificar el costo unitario de tres productos con mayor relevancia en la empresa.

Cuadro No 1 Líneas de producto

PRODUCTOS
Sal ½ kg
Sal 1 kg
Sal 2 kg

Fuente: Salfipil S.A.

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Para la conformación de la siguiente orden de producción, se elige los tres productos primordiales de acuerdo con el reporte de ventas mensuales.

3.6.3.1 Procedimiento para la fabricación del producto

En esta sección se desea evidenciar el flujo de la información para elaborar el producto a través del modelo de órdenes de producción mediante el siguiente proceso.

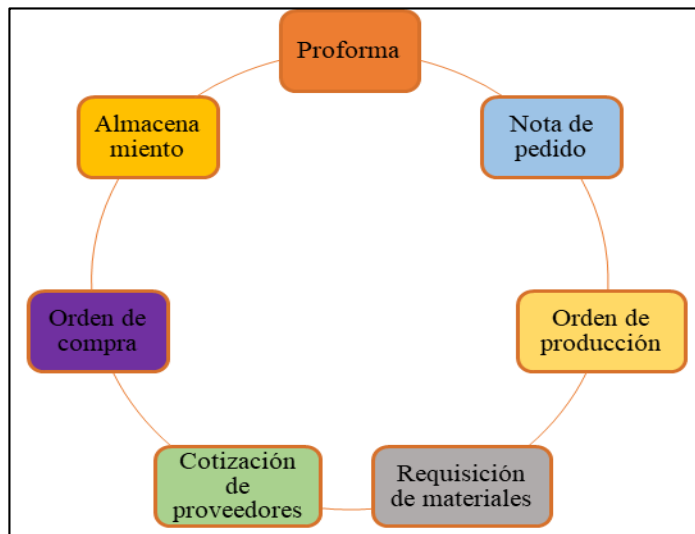


Figura No 3 Flujograma de adquisición de mercadería

Fuente: (Jácome Jácome , 2015, pág. 112)

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En relación para la adquisición de los materiales directos e indirectos se puede apreciar en la figura 3 mientras que el flujograma de producción (VER ANEXO 6).

Para la propuesta del modelo de órdenes de producción, se cumplirá con los siguientes procedimientos.

3.6.3.1.1 Despacho de orden de producción.

El procedimiento es el siguiente:

- ✓ El cliente solicita a la empresa una proforma para cierta cantidad de artículos.
- ✓ Se emite la orden de pedido luego de que el cliente confirme las características del producto.
- ✓ Se emite la orden de producción que pasa directamente al área de fábrica
- ✓ El encargado de producción, emite las órdenes de requisiciones de los materiales a utilizar.

- ✓ El bodeguero se encarga de revisar en stock lo solicitado en la orden de requisición; caso contrario, se entrega una solicitud de compra de materiales al departamento de compras.
- ✓ El departamento de compras hace la adquisición de los materiales a través de proformas eligiendo en términos de eficiencia y eficacia al mejor proveedor.
- ✓ El Gerente aprueba la orden de compra y autoriza el pago.
- ✓ El jefe de compras verifica mediante acta de entrega-recepción para comparar si llego en condiciones adecuadas y en cantidades apropiadas caso contrario se devuelve.
- ✓ El jefe de compras entrega los inventarios al bodeguero.
- ✓ Bodeguero procede con la nota de ingreso a bodega comprobando que llegue en buenas condiciones, y a su vez procede a la entrega con la nota de egreso.
- ✓ Jefe de producción recibe los materiales y comienza con el proceso productivo.






SIMBOLOGÍA	
	INICIO O FINAL
	ACTIVIDAD
	CONECCIÓN
	TOMA DE DECISIÓN
	RELACIÓN EXTERNA

Figura No 4 Simbología

Fuente: (Jácome Jácome , 2015, pág. 114)

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

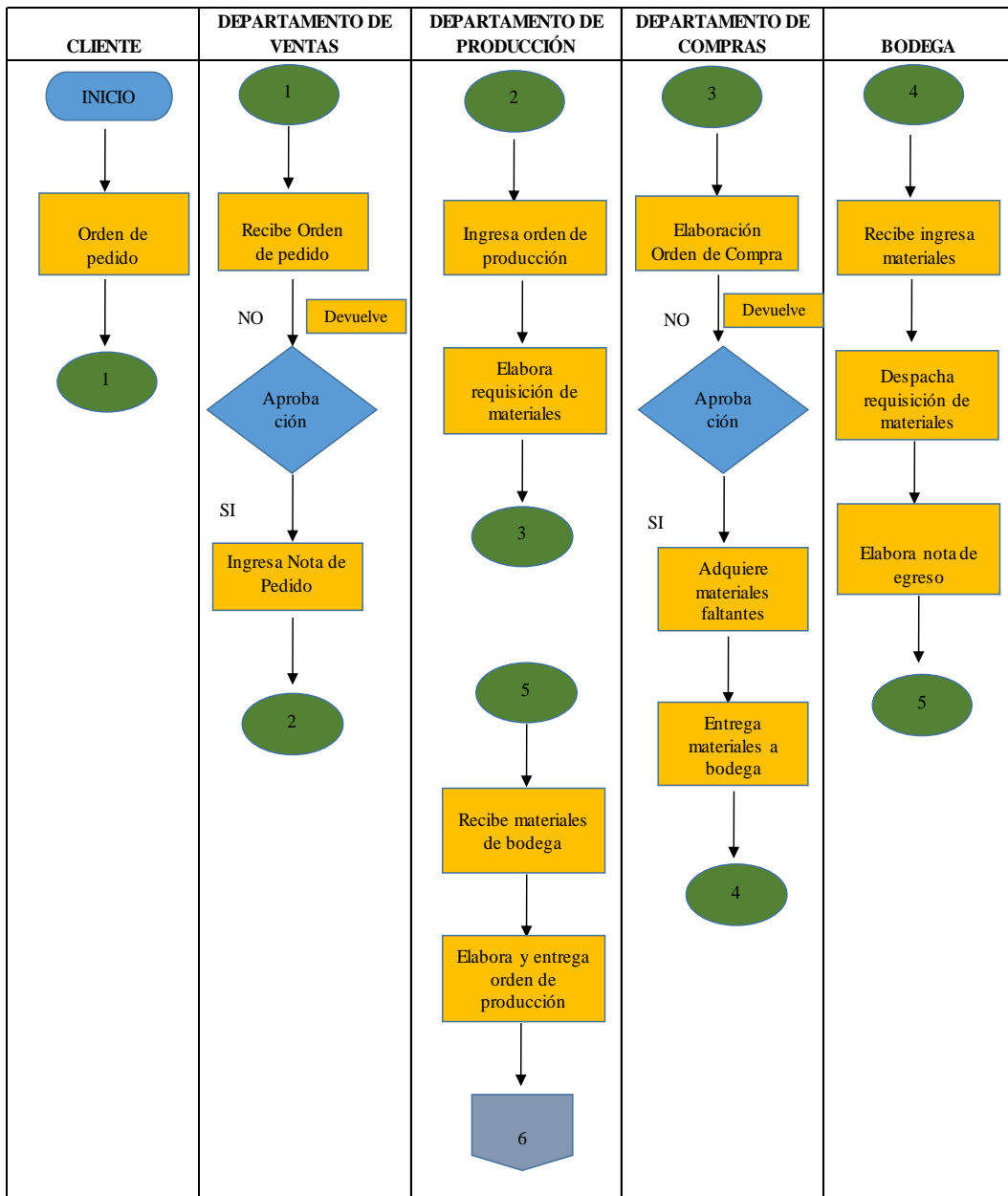


Figura No 5 Despacho de orden de producción

Fuente: (Jácome Jácome , 2015, pág. 115)

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.3.1.2 Proceso de ventas

Luego de que producción haya terminado el producto, se procede a la venta:

- ✓ Producción da por terminado el pedido, entrega la hoja de costos al departamento contable para su revisión y aprobación.

- ✓ Departamento Contabilidad elabora la factura y la guía de remisión entregando al cliente.
- ✓ Cliente procede a cancelar la factura en cobranzas.
- ✓ El bodeguero entrega mercancía al cliente con la factura que indique que este cancelado caso contrario se devuelve.
- ✓ Cobranzas emite su reporte diario a Contabilidad para el registro contable de ingresos.

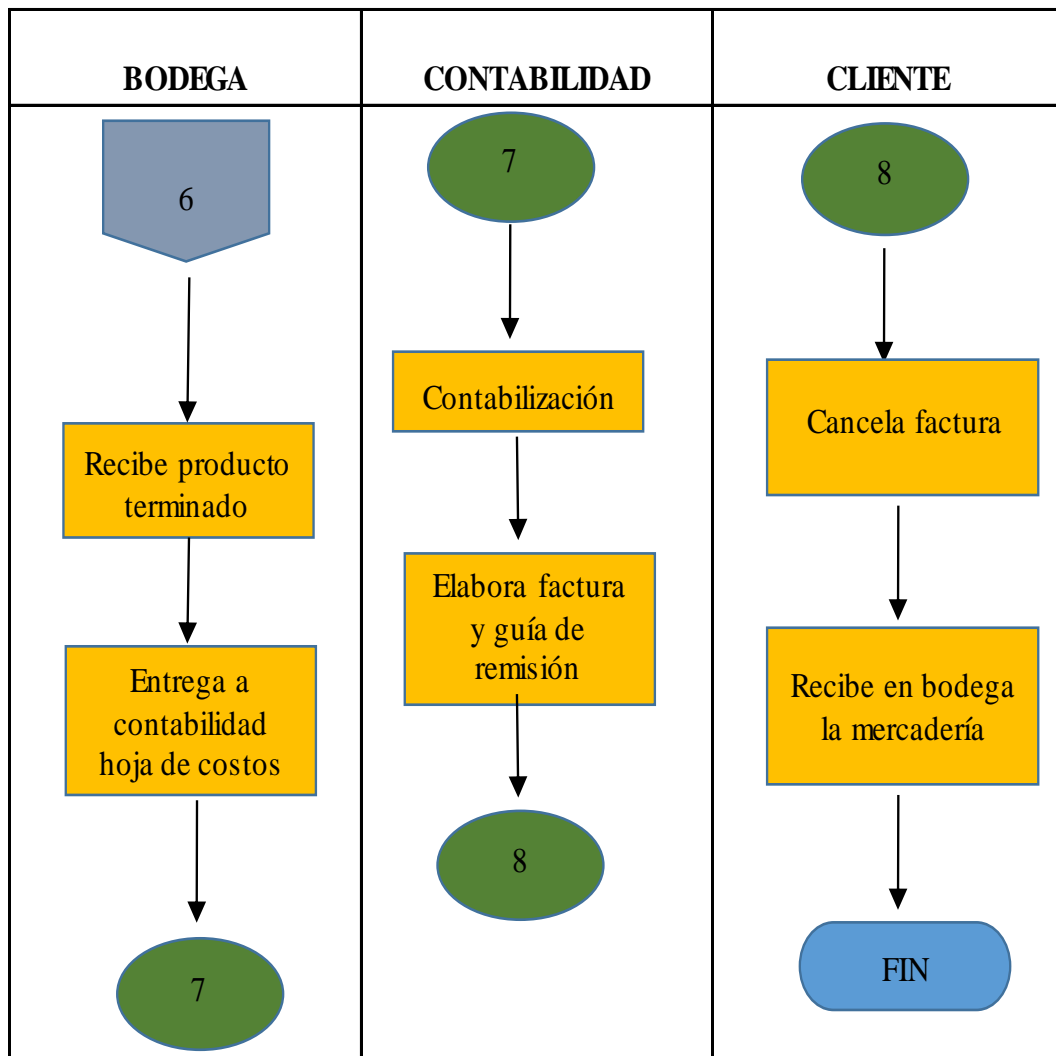



Figura No 6 Proceso de ventas
Fuente: (Jácome Jácome , 2015, pág. 119)
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.4 Determinación del costo unitario

3.6.4.1 Materia prima

Tabla No 3 Proforma

 SAL FIBRAS PILCO S.A. PROFORMA 001			
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	TELF:	0993654567
DIRECCIÓN:	Jose Luis Tamayo	FORMA DE PAGO:	Efectivo
FECHA DE ENTREGA	5/1/2018	CEDULA:	0926547854
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SALBLANC 1/2 KG	300	\$ 8,42	\$ 2.526,00
SALBLANC 1 KG	300	\$ 8,35	\$ 2.505,00
SALBLANC 2 KG	300	\$ 7,79	\$ 2.337,00
		SUBTOTAL	\$ 7.368,00
		IVA 0%	0,00
		TOTAL	\$ 7.368,00
Forma de pago:			
<hr/> CLIENTE		<hr/> VENDEDOR	

Fuente: Proceso de investigación


Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

La proforma especifica las exigencias del cliente en cuanto a línea de producto, cantidad, precio de venta y valor total de la mercadería. Luego de ser analizado la proforma por parte del cliente, se elabora la nota de pedido. Para esta proforma el cliente solicita 300qq de Salblanc ½ kg con un precio de \$8,42, 300qq de Salblanc 1kg con precio de \$8,35, 300qq de Salblanc 2kg valoradas a un precio unitario de \$7,79 por cada quintal. Además, se tiene previsto de que el pedido se entrega el cinco de enero del 2018.

