



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

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

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE LA  
MICROEMPRESA "LA CASA DEL PIZARRON"**

**Autora: Cascante Herrera Karen Gabriela**

**Tutora: Mg Ketty Hernández**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado a mis hijos Joseph y Gabriel, ellos son mi motivo para superarme cada día y mi inspiración.

A mi esposo, que ha sido mi apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera.

A mis padres por todo el apoyo recibido en cada momento de mi vida.

Gracias, por ayudarme a llegar a cumplir mi objetivo profesional.

**Cascante Herrera Karen Gabriela**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a mi familia por ser mi soporte en todo momento.

Al instituto por permitirme ser parte de la familia Bolivariana.

A mi tutora por su comprensión, paciencia y por brindarme su ayuda cada vez que la necesite.

A cada una de las personas que de alguna u otra forma me ayudaron en esta etapa de mi vida.

**Cascante Herrera Karen Gabriela**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de los costos de producción de la micro empresa La Casa del Pizarrón”** y problema de investigación: **¿De qué manera afecta la falta de un sistema de costo de producción en la determinación de la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón” ubicada en el cantón Eloy Alfaro - Durán, en el primer semestre del 2018?**, presentado por Cascante Herrera Karen Gabriela como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresada:

**Cascante Herrera Karen Gabriela**

Tutora:

**Mg. Ketty Hernández**

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE  
TITULACIÓN



Yo, **Cascante Herrera Karen Gabriela** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Análisis de los costos de producción de la micro empresa "La Casa del Pizarrón"**, de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el **Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN** reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Cascante Herrera Karen Gabriela

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0929225001



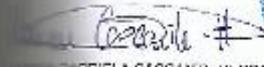
Factura: 002-992-000030069



20190901009D00117

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901009D00117**

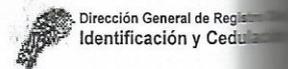
En el NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA de la NOTARIA NOVENA, comparece(n) KAREN GABRIELA CASCANTE HERRERA portador(a) de CÉDULA 0928225001 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en DURÁN-ELOY ALFARO, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos publicos y privados, siendo en consecuencia auténtico(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, dando fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede cuyo texto esta Notaria, no asumo responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 19 DE FEBRERO DEL 2019, (11:45).

  
KAREN GABRIELA CASCANTE HERRERA  
CÉDULA: 0928225001

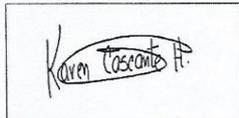
  
  
NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA  
NOTARIA NOVENA DEL CANTÓN GUAYAQUIL







## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0929225001

Nombres del ciudadano: CASCANTE HERRERA KAREN GABRIELA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/URDANETA/RICAURTE

Fecha de nacimiento: 16 DE FEBRERO DE 1991

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CASCANTE JARAMILLO RENZO RIGOBERTO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: HERRERA ANDRADE CAROLYS ALEMANIA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 17 DE AGOSTO DE 2015

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 19 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: ALEX GERARDO SORIANO VILLAO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 9 - GUAYAS - GUAYAQUIL



Nº de certificado: 197-199-59257



197-199-59257

Ldo. Vicente Taiano G.

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



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS  
PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Análisis de los costos de producción de la microempresa La Casa del pizarrón**

**Autora:** Cascante Herrera Karen Gabriela

**Tutora:** Mg. Ketty Hernández

**RESUMEN**

La micro empresa “La Casa del Pizarrón” presento falencias al momento de elaborar sus productos; se detectó que en el emprendimiento no llevan el control respectivo al momento de realizar su producción, provocando una mala asignación en los costos y desconociendo en totalidad la utilidad que genera la entidad.

La finalidad de esta investigación es de conocer la información de las actividades que generan los costos, para de esa manera llevar un mejor proceso en su fabricación. Obteniendo resultados adecuados, Buscando cumplir con los objetivos establecidos de la micro empresa y beneficios del cliente, permitiendo llevar una mejora continua en la evolución de la micro empresa.