El cliente revisa la proforma, aceptando las condiciones de la empresa en cuanto a cantidades, precio de venta, precio total. Por lo cual una vez haya decidido una

proforma entre tantas empresas, se emite la nota de pedido firmando el cliente y el vendedor para que se inicie el pedido.


Tabla No 4 Nota de pedido

 SAL FIBRAS PILCO S.A. NOTA DE PEDIDO 001			
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	FECHA:	2/1/2018
DIRECCION:	Jose Luis Tamayo	PROFORMA:	No.001
FECHA DE ENTREGA	5/1/2018	CEDULA	0926547854
PRODUCTO	CANTIDAD	DESCRIPCION	
SALBLANC 1/2 KG	300 QQ	Sal de mesa	
SALBLANC 1 KG	300 QQ	Sal de mesa	
SALBLANC 2 KG	300 QQ	Sal de mesa	
Observaciones:			
_____		_____	
CLIENTE		VENDEDOR	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Tabla No 5 Orden de producción No.001

 SAL FIBRAS PILCO S.A. ORDEN DE PRODUCCION No 001		
INICIO :	2/1/2018	
CANTIDAD:	300 qq	
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	
TERMINACION:	5/1/2018	
PRODUCTO	MEDIDA	CANTIDAD
SALBLANC	1/2 KG	300 qq
TO TAL:		300qq
RESPONSABLE		


Jefe de Producción		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

El vendedor comparte la orden de pedido con el jefe de producción, el mismo que elabora la orden en donde se detalla la fecha de inicio, cantidad de artículos, el nombre del cliente, fin de la producción y firma del jefe de producción de esta orden. Las demás órdenes de producción. (VER ANEXO 11 Y 12).

Tabla No 6 Requisición de materiales 001

 SAL FIBRAS PILCO S.A. REQUISICION DEMATERIALES 001				
FECHA:	2/1/2018	O.P.	001	
DEPARTAMENTO:	Bodega		002	
RESPONSABLE:	Vicente Del Pezo		003	
PRODUCTO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
OP 001: SALBLANC 1/2 KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 1 KG			551,25
OP 002: SALBLANC 1 KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 2 KG			551,25
OP 003: SALBLANC 2 KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 1/2 KG			551,25
TOTAL		\$	1.653,75	
JEFE PRODUCCIÓN		RESPONSABLE BODEGA		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En la requisición de materiales el jefe de producción se encarga de solicitar al bodeguero los materiales directos a usar para terminar la orden de producción en las cantidades exactas y calidad indicada.

Tabla No 7 Resumen de materiales directos


MATERIALES DIRECTOS		
MATERIA PRIMA	PRODUCTO	VALOR TOTAL
SAL EN GRANO	SALBLANC 1/2 KG	\$ 551,25
YODATO DE POTASIO		
SAL EN GRANO	SALBLANC 1 KG	\$ 551,25
YODATO DE POTASIO		
SAL EN GRANO	SALBLANC 2 KG	\$ 551,25
YODATO DE POTASIO		
TOTAL:		\$ 1.653,75

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Considerando los materiales directos que se usan en la fabricación, se multiplica el costo unitario con la cantidad que se necesita. Los materiales directos que intervienen son: sal en grano, yodato de potasio.

Tabla No 8 Nota de egreso de bodega 001

 SAL FIBRAS PILCO S.A. NOTA DE EGRESO DE BODEGA 001				
ENTREGADO A:	Vicente Del Pezo		ORDEN PROD	001
FECHA DE EGRESO:	2/1/2018			
PRODUCTO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SALBLANC 1KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 1 KG			551,25
SALBLANC 2KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 2 KG			551,25
SALBLANC 1/2KG	SAL EN GRANO	320	1,50	480,00
	YODATO DE POTASIO	1,5	47,50	71,25
	TOTAL SALBLANCK 1/2 KG			551,25
TOTAL			\$	1.653,75
Observaciones: Los materiales fueron enviados a produccion en buenas condiciones				
_____ ENCARGADO PRODUCCION			_____ RESPONSABLE BODEGA	

Fuente: Proceso de investigación


Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

El bodeguero de la empresa deja por constancia la entrega de los materiales directos al área de producción detallando costo unitario, cantidad y costo total para fines de control.

Por último, el jefe de producción solicita los materiales indirectos por utilizar en las órdenes de producción 001, 002, 003 a través de la requisición de materiales 002, por lo cual el jefe de bodega despacha los materiales respaldando con una nota de egreso.

Para la requisición de materiales directos de las órdenes de producción 001, 002, 003 se solicitó la misma cantidad de sal en grano y yodato de potasio porque cada quintal equivale a 100 kilogramos, lo que varía de las presentaciones de 1kg, 2 kg y ½ kg son las cantidades de fundas que venga en cada quintal.


Tabla No 9 Requisición de materiales 002

 SAL FIBRAS PILCO S.A. REQUISICION DE MATERIALES 002				
FECHA:	martes, 2 de enero de 2018	O/P	001	
DEPARTAMENTO:	Bodega		002	
RESPONSABLE:	Vicente Del Pezo		003	
OBSERVACIONES:				
PRODUCTO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SALBLANC 1KG	FUNDAS	15.000	0,0129	193,50
	SACOS	300	0,1875	56,25
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 1 KG			\$ 256,25
SALBLANC 2KG	FUNDAS	7.500	0,0226	169,50
	SACOS	300	0,1850	55,50
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 2 KG			\$ 231,50
SALBLANC 1/2KG	FUNDAS	30.000	0,00893	267,90
	SACOS	600	0,1650	99,00
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 1/2 KG			\$ 373,40
TOTAL			\$	861,15
_____		_____		
ENCARGADO PRODUCCION		RESPONSABLE BODEGA		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Tabla No 10 Nota de egreso bodega 002

 SAL FIBRAS PILCO S.A. NOTA DE EGRESO DE BODEGA 002				
ENTREGADO A:	Vicente Del Pezo	O/P	001	
DIRECCION:			002	
FECHA DE EGRESO:	martes, 2 de enero de 2018		003	
PRODUCTO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
SALBLANC 1KG	FUNDAS	15.000	0,0129	193,50
	SACOS	300	0,1875	56,25
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 1 KG			\$ 256,25
SALBLANC 2KG	FUNDAS	7500	0,0226	169,50
	SACOS	300	0,1850	55,50
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 2 KG			\$ 231,50
SALBLANC 1/2KG	FUNDAS	30000	0,00893	267,90
	SACOS	600	0,1650	99,00
	CONITOS DE HILO	5	1,30	6,50
	TOTAL SALBLANCK 1/2 KG			\$ 373,40
TOTAL			\$	861,15
Observaciones: Los materiales fueron enviados a produccion en buenas condiciones				
_____		_____		
ENCARGADO PRODUCCION		RESPONSABLE BODEGA		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Tabla No 11 Resumen de materiales indirectos

 MATERIALES INDIRECTOS		
MATERIA PRIMA	PRODUCTO	VALOR TOTAL
FUNDAS	SALBLANC 1/2KG	373,40
SACOS		
CONITOS DE HILO		
FUNDAS	SALBLANC 1 KG	256,25
SACOS		
CONITOS DE HILO		
FUNDAS	SALBLANC 2KG	231,50
SACOS		
CONITOS DE HILO		
TOTAL:		\$ 861,15

Fuente: Proceso de investigación


Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.4.2 Mano de obra directa

La mano de obra es el segundo factor del costo, en el cual necesita de un control adecuado para garantizar su correcta valoración. El encargado de producción es la persona de medir el tiempo efectivizado de los obreros para cada orden de producción mediante las tarjetas de reloj que luego deben ser contabilizadas por el área contable. Para la aplicación de los costos de mano de manufactura se consideró al personal indicado como las envasadoras y los obreros.

El área de producción consta de 11 ayudantes, quienes efectúan sus actividades con horario de lunes a viernes, 8 horas diarias, lo que equivale a 22 días efectivos en el mes, totalizando 1.408 horas al mes, es de mencionar que, en la compañía de los 11 empleados, 6 envasadoras están afiliadas medio tiempo; por lo que asisten a sus labores en la tarde efectuando 4 horas diarias y al mes 88 horas. Por consiguiente, se presenta la tarjeta reloj de un empleado durante la semana del 1 al 5 de enero.

Tabla No 12 Tarjeta reloj #1

		SAL FIBRAS PILCO S.A.							
TARJETA RELOJ NO.		1			Código: <u>1</u>				
Nombre:	COBOS ALEJANDRO								
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
3-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
4-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8		8		8
5-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8			8	8
Resumen:	Total jornada				<u>32</u>				
	O/P 001				16				
	O/P 002				8				
	O/P 003				8				
	Total horas				<u><u>32</u></u>				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En la figura No 7 se observa el registro de la asistencia del empleado Cobos Alejandro, por lo cual el jefe de producción emite un reporte a contabilidad del total de horas efectuadas de todos los obreros en cada producción (VER ANEXO 15 - 25).

Con el registro de las tarjetas reloj de cada empleado la contadora realiza la nómina de obreros (VER ANEXO 7) y la provisión de beneficios sociales (VER ANEXO 8).

Posteriormente de la elaboración de la nómina y beneficios de cada obrero la contadora realizar un resumen del costo invertido en cada orden de producción de cada obrero, clasificándolos para así fácilmente trasladar los valores a las hojas de costos.

Tabla No 13 Distribución de la mano de obra en cada orden de producción

CARGO	NOMBRE	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA
		O/P 001	O/P 002	O/P 003	
Obrero	COBOS ALEJANDRO	49,51	25,73	25,73	100,97
Obrero	DEL PEZO DE LA CRUZ	49,51	25,73	25,73	100,97
Obrero	DEL PEZO DE LA ROSA	49,51	25,73	25,73	100,97
Obrero	PRUDENTE GONZALEZ	49,51	25,73	25,73	100,97
Obrero	TIGRERO CALDERON	49,51	25,73	25,73	100,97
Envasadora	DEL PEZO DE LA ROSA	19,79	19,79	13,84	53,41
Envasadora	DE LA A ALEJANDRO	19,79	19,79	13,84	53,41
Envasadora	DEL PEZO DE LA CRUZ	19,79	19,79	13,84	53,41
Envasadora	DEL PEZO ROCAFUERTE	19,64	19,64	13,74	53,03
Envasadora	FLORES DEL PEZO	19,79	19,79	13,84	53,41
Envasadora	FLORES CRUZ IGNACIA	19,79	19,79	13,84	53,41
		\$ 366,12	\$ 247,22	\$ 211,59	\$ 824,93

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.4.3 Costos indirectos de fabricación

Para determinar los costos indirectos se reúnen todos los materiales indirectos, gasto de depreciación, y otros costos de producción necesarios para la elaboración de la mercancía. Se encuentra la tasa predeterminada mediante la división del total de CIF para el total de unidades producidas en el mes (VER ANEXO 9). Luego esto se multiplica por el número de unidades producidas por cada presentación de sal, logrando así los CIF respectivos.

$$\frac{\text{TOTAL CIF}}{\text{NÚMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS}} = \text{CIF} * \text{UNIDAD PRODUCIDA}$$

$$\frac{8.994,65}{9.114} = \text{CIF} * \text{UNIDAD PRODUCIDA}$$

0,98692272=CIF * UNIDAD PRODUCIDA
--

Tabla No 14 Cuadro resumen de CIF por producto

Productos	Cantidad producida	Tasa predeterminada	Costo total CIF
Salblanc ½ kg	300qq	0,98692272	296,08
Salblanc 1 kg	300qq	0,98692272	296,08
Salblanc 2 kg	300qq	0,98692272	296,08
TOTAL:			\$888,23

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Tabla No 15 Otros costos indirectos

DETALLE	CIF ANUAL	CIF MENSUAL
SUMINISTROS	429,38	35,78
COMBUSTIBLE PARA FÁBRICA	27.943,44	2.328,62
ENERGIA ELECTRICA	20.397,12	1.699,76
TRANSPORTE	2.493,00	207,75
ALIMENTACION OBREROS	2.281,75	190,15
ESTIBADORES	26.286,28	2.190,52
IMPUESTOS PREDIALES	8.213,12	684,43
TOTAL		\$ 7.337,01

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En la tabla No.13 se visualiza otros costos indirectos necesarios para la producción debido a que sin aquellos desembolsos el producto no se termina. “Costos mensuales”

TABLA DE DEPRECIACIONES

En la tabla de depreciación de los activos fijos solo se consideró las maquinarias de la fábrica que se destinan en el proceso productivo. De acuerdo con el Reglamento Tributario se aplicó el método de línea recta, con un factor de 10% como valor residual del mismo. (VER ANEXO 10).

DEPRECIACIÓN ANUAL= $\frac{\text{COSTO DE ADQUISICIÓN DEL ACTIVO FIJO}-\text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$

VIDA UTIL


$$\text{DEPRECIACIÓN MENSUAL} = \frac{\text{DEPRECIACIÓN ANUAL}}{12 \text{ MESES}}$$

HOJA DE COSTOS

Luego de haber calculado el costo por materia prima, mano de obra directa y costos indirectos fabricación de los tres productos estrellas en la empresa mediante técnicas de costeo, se procede a plasmarlo en las hojas de costos.

SALBLANC ½ KG

Tabla No 16 Hoja de costos 001

 SAL FIBRAS PILCO S.A. HOJA DE COSTOS 001						
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo		ORDEN DE PRODUCCIÓN:	001		
ARTÍCULO:	SALBLANC 1/2 KG		CANTIDAD:	300		
FECHA DE INICIO:	2/1/2018		FECHA DE TERMINACIÓN:	5/1/2018		
DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA			MOD	C.I.F	
	CANTL	PRECIO	VALOR		DETALLE	VALOR
SAL EN GRANO	320	1,50	480,00	\$ 366,12	MPI	373,40
YODATO DE POTASIO	1,50	47,50	71,25		OTROS COSTOS	\$ 296,08
TOTALES			\$ 551,25	\$ 366,12		\$ 669,48
RESUMEN						
	MATERIA PRIMA				\$	551,25
	MANO DE OBRA DIRECTA				\$	366,12
	COSTO PRIMO				\$	917,37
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				\$	669,48
	COSTO TOTAL				\$	1.586,85
	COSTO TOTAL UNITARIO				\$	5,29
RESPONSABLE						
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Jefe de Producción						

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En el caso de Salblanc ½ kg los costos son: por materia prima \$551,25, en mano de obra directa \$366,12, y en los costos indirectos \$669,48; ocasionando un costo total de la producción de \$1.586,85 lo que da un costo unitario de \$5,29. Las hojas de costos 002 y 003 (VER ANEXOS 13 y 14).

Tabla No 17 Costo total por producción

PRODUCTO	MP	M.O.	CIF	C.T
SALBLANC 1/2KG	\$ 551,25	\$ 366,12	\$ 669,48	\$ 1.586,85
SALBLANC 1 KG	\$ 551,25	\$ 247,22	\$ 552,33	\$ 1.350,79
SALBLANC 2 KG	\$ 551,25	\$ 211,59	\$ 527,58	\$ 1.290,42

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.5 Análisis de costos unitarios

Tabla No 18 Análisis comparativos de costos unitarios

PRODUCTO	ACTUAL	PROPUESTO	(-)	%
SALBLANC 1/2KG	\$ 4,19	\$ 5,29	1,10	20,79%
SALBLANC 1 KG	\$ 3,80	\$ 4,50	0,70	15,61%
SALBLANC 2 KG	\$ 3,72	\$ 4,30	0,58	13,52%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

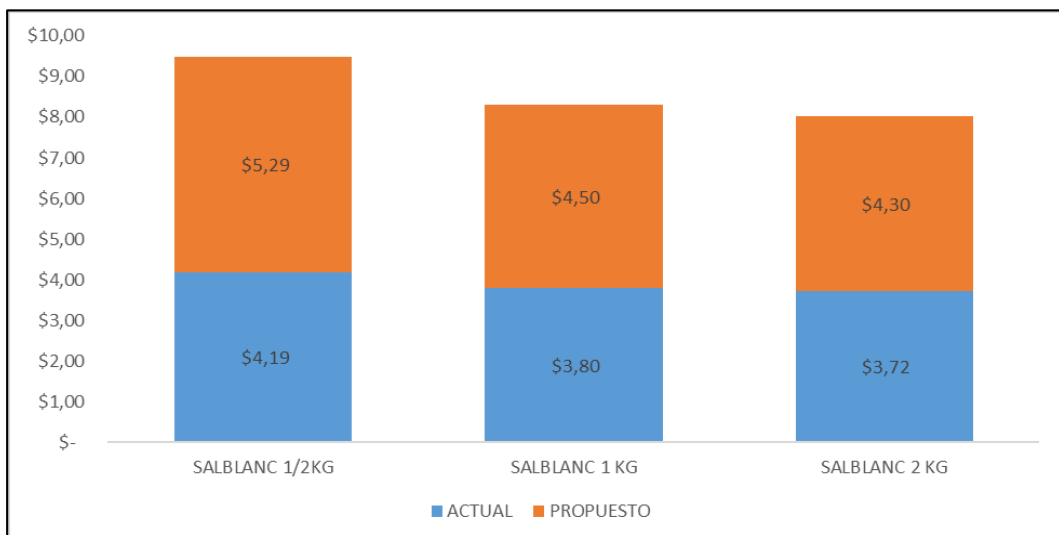


Gráfico No 1 Análisis de costo unitario

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Se determina que el costo propuesto es mayor al costo debido a que la empresa no considera todos los rubros necesarios. El costo actual está subvaluado en comparación al costo hallado, esto da a notar falencias administrativas y contables

perjudicando los costos anuales de la empresa y así las cifras de los estados financieros.

3.6.5 Fijación de precios

En la industria de sal hay diversas maneras de determinar los precios de los diferentes productos a ofertar, de los cuales se consideran en primer lugar la competencia y en segundo lugar la calidad. Por lo cual se indagó precios de varias compañías aledañas para compararlos.

Cabe indicar que se calculará los precios en base a los métodos:

1. Punto de equilibrio
2. Basado en el coste
3. Competencia

3.6.5.1 Punto de equilibrio

El punto de equilibrio es una técnica contable que proporciona a los administradores de una actividad económica tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la empresa. Este sistema evidencia la magnitud de ingresos mínimos que tendrá la compañía para mantenerse en un estado estable, ni déficit ni superávit. Los gerentes de microempresas eligen este método para conocer desde que cantidad de venta le genera utilidades empresariales.

Para llevar a cabo se realiza los siguientes pasos: primero se clasifica los costos totales en fijos y variables. Costos fijos son los rubros permanentes en la organización así no se haya efectuado una venta. Costos variables son aquellos que están relacionadas con la fabricación del producto; es decir si aumenta el número de ventas los costos variables incrementan. Es de notar para aplicar este método se

consideran aquellos costos y gastos relacionados con la fabricación de los productos. A través de esta aplicación se conoce hasta qué punto la empresa puede trabajar sin perder efectivo, por lo que el número de unidades vendidas satisface el costo total.

3.6.5.1.1 Fórmula del punto de equilibrio

Para determinar el punto de equilibrio existen las siguiente formulas: la primera fórmula es para encontrar a través de la unidad producidas; la segunda fórmula es a través de los dólares vendidos.

$$\text{PE EN UNIDADES} = \frac{\text{CFT}}{\text{PVu} - \text{Cvu}}$$

$$\boxed{\text{PE EN UNIDADES}} = \frac{\text{Costos Fijos totales}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{Costo variable unitario}}$$

$$\text{PE EN DÓLARES} = \frac{\text{CFT}}{\frac{\text{PVu} - \text{Cvu}}{\text{PVu}}}$$

$$\boxed{\text{PE EN DÓLARES}} = \frac{\text{Costos Fijos totales}}{\frac{\text{Precio de venta unitario} - \text{Costo variable unitario}}{\text{Precio de Venta unitario}}}$$

3.6.5.1.2 Punto de equilibrio 1/2 kg

Para la aplicación de la siguiente fórmula se tomó de referencia las ventas mensuales, costos fijos y costos variables de cada producto con información del mes de diciembre del 2017. Este método se logró con los reportes mensuales obtenidos para cerciorarse que la información sea confiable y segura. Se obtiene este cálculo mediante la división del costo fijo total con el margen de contribución unitario para determinar punto de equilibrio en unidades. Punto de equilibrio en dólares se obtiene del punto en unidades dividido para el precio de venta unitario

Ventas en dólares= \$3.679,54

Artículos vendidos= 437

Costo Fijo Total= \$ 3.552,96

Costo Variable= \$1.831,03

PVU= $3.679,54 / 437 = \$8,42$

CVU= $1.831,03 / 437 = \$4,19$

PE EN UNIDADES = $\frac{3.552,96}{8,42-4,19}$

PE EN UNIDADES = $\frac{2.194,05}{4,23}$

PE EN UNIDADES = 839,94

PE EN DÓLARES = $\frac{3.552,96}{8,42-4,19}$

PE EN DÓLARES = $\frac{3.552,96}{4,23}$

PE EN DÓLARES = \$7.072,32

Tabla No 19 Tabla de punto de equilibrio - Salblanc 1/2 kg

UNIDADES	COSTO TOTAL	INGRESO TOTAL	COSTO FIJO
0	\$ 3.552,96	\$ -	\$ 3.552,96
200	\$ 4.390,96	\$ 1.684,00	\$ 3.552,96
400	\$ 5.228,96	\$ 3.368,00	\$ 3.552,96
600	\$ 6.066,96	\$ 5.052,00	\$ 3.552,96
800	\$ 6.904,96	\$ 6.736,00	\$ 3.552,96
839,94	\$ 7.072,32	\$ 7.072,32	\$ 3.552,96
1000	\$ 7.742,96	\$ 8.420,00	\$ 3.552,96
1200	\$ 8.580,96	\$ 10.104,00	\$ 3.552,96
1400	\$ 9.418,96	\$ 11.788,00	\$ 3.552,96
1600	\$ 10.256,96	\$ 13.472,00	\$ 3.552,96
1800	\$ 11.094,96	\$ 15.156,00	\$ 3.552,96

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Tabla No 20 Aplicación del PE: ½ kg

Ventas (PVU x Q)	\$7.072,32
(-) CV (CV x Q)	\$3.519,36
(-) CF	\$3.552,96
Utilidad neta	\$ 0,00