Con la aplicación del sistema de costeo ABC obtenemos la determinación de los costos de producción, estableciendo la utilidad de la misma. Dando como resultado la identificación de las actividades y la fijación de los costos reales. Favoreciendo en la toma de decisiones y en la reducción de gastos innecesarios.

La presente investigación es realizable, se orienta a las mejoras de la micro empresa llevándola a cambios con el fin de alcanzar con eficacia sus metas proyectadas.

Para el desarrollo de este trabajo se emplearon los tipos de investigación: descriptiva y explicativa y correlacional, las técnicas empleadas en este trabajo son: observación, cuestionario y el análisis documental, permitiendo obtener respuesta para el desarrollo de la misma.

Costos

Productos

Determinación

Utilidad

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS  
PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Análisis de los costos de producción de la microempresa La Casa del pizarrón**

**Autora:** Cascante Herrera Karen Gabriela

**Tutora:** Mg. Ketty Hernández

**ABSTRACT**

The micro company "La Casa del Pizarrón" presented deficiencies in the preparation of its products; it was detected that the company does not have the respective control at the time of production, which causes a misallocation of costs and totally ignores the profit generated by the entity.

The purpose of this research is to know the information of the activities that generate the costs, in order to take a better process in its manufacture. Obtaining adequate results, seeking to meet the established objectives of the microenterprise and the benefits for the client, allowing to contribute a continuous improvement in the evolution of the microenterprise.

With the application of the ABC costing system we obtain the determination of the production costs, establishing the utility of the same. Resulting in the identification of activities and the setting of real costs. Favor decision making and reduce unnecessary expenses.

The present investigation is feasible, is oriented to the improvements of the micro company that takes it to the changes to effectively achieve its projected objectives.

For the development of this work the types of research were used: descriptive and explanatory and correlational, the techniques used in this work are: observation, questionnaire and documentary analysis, allowing to obtain an answer for its development.

Costs

Products

Determination

Utility

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN .....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
ÍNDICE GENERAL .....	xii
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
Ubicación del Problema en un contexto.....	1
Situación del conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Planteamiento o formulación del problema.....	3
Variables de investigación:.....	3
Evaluación del problema .....	3
Objetivos de la investigación.....	4
Justificación e importancia.....	4
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
Antecedentes históricos .....	6
Antecedentes referenciales.....	7
Fundamentación Teórica .....	9
Contabilidad de costo.....	9
Costo de producción.....	10

<b>Elementos del costo</b> .....	10
<b>Ingresos</b> .....	11
<b>Gastos</b> .....	11
<b>Utilidad</b> .....	11
<b>Perdida</b> .....	12
<b>Fórmulas de costos</b> .....	12
<b>Costos según el tipo de empresa</b> .....	13
<b>Sistemas de costos</b> .....	14
<b>Costeo tradicional</b> .....	14
<b>Sistema de costeo ABC</b> .....	14
<b>Características del costeo ABC</b> .....	15
<b>Actividad</b> .....	16
<b>Fundamentación legal</b> .....	17
<b>Variables de la investigación</b> .....	23
<b>Glosario de términos</b> .....	24
<b>CAPÍTULO III</b> .....	25
<b>METODOLOGÍA</b> .....	25
<b>Presentación de la empresa</b> .....	25
<b>Misión</b> .....	26
<b>Visión</b> .....	26
<b>Organigrama</b> .....	26
<b>Diseño de la investigación</b> .....	28
<b>Tipos de investigación</b> .....	29

<b>Población</b> .....	30
<b>Muestra</b> .....	31
<b>Calculo de costo del propietario</b> .....	33
<b>Diseño del sistema de costeo ABC</b> .....	35
<b>Costos fijos y costos variables</b> .....	35
<b>Etapas de la elaboración del producto</b> .....	36
<b>Asociación de los costos con los centros de actividades</b> .....	38
<b>Procedimientos de la investigación</b> .....	43
<b>Técnicas de investigación</b> .....	44
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	46
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	46
<b>CONCLUSIONES</b> .....	52
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	53
<b>Bibliografía</b> .....	54