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

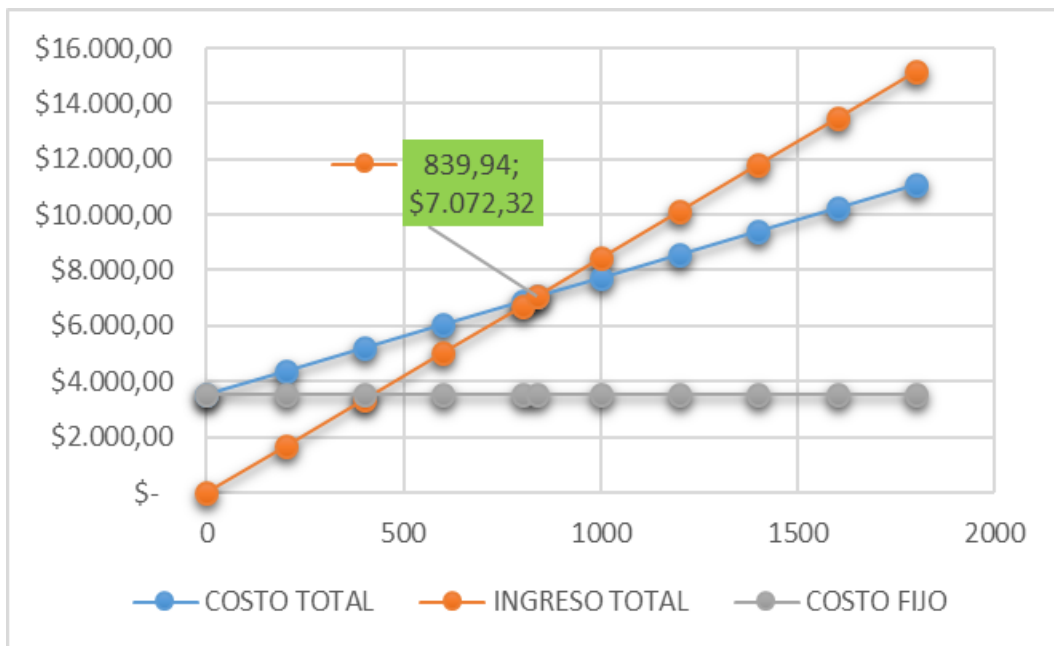


Gráfico No 2 Punto de equilibrio 1/2kg

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En el gráfico No.2 se aprecia que, para alcanzar el punto de equilibrio exacto, las ventas de Salblanc 1/2kg deben ser de \$ 7.072,32 o 839,94 unidades al mes. Se identificó que la empresa al vender el producto a \$8,42 está por debajo del punto de equilibrio puesto que en diciembre se vendió 437 unidades con un precio total de \$3.679,54 demostrando que la entidad se encuentra por debajo del mínimo requerido. A través de este método se evidenció que la empresa no satisface la cantidad mínima al mes para vender con el precio de venta actual exponiendo a que no se cubra todos los costos y gastos operativos.

3.6.5.1.2 Punto de equilibrio 1 kg

Ventas en dólares= \$1.703,40

Artículos vendidos= 204

Costo Fijo Total= \$2.156,02

Costo Variable= \$775,20

PVU= $1.703,40 / 204 = \$8,35$

CVU= $775,20 / 204 = \$3,80$

PE EN UNIDADES = $\frac{2.156,02}{8,35-3,80}$

PE EN UNIDADES = $\frac{2.156,02}{4,55}$

PE EN UNIDADES = 473,85

PE EN DÓLARES = $\frac{2.156,02}{8,35-3,80}$

PE EN DÓLARES = $\frac{2.156,02}{8,42}$

PE EN DÓLARES = \$3.956,65

Tabla No 21 Tabla de punto de equilibrio 1 kg

UNIDADES	COSTO TOTAL	INGRESO TOTAL	COSTO FIJO
0	\$ 2.156,02	\$ -	\$ 2.156,02
100	\$ 2.536,02	\$ 835,00	\$ 2.156,02
200	\$ 2.916,02	\$ 1.670,00	\$ 2.156,02
300	\$ 3.296,02	\$ 2.505,00	\$ 2.156,02
400	\$ 3.676,02	\$ 3.340,00	\$ 2.156,02
473,85	\$ 3.956,65	\$ 3.956,65	\$ 2.156,02
500	\$ 4.056,02	\$ 4.175,00	\$ 2.156,02
600	\$ 4.436,02	\$ 5.010,00	\$ 2.156,02
700	\$ 4.816,02	\$ 5.845,00	\$ 2.156,02
800	\$ 5.196,02	\$ 6.680,00	\$ 2.156,02

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

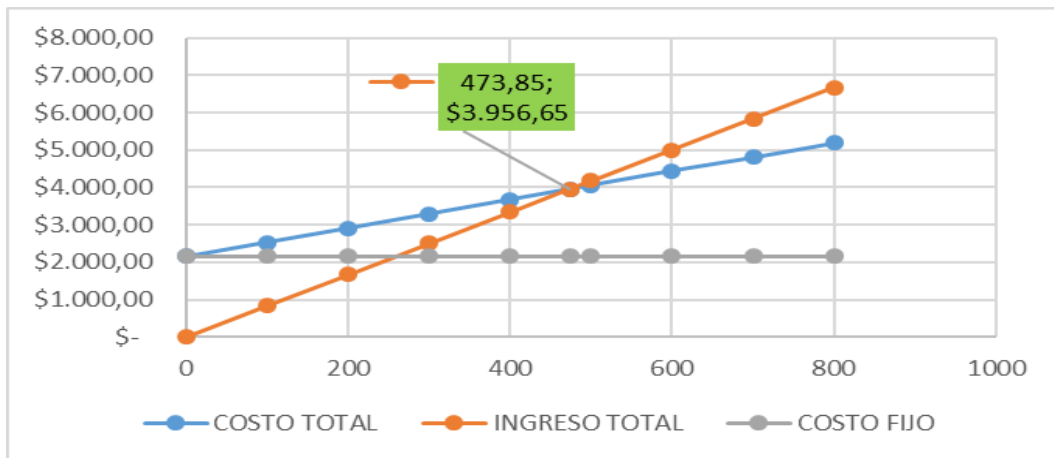


Gráfico No 3 Punto de equilibrio 1 kg

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En el grafico No.3 se aprecia que, para alcanzar el punto de equilibrio, las ventas ascienden en \$ 3.956,65 o 473,85 unidades al mes. La empresa al vender el producto a \$8,35 está por debajo del punto de equilibrio puesto que alcanza una venta total de \$1.703,40 equivalente a 204 productos en el mes.

Tabla No 22 Aplicación del PE: 1 kg

Ventas (PVU x Q)	\$3.956,65
(-) CV (CV x Q)	\$1.800,63
(-) CF	\$2.156,02
Utilidad neta	\$ 0,00

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

3.6.5.1.3 Punto de equilibrio 2 kg

Ventas en dólares= \$8.763,75

Artículos Vendidos= 1.125

Costos Fijo Total= \$7.292,55

Costo Variable= \$2.160

PVU= $8.763,75 / 1.125 = \$7,79$

CVU= $4.185 / 1.125 = \$3,72$

$$\text{PE EN UNIDADES} = \frac{7.292,55}{7,79-3,72}$$

$$\text{PE EN UNIDADES} = \frac{7.292,55}{4,07}$$

PE EN UNIDADES =	1.791,78
-------------------------	----------

$$\text{PE EN DÓLARES} = \frac{7.292,55}{7,79-3,72}$$

$$\text{PE EN DÓLARES} = \frac{7.292,55}{4,07}$$

PE EN DÓLARES =	\$13.957,98
------------------------	-------------

Tabla No 23 Tabla de punto de equilibrio Salblanc 2 kg

UNIDADES	COSTO TOTAL	INGRESO TOTAL	COSTO FIJO
0	\$ 7.292,55	\$ -	\$ 7.292,55
400	\$ 8.780,55	\$ 3.116,00	\$ 7.292,55
800	\$ 10.268,55	\$ 6.232,00	\$ 7.292,55
1200	\$ 11.756,55	\$ 9.348,00	\$ 7.292,55
1600	\$ 13.244,55	\$ 12.464,00	\$ 7.292,55
1.791,78	\$ 13.957,98	\$ 13.957,98	\$ 7.292,55
2000	\$ 14.732,55	\$ 15.580,00	\$ 7.292,55
2400	\$ 16.220,55	\$ 18.696,00	\$ 7.292,55
2800	\$ 17.708,55	\$ 21.812,00	\$ 7.292,55
3200	\$ 19.196,55	\$ 24.928,00	\$ 7.292,55

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Tabla No 24 Aplicación del punto de equilibrio 2 kg

Ventas (PVU x Q)	\$13.957,98
(-) CV (CV x Q)	\$ 6.665,43
(-) CF	\$ 7.292,55
Utilidad neta	\$ 0,00

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

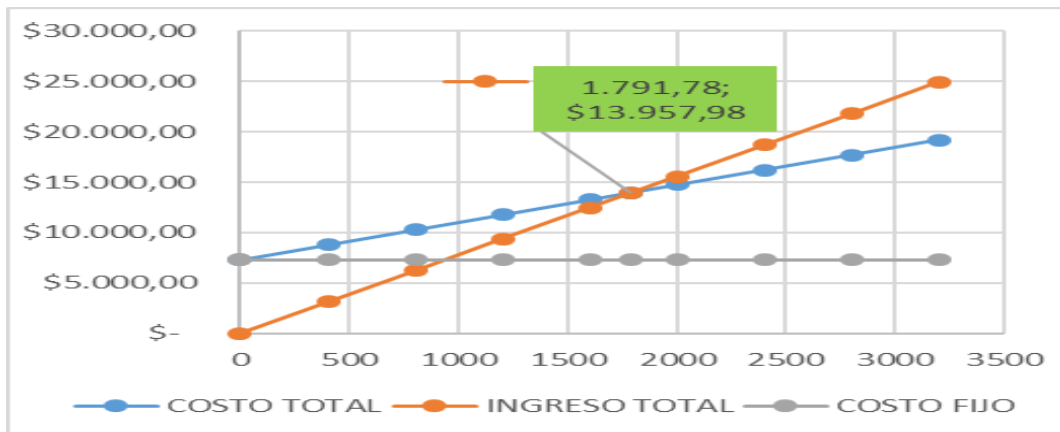


Gráfico No 4 Punto de equilibrio Salblanc 2 kg

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

En el gráfico No.4 se aprecia que, para alcanzar el punto de equilibrio, las ventas ascienden en \$ 13.957,98 o 1.791,78 unidades al mes. La empresa al vender el producto a \$7,79 está por debajo del punto de equilibrio puesto que alcanza una venta total de \$8.763,75 equivalente a 1.125 productos en el mes.

3.6.5.2 Basado en el coste

Al establecer los precios de venta actuales se consideró los costos detallados en las hojas de costos; sin embargo, estos deben ser relacionados con la competencia con un margen de utilidad eficiente para satisfacer los gastos altos que mantiene la compañía.

3.6.5.2.1 Determinación de precios Salblanc ½ kg

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{\text{COSTO UNITARIO}}{1 - \text{MARGEN \%}}$$

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{5,29}{1 - 42\%}$$

PRECIO DE VENTA= \$9,12

3.6.5.2.2 Determinación de precios Salblanc 1kg

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{\text{COSTO UNITARIO}}{1 - \text{MARGEN \%}}$$

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{4,50}{1 - 50\%}$$

PRECIO DE VENTA= \$9,01

3.6.5.2.3 Determinación de precios Salblanc 2kg

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{\text{COSTO UNITARIO}}{1 - \text{MARGEN \%}}$$

$$\text{PRECIO DE VENTA} = \frac{4,30}{1 - 50\%}$$

PRECIO DE VENTA= \$8,60

Tabla No 25 Basado en el coste

PRODUCTO	MARGEN DE UTILIDAD	MARGEN DE CONT.	C.UNITARIO	PV PROPUESTO	PV ACTUAL	DIFERENCIA	%
1/2KG	42%	58%	5,29	9,12	8,42	0,70	7,67%
1KG	50%	50%	4,50	9,01	8,35	0,66	7,28%
2KG	50%	50%	4,30	8,60	7,79	0,81	9,45%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

La tabla No 23 muestra el cálculo del precio basado en el coste de la empresa Salfipil S.A., con un margen de utilidad de 50% para Salblanc 1 y 2 kg; mientras que la sal de ½ kg apenas tiene un 42% de ganancia. El precio actual de la empresa por cada producto es de \$8,42 Salblanc ½ kg, \$8,35 Salblanc de 1 kg y \$7,79 Salblanc de 2kg. Comparando el precio actual con el propuesto existe un

incremento de \$0,70 que equivale a 7,67% sobre el valor del precio para la Salblanc 1/2kg; también hay una variación de 7,28% que es igual a \$0,66 en la Salblanc de 1kg; mientras que en la Salblanc 2 kg la variación es de 9,45% igual a \$0,81. Estos precios se mantienen debido a que dichos valores son inferiores a cada una de la empresa competidora, por lo cual la administración decidirá si cambia o no el precio.