## INDICE DE GRAFICOS

<b>CONTENIDOS</b>	<b>PAGINAS</b>
<b>Cuadro 1 Organigrama de la microempresa.....</b>	<b>27</b>
<b>Cuadro 2 Actividades de los empleados.....</b>	<b>27</b>
<b>Cuadro 3 Segmentación de clientes.....</b>	<b>28</b>
<b>Cuadro 4 Competencia de la microempresa.....</b>	<b>28</b>
<b>Cuadro 5 Competencia de la micro empresa.....</b>	<b>28</b>
<b>Cuadro 6 Valor de los productos.....</b>	<b>32</b>
<b>Cuadro 7 Materia prima utilizada.....</b>	<b>32</b>
<b>Cuadro 8 Costo unitario de materia prima.....</b>	<b>33</b>
<b>Cuadro 9 Costo indirecto de la micro empresa.....</b>	<b>33</b>
<b>Cuadro 10 Costeo empírico de la micro empresa.....</b>	<b>34</b>
<b>Cuadro 11 Estado de resultado con el costeo empírico.....</b>	<b>34</b>
<b>Cuadro 12 Producción semestral de las pizarras.....</b>	<b>35</b>
<b>Cuadro 13 Identificación de los costos fijos y variable.....</b>	<b>35</b>
<b>Cuadro 14 Actividades para la elaboración del producto.....</b>	<b>37</b>
<b>Cuadro 15 Asignación del generador del costo.....</b>	<b>39</b>
<b>Cuadro 16 Asignación de los recursos indirectos .....</b>	<b>40</b>
<b>Cuadro 17 Tiempo de actividad de cada producto.....</b>	<b>40</b>
<b>Cuadro 18 Relación de las actividades con los productos .....</b>	<b>41</b>
<b>Cuadro 19 Asignación de los costos a los productos.....</b>	<b>42</b>
<b>Cuadro 20 Estado resultado con el sistema de costeo ABC.....</b>	<b>43</b>

<b>Cuadro 21 Plan de mejoras.....</b>	<b>49</b>
<b>Cuadro 22 Comparación de resultados.....</b>	<b>50</b>
<b>Cuadro 23 Comparación de los estados financieros.....</b>	<b>51</b>

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del Problema en un contexto**

Es frecuente que el sector de las micro empresas del Ecuador que se dedican a la producción de bienes y se trabaje de manera artesanal, no cuenten con un sistema de costo que les permita obtener los costos reales de cada servicio o de cada producto elaborado en la entidad, perjudicando de manera directa a su desarrollo económico.

En la actualidad las micro empresas están logrando ser cada vez más competitivas, estas buscan su expansión de manera rápida, por medio de capacitaciones o implementando nuevas técnicas que les sea conveniente en su ámbito, con el fin de obtener resultados propicios.

Para (Horngren, Datar y Rajan, 2012) la contabilidad de costos brinda toda la información que le sea indispensable a la contabilidad administrativa y financiera. Los autores también manifiestan que la contabilidad de costo permite analizar, medir y a su vez entregar toda la información financiera que tengan relación con todos los costos de adquisición o de los recursos que participaron dentro de la gestión.

La contabilidad de costos en las pequeñas empresas sirve como un mecanismo, que brinda información apropiada para llevar el control respectivo de su emprendimiento, orientándose y permitiendo un mejor crecimiento en su productividad y rendimiento, es decir que les dará una visión real de lo que ocurre en el emprendimiento.

La micro empresa “La Casa del Pizarrón” ubicada en el cantón Duran, está dedicada al diseño y fabricación de pizarras acrílicas, así como la venta de

las mismas; esta no cuenta con un sistema de costes que les permita obtener la asignación real de lo que cuesta la elaboración de cada uno de sus productos y que a su vez les proporcione la información correcta sobre la rentabilidad de la misma.

La implementación del sistema de costeo ABC le ofrecerá toda la información confiable, oportuna y útil para la correcta toma de decisiones, por medio de técnicas o métodos que permite que la micro empresa conozca con exactitud la determinación de los costos que participan en la producción, con este procedimiento se controlará el uso de los recursos con mayor eficacia.