3.6.5.3 Competencia.

Este método ofrece competitividad porque se realiza una comparación ante las empresas que se dedican a la actividad de explotación de sal por lo tanto se considera aspectos importantes como el precio de la competencia para mantenerse en un precio inferior a las compañías.

Tabla No 26 Comparación de precios con la competencia

PRODUCTO	Salfipil S.A.	FAMOVISAL S.A.	ECUASAL S.A.	SAL PACIFICO
SALBLANC 1/2KG	\$ 9,12	\$ 9,50	\$ 9,55	\$ 9,25
SALBLANC 1KG	\$ 9,01	\$ 9,25	\$ 9,35	\$ 9,10
SALBLANC 2KG	\$ 8,60	\$ 9,00	\$ 9,15	\$ 8,95

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

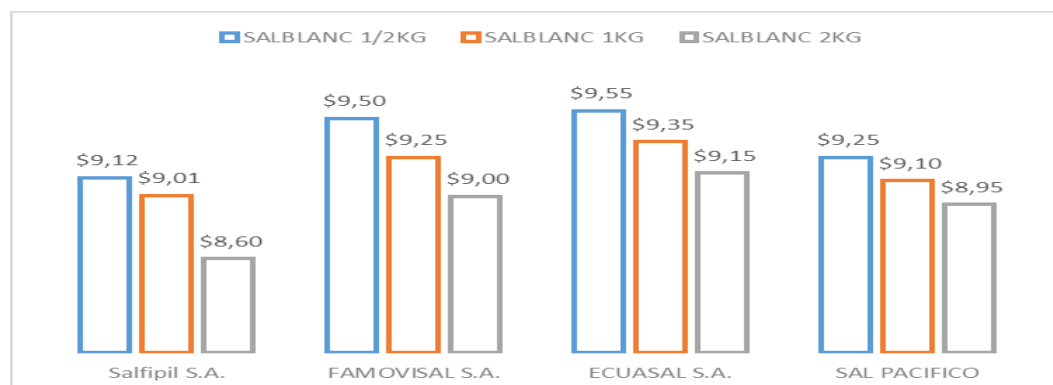


Gráfico No 5 Comparación de precios unitarios

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Después de analizar los precios con los tres métodos por el punto de equilibrio, basado en los costes y por la competencia en el gráfico no 5 muestra que la compañía se encuentra con los precios más bajos de la península:

- Ecuasal tiene un precio de \$9,55 en la Salblanc 1/2kg
- Famovisal con un precio de \$9,50 en la Salblanc ½ kg
- Sal Pacífico mantiene un precio de \$9,25 “Salblanc 1/2kg”

Asimismo, ocurre con los demás productos; por consiguiente, beneficia a los integrantes de la empresa como gerente, accionistas, clientes y trabajadores.

3.7 Discusión

En efecto de los hallazgos encontrados en la siguiente investigación acerca de los costos suscitados y la aplicación de precios en la empresa Salfipil S.A., se destaca la identificación del costo unitario a través de las hojas de costos de los tres productos principales de la empresa.

La propuesta permite a la empresa costear en el momento de producción y no al mes siguiente del periodo fiscal lo que provoca que Salfipil S.A. tenga precios demasiados bajos en relación a las compañías destinadas a las actividades de elaboración de sal refinada.

En este sentido, la investigación de Toro Sánchez & Sarmiento García (2015) - dentro de sus resultados manifiestan que la empresa Colombosales S.A.S. utilizan de forma empírica la determinación de sus costos a través de sumas y restas sencillas, por lo que desconocen el costo real en la elaboración de la sal mineralizada.

En referencia a lo expuesto en el inciso anterior se concluye que por medio de la plantilla de hoja de costos; la empresa dominará los costos reales en la producción de la sal; a su vez promocionar los artículos a un valor razonable, ofreciendo una comunicación mas exacta a la gerencia para tomar desiciones fundamentales en referencia al control de los inventarios de materia prima directa e indirecta, mano de obra y costos indirectos de fábrica con el propósito de minimizarlos eficientemente sin obviar que dentro de sus objetivos el porcentaje de rentabilidad sea entre un 40% a 50% para no superar a la rivalidad.

Conclusiones

A través de la investigación se concluye que:

- ✓ Los elementos del costo la empresa Salfipil S.A. son los siguiente: sal en grano, yodato de potasio (materia prima), cinco obreros y 6 envasadoras (mano de obra directa), varios insumos como energía eléctrica, impuestos prediales (costos indirectos de fábrica). La contabilidad de la empresa Salfipil S.A. presenta errores significativos en la clasificación de los costos.
- ✓ La distribución de los costos incurridos mediante la aplicación de las hojas de costos, mostró el valor real de los tres artículos principales de la empresa, esto indica que el costo unitario incrementó en comparación al costo actual que posee la empresa debido a que no se consideran costos sustanciales como el costo de mano de obra directa con el registro de las tarjetas reloj para cada orden de producción; ni la distribución de los CIF por medio de la tasa predeterminada de unidades producidas; estos cálculos permiten a la gerencia la adecuada toma de decisiones referente al buen uso de los costos.
- ✓ La determinación de precios a través de los métodos aplicados constató por el punto de equilibrio que con el precio actual la empresa no cubre todos sus costos fijos y variables; mientras que con el método basado en el coste se aprecia que el margen de ganancia está oscilando entre un 40% a 50%, también se evidenció que en la comparación de precios con la competencia el precio es inferior por lo tanto esto beneficia a las ventas mensuales.

Recomendaciones

El estudio indica las siguientes recomendaciones:

- ✓ Considerar la correcta clasificación de los elementos del costo con el fin de conocer con exactitud los costos que integran al producto permitiendo la determinación de los costos reales de materiales directo, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en cada producción.

- ✓ Ejecutar el Costeo por órdenes de producción mediante las hojas de costo; dado que facilitaría el conocimiento del costo real de la producción, además este sistema brinda la flexibilidad de hacer correctivos oportunos, por lo cual cada orden de pedido se maneje con eficiencia y eficacia.

- ✓ Determinar los precios unitarios de los productos que elabora Salfipil S.A. tomando en cuenta el costo real de cada orden de producción mediante las hojas de costos, valorando los precios de la competencia a fin de ser competitivos a nivel local, como política de precio asignará entre un 40% a 50% de ganancia sobre el costo; logrando así las metas financieras a corto plazo.

Bibliografía

- Albán Vallejo, V. M., Betancourt Soto, V. M., & Morales Merchán, N. H. (Octubre de 2015). El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas. *Eumed.net*, 11. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/precios.pdf>
- Alvarado, V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. México: Patria.
- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Asamblea Nacional. (2010). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI. Quito, Ecuador.
- Azogue Azogue, L. M. (2015). La determinación de los costos de producción y la fijación del precio de venta del taller de calzado Maite de la ciudad de Ambato. (*Trabajo de graduación de ingeniería*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Calderón Puetate, J. E. (2017). Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa Tejidos Katty, ubicada en el cantón Antonio Ante, ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura. (*Trabajado de grado para Ingeniería*). Universidad Técnica del Norte, Ibarra.
- Constante Carrasco, J. L. (2015). Los costos de producción y la fijación del precio de venta en la empresa Curtiguante. (*Trabajo de investigación de ingeniería*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Constitución de la República. (26 de 07 de 2008). Recuperado el 12 de 09 de 2018, de http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/07/CONSTITUCION-2008-ANEXO-a_1_1.pdf
- Espinoza Toalombo, R., Zuñiga Santillan, X., Guerrero Rivera, A., Campos Rocafuerte, H., & Muñoz Bernal, M. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Milagro, Ecuador: Ediciones Holguin S.A.
- Honorable Congreso Nacional. (1999). Ley de Compañías. Quito, Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Honorable Congreso Nacional. (2005). Código Tributario. Quito, Ecuador: Servicio de Rentas Interna.

- Jácome Jácome , L. A. (2015). Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impactex. (*Trabajo de titulación*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Jiménez Jaramillo, J. (2017). Determinación de costos por órdenes de producción de la línea de galletas en una empresa pastelera del cantón Durán. (*Proyecto técnico para Ingeniería*). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Laporta Pomi, R. (2016). *Costos y gestión empresarial*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Napoles, & Cárdenas, R. A. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pérez Aguilera, F. (2017). *Marketing y plan de negocio de la microempresa*. Madrid: Editorial CEP.
- Plan Nacional del Buen Vivir. (10 de 07 de 2013). Obtenido de https://www.unicef.org/ecuador/Plan_Nacional_Buen_Vivir_2013-2017.pdf
- Polo García, B. E. (2013). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia Teórico-Práctico*. Bogota: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda.
- Ponce Bernal, M. E. (2016). Modelo de control de costes durante el desarrollo de los procesos productivos en obras de edificación. (*Tesis doctoral*). Universidad de Sevilla, Sevilla.
- Ramírez Padilla, D. N. (2017). *Contabilidad administrativa* (Novena ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2015). Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Reyes Andrade, D., & Holguín Décker, R. (2017). *Costos por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPRINT*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador.

- Rivero Zanatta, J. (2015). *Costos y presupuestos*. Lima, Peru: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Rodríguez Medina, G., Rodríguez Castro, B., & Villasmil, A. K. (2012). *Costos de producción en explotaciones porcinas de ciclo completo en el Municipio Mara, estado Zulia, Venezuela* (Vol. 17). Maracaibo, Venezuela: Revista Venezolana de Gerencia.
- Rosa Díaz, I., Rondán Cataluña, F., & Díez de Castro, E. (2013). *Gestión de precios* (Sexta ed.). Madrid, España: Esic Editorial.
- Sangri Coral, A. (2014). *Introducción a la Mercadotecnia*. México: Grupo Editorial Patria.
- Stimolo, M. I. (2016). Análisis del Comportamiento Pegadizo de los costos en Empresas Argentinas que cotizan en el mercado. (*Tesis doctoral*). Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba. Obtenido de https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2971/Thesis%20doctoral_22_07_2016_Stimolo%20Mar%C3%ADa%20In%C3%A9s.pdf?sequence=1
- Toro Sánchez, A., & Sarmiento García, I. (2015). Diseño e Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa Colombosales S.A.S. (*Proyecto de grado de Ingeniero*). Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Bogotá.

Anexos

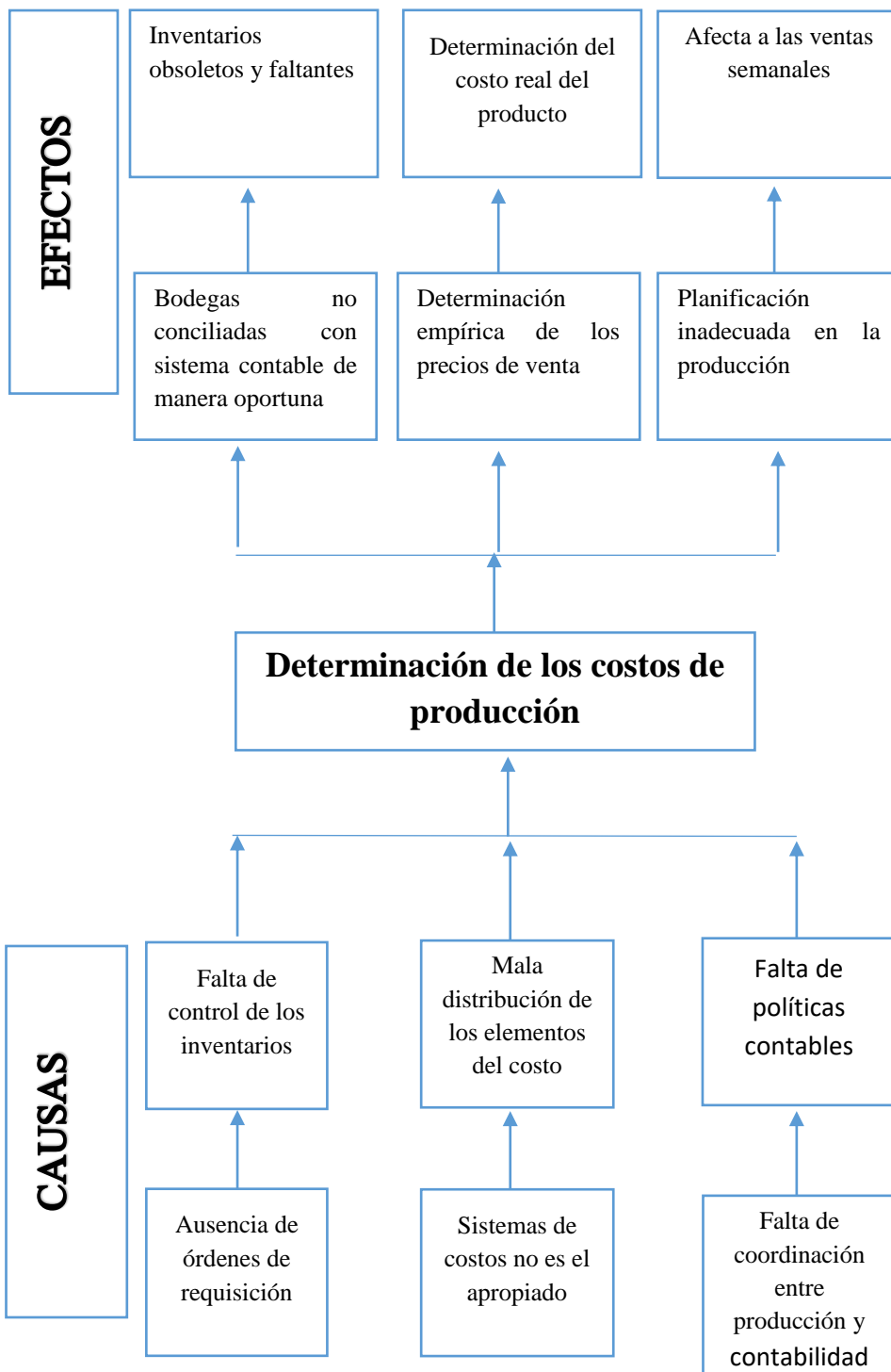
Anexo No 1 Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	TAREAS CIENTIFICAS	IDEA DEFENDER A	VARIABLES	INDICADORES
Costos de producción y la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A. cantón Salinas, año 2017	<p>Formulación del problema general ¿Cómo afecta los costos de producción en la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A. cantón Salinas, año 2017?</p> <p>Sistematización del problema ¿Cuáles son los elementos del costo que participan en la producción de sal?, ¿Cómo se distribuyen los costos en la producción de sal?, ¿Qué factores afectan a la determinación de precios?</p>	<p>General Determinar los costos de producción mediante los costos por órdenes de producción para la determinación del precio en la empresa Salfipil S.A. cantón Salinas, año 2017.</p> <p>Tareas científicas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificar los elementos de costo de producción mediante el análisis de la información contable. ➤ Distribuir los costos incurridos en el procesamiento de sal mediante las hojas de costos, permitiendo la adecuada toma de decisiones ➤ Determinar precios unitarios en la producción de sal, a través de los métodos de asignación de precios. 	Los costos de producción afectan la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A.	<p>Variable Independiente :</p> <p>Costos de producción</p> <p>Variable Dependiente: Determinación de precios</p>	<p>Indicadores de la V.I</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Materia prima ✓ Mano de obra ✓ Costos indirectos de fabricación ✓ De acuerdo con el área empresarial ✓ Con respecto a la producción ✓ Con respecto al volumen de producción ✓ De acuerdo a su relación con el producto ✓ De acuerdo con su tiempo de cálculo ✓ Por órdenes de producción ✓ Por procesos ✓ Estándar <p>Indicadores de la V.D</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Basados en los costos ✓ Basados en la competencia ✓ Basados en la demanda ✓ Punto de equilibrio ✓ Factores de precio

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 2 Árbol de problemas



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 3 Entrevista -Gerente General



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



GUIA DE PREGUNTAS:

- 1.- ¿Cómo reconoce los costos unitarios de los bienes que produce la empresa?
- 2.- ¿Qué método de costeo utiliza para determinar los costos unitarios de la sal?
- 3.- ¿Cómo califica a la mano de obra que utilizan en la fabricación de la sal?
- 4.- ¿Qué elementos intervienen para la producción de sal?
- 5.- ¿Cuál es el procedimiento para la elaboración de la sal y en que presentaciones fabrican?
- 6.- ¿Bajo qué factores la administración establece el precio de venta?
- 7.- ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?
- 8.- ¿Considera usted necesario determinar los precios con base a los costos de productivos?
- 9.- ¿Cómo califica usted el actual método de fijación de precios?
- 10.- ¿Usted cree necesario la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para conocer el costo unitario de cada producto?

¡MUCHAS GRACIAS!

Anexo No 4 Entrevista – Contadora



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






GUIA DE PREGUNTAS:

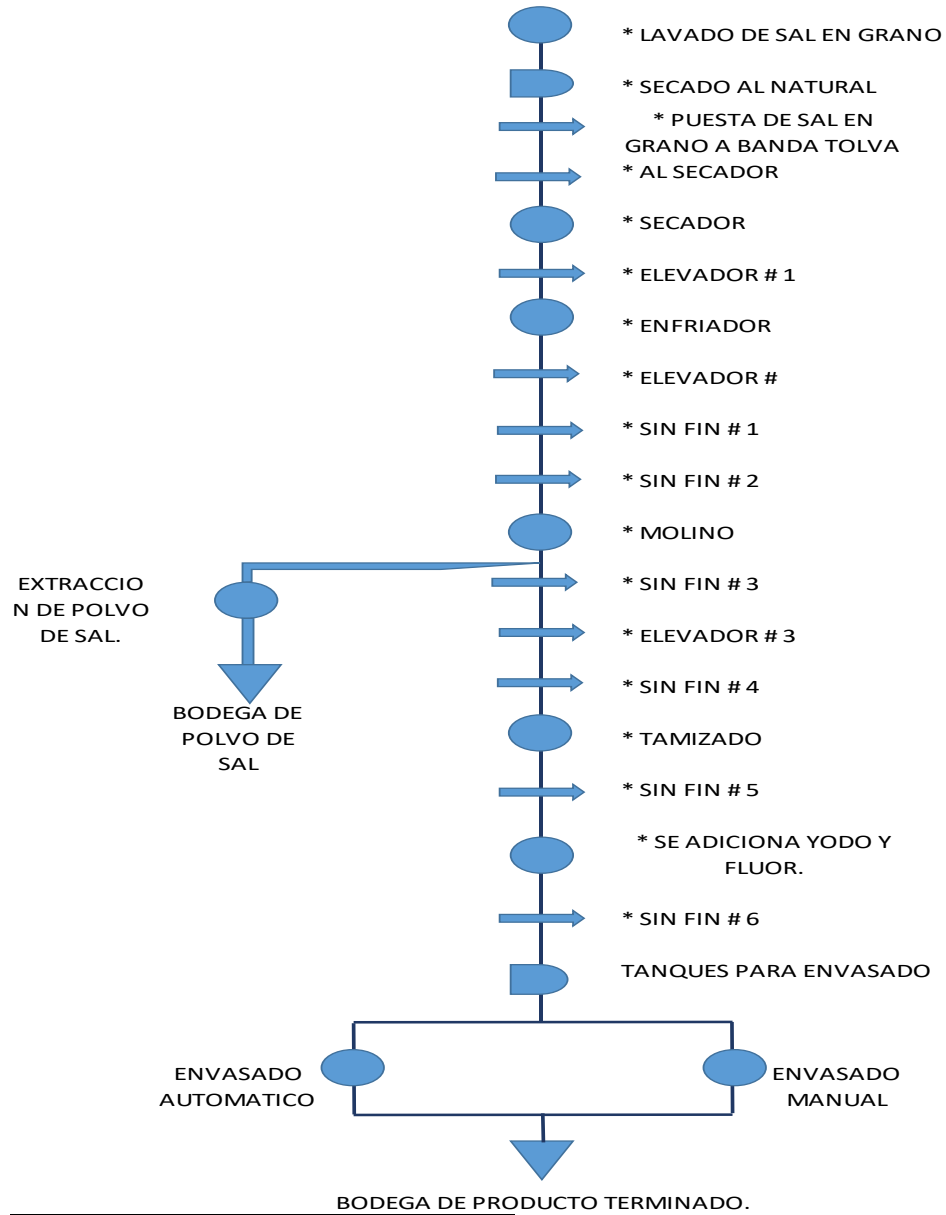
- 1.- ¿El área contable proporciona información confiable en relación a los costos de producción como herramienta de decisiones para la gerencia?
- 2.- ¿Cuál es el tratamiento contable que aplican para la materia prima?
- 3.- ¿Qué procesos ustedes aplican para los desperdicios de la materia prima al momento de producir la sal?
- 4.- ¿Existen políticas de descuento para clientes preferenciales?
- 5.- ¿Considera usted que el rendimiento de la Mano de Obra utilizada cubre la capacidad productiva de la empresa?
- 6.- ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de la sal?
- 7.- ¿Cuál es el método de valoración de existencias para los materiales directos e indirectos?
- 8.- ¿Cuáles son los documentos contables para el registro de las transacciones?
- 9.- ¿Las compras de insumos y materiales son planificadas y adquiridas en cantidades apropiadas?
- 10.- ¿Cree usted que el Sistema de Costeo por órdenes de producción ayudaría a determinar los costos reales y a su vez la fijación de precios competitivos?





¡MUCHAS GRACIAS!

Anexo No 5 RUC de la Empresa

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	0990319456001				
RAZÓN SOCIAL:	SOCIEDAD ANONIMA CIVIL E INDUSTRIAL SAL FIBRAS PILCO S.A. SALFIPIL S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:	SALFIPIL				
REPRESENTANTE LEGAL:	PILCO BAJANA ABRAHAM OLMEDO				
CONTADOR:	PLUA FIGUEROA ANA MARIA				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS			OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N			NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:				FEC. INICIO ACTIVIDADES:	16/03/1977
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/10/1981			FEC. ACTUALIZACIÓN:	22/12/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:				FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
ACTIVIDADES DE EXPLOTACION, REFINACION Y COMERCIALIZACION DE SAL					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: SANTA ELENA Canton: SALINAS Parroquia: SALINAS Ciudadela: MINA NUEVA Numero: S/N Referencia ubicacion: A 2 KMS. DEL ESTADIO DE SALINAS Telefono Trabajo: 042775840 Telefono Trabajo: 042775447 Apartado Postal: 09013942 Fax: 042775840 Email: salfipilisa@gmail.com Email: nhgisberti@brainbs.com					
DOMICILIO ESPECIAL					
S/N					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS 					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2		ABIERTOS	1	
JURISDICCION	ZONA 5/ SANTA ELENA		CERRADOS	1	
					
Código: RIMRUC2017001806956					
Fecha: 25/10/2017 14:13:25 PM					

Anexo No 6 Flujograma de producción




SIMBOLOGIA	
	OPERACIÓN
	ESPERA
	TRANSPORTE
	ALMACENAMIENTO

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 7 Rol de obreros

 SAL FIBRAS PILCO S.A. ROL DE OBREROS DEL 2 AL 5 DE ENERO DEL 2018																						
CARGO	NOMBRE	SUELDO NOMINAL	TOTAL DÍAS	O/P 001			O/P 002			O/P 003			INGRESOS PARCIAL				BENEFICIOS SOCIALES					
				DÍAS	VALOR	DÍAS	VALOR	DÍAS	VALOR	O/P 001	O/P 002	O/P 003	INGRESO	RESERVA	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	PATRONAL 12,15%	COSTO			
Obrero	COBOS ALEJANDRO	393,41	4	2	35,76	1	17,88	1	17,88	35,76	17,88	17,88	71,53	5,96	5,96	5,85	2,98	8,69	100,97			
Obrero	DEL PEZO DE LA CRUZ	393,41	4	2	35,76	1	17,88	1	17,88	35,76	17,88	17,88	71,53	5,96	5,96	5,85	2,98	8,69	100,97			
Obrero	DEL PEZO DE LA ROSA	393,41	4	2	35,76	1	17,88	1	17,88	35,76	17,88	17,88	71,53	5,96	5,96	5,85	2,98	8,69	100,97			
Obrero	PRUDENTE GONZALEZ	393,41	4	2	35,76	1	17,88	1	17,88	35,76	17,88	17,88	71,53	5,96	5,96	5,85	2,98	8,69	100,97			
Obrero	TIGRERO CALDERON	393,41	4	2	35,76	1	17,88	1	17,88	35,76	17,88	17,88	71,53	5,96	5,96	5,85	2,98	8,69	100,97			
Envasadora	DEL PEZO DE LA ROSA	196,71	4	1,5	13,41	1,5	13,41	1	8,94	13,41	13,41	8,94	35,77	2,98	2,98	5,85	1,49	4,35	53,41			
Envasadora	DE LA A ALEJANDRO	196,71	4	1,5	13,41	1,5	13,41	1	8,94	13,41	13,41	8,94	35,77	2,98	2,98	5,85	1,49	4,35	53,41			
Envasadora	DEL PEZO DE LA CRUZ	196,71	4	1,5	13,41	1,5	13,41	1	8,94	13,41	13,41	8,94	35,77	2,98	2,98	5,85	1,49	4,35	53,41			
Envasadora	DEL PEZO ROCAFUERTE	195,12	4	1,5	13,30	1,5	13,30	1	8,87	13,30	13,30	8,87	35,48	2,96	2,96	5,85	1,48	4,31	53,03			
Envasadora	FLORES DEL PEZO	196,71	4	1,5	13,41	1,5	13,41	1	8,94	13,41	13,41	8,94	35,77	2,98	2,98	5,85	1,49	4,35	53,41			
Envasadora	FLORES CRUZ IGNACIA	196,71	4	1,5	13,41	1,5	13,41	1	8,94	13,41	13,41	8,94	35,77	2,98	2,98	5,85	1,49	4,35	53,41			
		\$ 3.145,72			\$ 259,19		\$ 169,78		\$ 142,99	\$ 259,19	\$ 169,78	\$ 142,99	\$ 571,95	\$ 47,66	\$ 47,66	\$ 64,33	\$ 23,83	\$ 69,49	\$ 824,93			

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 8 Beneficios sociales

 SAL FIBRAS PILCO S.A. BENEFICIOS SOCIALES DEL 2 AL 5 DE ENERO DEL 2018																					
CARGO	FONDOS DE RESERVA				DÉCIMO TERCER SUELDO			DÉCIMO CUARTO SUELDO			VACACIONES			APORTE PATRONAL 12,15%			APORTE PATRONAL	TOTAL			
	O/P 001	O/P 002	O/P 003	FONDO DE RESERV A	O/P 001	O/P 002	O/P 003	DÉCIMO TERCER SUELDO	O/P 001	O/P 002	O/P 003	DÉCIMO CUARTO SUELDO	O/P 001	O/P 002	O/P 003	VACACIONES			O/P 001	O/P 002	O/P 003
Obrero	2,98	1,49	1,49	5,96	2,98	1,49	1,49	5,96	1,95	1,95	1,95	5,85	1,49	0,75	0,75	2,98	4,35	2,17	2,17	8,69	29,44
Obrero	2,98	1,49	1,49	5,96	2,98	1,49	1,49	5,96	1,95	1,95	1,95	5,85	1,49	0,75	0,75	2,98	4,35	2,17	2,17	8,69	29,44
Obrero	2,98	1,49	1,49	5,96	2,98	1,49	1,49	5,96	1,95	1,95	1,95	5,85	1,49	0,75	0,75	2,98	4,35	2,17	2,17	8,69	29,44
Obrero	2,98	1,49	1,49	5,96	2,98	1,49	1,49	5,96	1,95	1,95	1,95	5,85	1,49	0,75	0,75	2,98	4,35	2,17	2,17	8,69	29,44
Obrero	2,98	1,49	1,49	5,96	2,98	1,49	1,49	5,96	1,95	1,95	1,95	5,85	1,49	0,75	0,75	2,98	4,35	2,17	2,17	8,69	29,44
Envasadora	1,12	1,12	0,75	2,98	1,12	1,12	0,75	2,98	1,95	1,95	1,95	5,85	0,56	0,56	0,37	1,49	1,63	1,63	1,09	4,35	17,65
Envasadora	1,12	1,12	0,75	2,98	1,12	1,12	0,75	2,98	1,95	1,95	1,95	5,85	0,56	0,56	0,37	1,49	1,63	1,63	1,09	4,35	17,65
Envasadora	1,12	1,12	0,75	2,98	1,12	1,12	0,75	2,98	1,95	1,95	1,95	5,85	0,56	0,56	0,37	1,49	1,63	1,63	1,09	4,35	17,65
Envasadora	1,11	1,11	0,74	2,96	1,11	1,11	0,74	2,96	1,95	1,95	1,95	5,85	0,55	0,55	0,37	1,48	1,62	1,62	1,08	4,31	17,55
Envasadora	1,12	1,12	0,75	2,98	1,12	1,12	0,75	2,98	1,95	1,95	1,95	5,85	0,56	0,56	0,37	1,49	1,63	1,63	1,09	4,35	17,65
Envasadora	1,12	1,12	0,75	2,98	1,12	1,12	0,75	2,98	1,95	1,95	1,95	5,85	0,56	0,56	0,37	1,49	1,63	1,63	1,09	4,35	17,65
	\$ 21,60	\$ 14,15	\$ 11,92	\$ 47,66	\$ 21,60	\$ 14,15	\$ 11,92	\$ 47,66	\$ 21,44	\$ 21,44	\$ 21,44	\$ 64,33	\$ 10,80	\$ 7,07	\$ 5,96	\$ 23,83	\$ 31,49	\$ 20,63	\$ 17,37	\$ 69,49	\$ 252,98

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 9 Unidades producidas

SOCIEDAD ANONIMA CIVIL E INDUSTRIAL SAL FIBRAS PILCO S.A. SALFIPIL S.A.															
REPORTE DE UNIDADES PRODUCIDAS															
Producto	Unidad	Ene 017	Feb 017	Mar 017	Abr 017	May 017	Jun 017	Jul 017	Ago 017	Sep 017	Oct 017	Nov 017	Dic 017	Total	Mensual
SALBLANC 2 KG	QUINTAL	4.304	2.698	2.897	1.770	2.273	2.593	3.220	2.956	2.354	2.923	2.575	1.125	31.688	2.641
SAL IND. NO. 3	QUINTAL	2.027	1.629	2.536	1.433	1.644	1.590	2.040	1.594	2.089	981	2.634	1.046	21.243	1.770
SALBLANC 1/2 KG	QUINTAL	1.928	794	1.026	1.270	677	1.677	1.373	1.721	1.562	1.174	1.125	438	14.762	1.230
SAQUILLOS SAL INDUSTRIAL 3-25 KILOS	Unidad	0	0	0	0	0	1.800	2.120	2.050	2.000	2.461	1.301	2.740	14.472	1.206
SALBLANC 1 KG	QUINTAL	1.240	508	685	953	828	1.029	686	510	805	674	972	204	9.094	758
SAL INDUSTRIAL NO. 5 SIN SACO	QUINTAL	219	211	261	426	541	100	200	788	714	105	283	971	4.819	402
SALBLANC 1/2 KG PRESENTACION 25 FUNDAS	QUINTAL	173	180	206	170	219	179	171	234	227	466	608	539	3.372	281
SAL INDUSTRIAL NO. 3-25 KILOS	QUINTAL	450	501	600	700	446	0	0	0	0	0	0	0	2.697	225
SAL INDUSTRIAL NO. 5 SACO LAMINADO	QUINTAL	254	89	152	146	0	190	350	161	33	360	341	0	2.076	173
SURRAPA SIN SACO	Unidad	0	937	244	865	0	0	20	0	0	0	0	0	2.066	172
SAL INDUSTRIAL NO. 5 SACO IMPRESO	QUINTAL	30	114	190	20	0	180	285	30	100	100	135	50	1.234	103
SAL EN GRANO SIN SACO	QUINTAL	0	0	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	715	60
SAL EN GRANO SACO CONV.	QUINTAL	54	60	12	62	9	61	66	0	12	42	20	50	448	37
SUPARRA S/LAMINADO	QUINTAL	31	0	23	0	0	0	0	159	0	0	0	0	213	18
SAL IND. 5 SACO CONVENC	Unidad	0	15	0	0	86	0	0	90	0	0	0	0	191	16
SUPARRA S/CONVENC	Unidad	0	0	5	0	14	0	0	146	0	0	0	0	165	14
SAL INDUSTRIAL 3-25 YODADA	Unidad	0	0	0	0	0	0	0	0	80	0	0	0	80	7
SAL IND. NO. 3 YODADA	QUINTAL	0	0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	30	3
SAL EN GRANO S/LAMINADO	Unidad	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0
		10.710	7.735	9.552	7.817	6.737	9.429	10.531	10.439	9.976	9.286	9.994	7.162	109.366	9.114

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 10 Tabla de depreciación

BIEN A DEPRECIAR	VIDA UTIL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	MONTO	VALOR RESIDUAL	SUBTOTAL	DEP.ANUAL	DEP.MENSUAL
PISO	20	1	3.325,01	3.325,01	332,50	2.992,51	149,63	12,47
PLANCHA SECADOR 4MM	10	1	1.937,85	1.937,85	193,79	1.744,07	174,41	14,53
MOTOR 30 HP MOLINO	10	1	1.338,80	1.338,80	133,88	1.204,92	120,49	10,04
MOTOR 10 HP POZOS	10	1	700,00	700,00	70,00	630,00	63,00	5,25
EDIFICIO	20	1	287.428,20	287.428,20	28.742,82	258.685,38	12.934,27	1.077,86
MOTOR SIEMES	5	1	229,11	229,11	22,91	206,20	41,24	3,44
MOTOR TRIFASICO	5	1	824,00	824,00	82,40	741,60	148,32	12,36
BOMBA	5	1	650,00	650,00	65,00	585,00	117,00	9,75
MINICAT	5	1	34.000,00	34.000,00	3.400,00	30.600,00	6.120,00	510,00
COMPRESOR	10	1	259,42	259,42	25,94	233,48	23,35	1,95
TOTALES				\$ 330.692,39		\$ 297.623,15	\$ 19.891,70	\$ 1.657,64

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 11 Orden de producción No.002

 SAL FIBRAS PILCO S.A. ORDEN DE PRODUCCION No 002		
FECHA DE INICIO:	2/1/2018	
CANTIDAD:	300 qq	
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	
FECHA DE TERMINACION:	5/1/2018	
PRODUCTO	MEDIDA	CANTIDAD
SALBLANC	1 KG	300 qq
TOTAL:		300qq
<hr/> Jefe de Producción		


Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 12 Orden de producción No.003

 SAL FIBRAS PILCO S.A. ORDEN DE PRODUCCION No 003		
INICIO	2/1/2018	
CANTIDAD:	300 qq	
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	
FINALIZACION:	5/1/2018	
PRODUCTO	MEDIDA	CANTIDAD
SALBLANC	2 KG	300 qq
TOTAL:		300qq
<hr/> Jefe de Producción		

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 13 Hoja de costos 002

 SAL FIBRAS PILCO S.A. HOJA DE COSTOS 002						
CLIENTE:	Gregorio Del Pezo	ORDEN DE PRODUCCIÓN:	002			
ARTÍCULO:	SALBLANC 1 KG	CANTIDAD:	300			
FECHA DE INICIO:	2/1/2018	FECHA DE TERMINACIÓN:	5/1/2018			
DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA			MOD	C.I.F	
	CANTIL	PRECIO	VALOR		DETALLE	VALOR
SAL EN GRANO	320	1,50	480,00	\$ 247,22	MPI	256,25
YODATO DE POTASIO	1,50	47,50	71,25		OTROS COS	\$ 296,08
TOTALES			\$ 551,25	\$ 247,22		\$ 552,33
RESUMEN						
	MATERIA PRIMA				\$	551,25
	MANO DE OBRA DIRECTA				\$	247,22
	COSTO PRIMO				\$	798,47
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				\$	552,33
	COSTO TOTAL				\$	1.350,79
	COSTO TOTAL UNITARIO				\$	4,50
RESPONSABLE <hr/> Jefe de Producción						

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 14 Hoja de costos 003

 SAL FIBRAS PILCO S.A. HOJA DE COSTOS 003						
CLIENTE:	CLIENTE:	ORDEN DE PRODUCCIÓN:	003			
ARTÍCULO:	SALBLANC 2 KG	CANTIDAD:	300			
FECHA DE INICIO:	2/1/2018	FECHA DE TERMINACIÓN:	5/1/2018			
DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA			MOD	C.I.F	
	CANTIL	PRECIO	VALOR		DETALLE	VALOR
SAL EN GRANO	320	1,50	480,00	\$ 211,59	MPI	231,50
YODATO DE POTASIO	1,50	47,50	71,25		OTROS COS	\$ 296,08
TOTALES			\$ 551,25	\$ 211,59		\$ 527,58
RESUMEN						
	MATERIA PRIMA				\$	551,25
	MANO DE OBRA DIRECTA				\$	211,59
	COSTO PRIMO				\$	762,84
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				\$	527,58
	COSTO TOTAL				\$	1.290,42
	COSTO TOTAL UNITARIO				\$	4,30
RESPONSABLE <hr/> Jefe de Producción						

Fuente: Proceso de investigación


Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 15 Tarjeta reloj #2

		SAL FIBRAS PILCO S.A.							
		TARJETA RELOJ NO. 2							
Nombre	DEL PEZO DE LA CRUZ	Código:	2						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
3-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
4-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8		8		8
5-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8			8	8
Resumen:	Total jornada				32				
	O/P 001				16				
	O/P 002				8				
	O/P 003				8				
	Total horas				<u>32</u>				


Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 16 Tarjeta reloj #3

		SAL FIBRAS PILCO S.A.							
		TARJETA RELOJ NO. 3							
Nombre	DEL PEZO DE LA ROSA	Código:	3						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
3-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
4-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8		8		8
5-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8			8	8
Resumen:	Total jornada				32				
	O/P 001				16				
	O/P 002				8				
	O/P 003				8				
	Total horas				<u>32</u>				

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 17 Tarjeta reloj #4

SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 4							
									
Nombre	PRUDENTE GONZALEZ		Código: 4						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
3-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
4-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8		8		8
5-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8			8	8
Resumen:	Total jornada				32				
	O/P 001				16				
	O/P 002				8				
	O/P 003				8				
	Total horas				32				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 18 Tarjeta reloj #5

SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 5							
									
Nombre	TIGRERO CALDERON		Código: 5						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
3-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8	8			8
4-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8		8		8
5-ene	8:30 a. m.	13:00 p.m	14:00 p.m	17:30 p.m	8			8	8
Resumen:	Total jornada				32				
	O/P 001				16				
	O/P 002				8				
	O/P 003				8				
	Total horas				32				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 19 Tarjeta reloj # 6

		SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 6						
Nombre del trabajador:	DEL PEZO DE LA ROSA					Código:	6			
Jornada:	Diurna									
Semana:	Del 1 al 5									
Mes:	Enero									
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA						
1-ene	FERIADO									
2-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	4			4	
3-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	2	2		4	
4-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4		4		4	
5-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4			4	4	
Resumen: Total jornada <u>16</u> O/P 001 6 O/P 002 6 O/P 003 4 Total horas <u><u>16</u></u>										

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 20 Tarjeta reloj #7

		SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 7						
Nombre	DE LA A ALEJANDRO					Código:	7			
Jornada:	Diurna									
Semana:	Del 1 al 5									
Mes:	Enero									
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA						
1-ene	FERIADO									
2-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	4			4	
3-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	2	2		4	
4-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4		4		4	
5-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4			4	4	
Resumen: Total jornada <u>16</u> O/P 001 6 O/P 002 6 O/P 003 4 Total horas <u><u>16</u></u>										

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 21 Tarjeta reloj #8

SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 8							
									
Nombre	DEL PEZO DE LA CRUZ	Código:	8						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	4			4
3-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	2	2		4
4-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4		4		4
5-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4			4	4
Resumen:	Total jornada				<u>16</u>				
	O/P 001				6				
	O/P 002				6				
	O/P 003				4				
	Total horas				<u><u>16</u></u>				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 22 Tarjeta reloj #9

SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 9							
									
Nombre	DEL PEZO ROCAFUERTE	Código:	9						
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	4			4
3-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4	2	2		4
4-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4		4		4
5-ene			1:30 p. m.	17:30 p.m	4			4	4
Resumen:	Total jornada				<u>16</u>				
	O/P 001				6				
	O/P 002				6				
	O/P 003				4				
	Total horas				<u><u>16</u></u>				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño


Anexo No 23 Tarjeta reloj #10

		SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 10					
Nombre	FLORES DEL PEZO			Código:	10				
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5								
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4	4			4
3-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4	2	2		4
4-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4		4		4
5-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4			4	4
Resumen: Total jornada <u>16</u> O/P 001 6 O/P 002 6 O/P 003 4 Total horas <u><u>16</u></u>									

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 24 Tarjeta reloj #11

		SAL FIBRAS PILCO S.A.		TARJETA RELOJ NO. 11					
Nombre	FLORES CRUZ IGNACIA			Código:	11				
Jornada:	Diurna								
Semana:	Del 1 al 5			O/P:					
Mes:	Enero								
FECHA	MAÑANA		TARDE		Horas Jornada	O/P 001	O/P 002	O/P 003	Total
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA					
1-ene	FERIADO								
2-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4	4			4
3-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4	2	2		4
4-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4		4		4
5-ene			1:30 p.m.	17:30 p.m.	4			4	4
Resumen: Total jornada <u>16</u> O/P 001 6 O/P 002 6 O/P 003 4 Total horas <u><u>16</u></u>									

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 25 Presupuesto

CANTIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
5	Resmas de hojas	4,50	22,50
3	Tinta	60,00	180,00
1	Computadora	800,00	800,00
1	Impresora	150,00	150,00
1	Cargador Laptop	60,00	60,00
500	Copias	0,03	15,00
5	Esferos	0,30	1,50
	Movilización		50,00
	Tribunal de tesis de grado		200,00
TOTAL			\$1.479,00

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Paul Mosquera Cedeño

Anexo No 26 Carta Aval



Salinas, 15 de octubre del 2018

CARTA AVAL

Yo, **Abraham Olmedo Pilco Bajaña**, gerente general de Salfipil S.A., ubicado en el cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, permito comunicarle que a petición del Sr. **Paul Fernando Mosquera Cedeño**, con cedula de ciudadanía No. **092605987-4**, egresado de la carrera de **Contabilidad y Auditoría** de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena**, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar su trabajo de titulación denominado "**Costos de producción y la determinación de precios de la empresa Salfipil S.A. cantón Salinas, año 2017**".

Por la atención a la presente, le reitero mis agradecimientos.

Atentamente



Ing. Abraham Pilco Bajaña
Gerente General Salfipil S.A.
C.0913036612

OFICINA: Salinas Sector Mina Nueva. 0980085498 CELULAR
Email: Salfipilsa@gmail.com

Anexo No 27 Estado de Resultado Integral

SAL FIBRAS PILCO S.A. SALFIPIL S.A.		
Estado de Resultado Integral		
Desde el 01/01/2017 hasta el 31/12/2017		
		Total
4	Ingresos	680.866,20
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	680.499,78
4.1.1	Venta de Bienes	673.251,74
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-2.450,82
4.1.5	Otros Ingresos	9.698,86
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	366,42
4.2.1	Fletes	193,18
4.2.2	Multas	173,24
5	Costos de Venta y Producción	260.933,38
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	174.957,02
5.1.2	Mano de Obra Directa	71.298,89
5.1.2.1	Sueldos Mano de Obra Directa	48.961,50
5.1.2.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	4.210,62
5.1.2.4	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	3.359,86
5.1.2.5	Vacaciones Mano de Obra Directa	2.341,99
5.1.2.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	5.633,90
5.1.2.7	Secap - Iece Mano de Obra Directa	505,30
5.1.2.8	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	3.418,35
5.1.2.10	Movilizacion de Mano de Obra Directa	76,60
5.1.2.11	Gratificaciones Mano de Obra Directa	509,02
5.1.2.12	Alimentación Mano de Obra Directa	2.281,75
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	14.677,47
	Utilidad bruta	419.932,82
5.2	Gastos	414.711,12
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	254.770,88
5.2.2	Gastos No Operacionales	159.940,24
	Utilidad o Pérdida	5.221,70

Fuente: Proceso de investigación

Preparado por: Paul Mosquera Cedeño

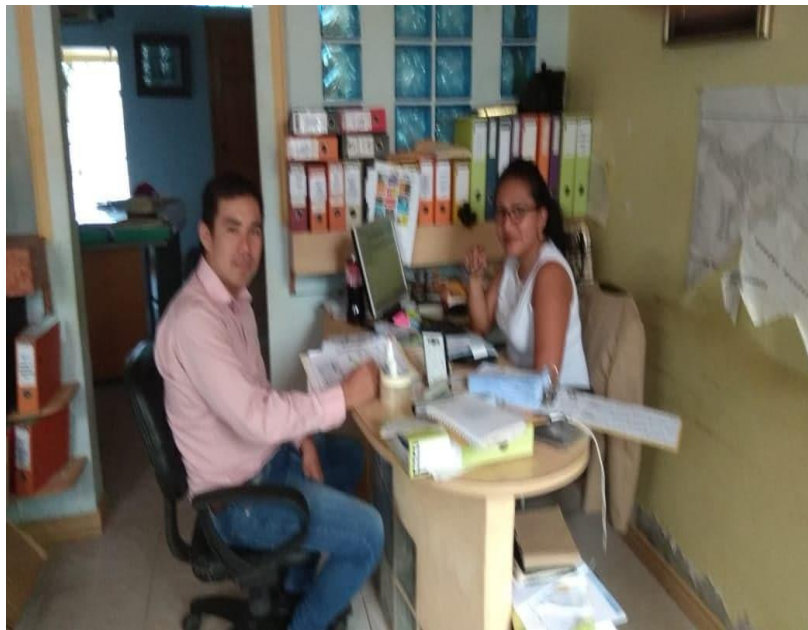
FOTOS

Foto No 1 Área de producción de Salfipil S.A.



Fuente: Proceso de investigación
Preparado por: Paul Mosquera Cedeño

Foto No 2 Área contable



Fuente: Entrevista a la señorita Contadora
Preparado por: Paul Mosquera Cedeño