### **Situación del conflicto**

El servicio que ofrece la micro empresa “La Casa del Pizarrón” en el mercado es aceptable, ya que se han realizado varias instalaciones en diferentes instituciones de la ciudad obteniendo buena acogida, el problema que presenta la microempresa se muestra a la hora de fabricar sus productos:

- No existe un sistema de costo
- No conocen con exactitud la utilidad que generan

A lo que el propietario argumenta que no lleva el control necesario en su emprendimiento por ser un negocio pequeño, esto lo ha llevado a trabajar de manera empírica, corrigiendo sus problemas acordes se van presentando. Siendo necesario que las micro empresas logren establecer los controles debidos para alcanzar sus objetivos.

### **Delimitación del problema**

Campo:	Contabilidad de costo
Área:	Costo de producción
Aspectos:	Afectación, utilidad
Contexto:	La casa del pizarrón
Cantón:	Durán
Periodo:	Primer semestre del 2018

## **Planteamiento o formulación del problema**

¿De qué manera afecta la falta de un sistema de costo de producción en la determinación de la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón” ubicada en el cantón Eloy Alfaro - Durán, en el primer semestre del 2018?

## **Variables de investigación:**

**Variable Dependiente:** determinación de la utilidad

**Variable Independiente:** sistema de costo

## **Evaluación del problema**

**Delimitado.** - La presente investigación se desarrolla para determinar el costo de producción y así poder establecer la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón”.

**Claro.** - El problema que presenta la micro empresa “La Casa del Pizarrón” se identifica con facilidad y de manera concisa.

**Evidente.** - La micro empresa muestra indiscutiblemente la falta de un sistema de costo, la cual es necesaria para mejorar el proceso de fabricación.

**Relevante.** - El problema que presenta la micro empresa “La Casa del Pizarrón” describe lo importante que es la aplicación de un sistema de costo para llevar el manejo adecuado en sus productos y así mejorar la rentabilidad.

**Original.** - Es la primera vez que la micro empresa “La Casa del Pizarrón” elabora una exploración para implementar un sistema de costeo.

**Factible.** - La propuesta a realizar esta proyectada a dar resultados favorables en el emprendimiento.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Determinar el costo de producción, mediante la aplicación del sistema de costeo ABC para establecer la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón”.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la contabilidad de costos la relación que tiene la producción con la determinación de la utilidad
- Diagnosticar la situación actual del sistema de costos en la micro empresa “La Casa del Pizarrón”
- Presentar los resultados de la aplicación del sistema de costeo ABC en la micro empresa “La Casa del Pizarrón”

### **Justificación e importancia**

El análisis de los costos de producción en la micro empresa va a facilitar el control de estos, obteniendo mejoras, se verá reflejado al momento de establecer los precios de cada artículo realizado, consiguiendo como resultado la mejora del rendimiento. Lo que permitirá que los productos se ofrezcan a mejores precios y de mejor calidad para el agrado del comprador.

El propósito de la investigación es el análisis de los costos de producción de la micro empresa “La Casa del Pizarrón”, esta pretende obtener un mejor conocimiento de todas las actividades que se realizan en la micro empresa y así permitir alcanzar con eficacia los objetivos planteados.

Con la investigación se busca favorecer las operaciones llevando el respectivo análisis, controlando los gastos y mejorando los procesos manejados por la micro empresa, mediante la aplicación del sistema de costeo ABC, este sistema facilitara el acceso a los verdaderos costos de cada producto realizado.

Para (Molina, 2017) el sistema ABC se enfoca en la agrupación de los centros de costos que forma la secuencia del valor de los servicios o productos en la actividad de la empresa, se orienta en el razonamiento de gerencia de forma adecuada y en las actividades que causan costos para relacionarlo a los productos, de esta manera minimiza todo lo que no añade valor. Conociendo la generación de los costos y obteniendo el mayor beneficio.

La metodología aplicada en el desarrollo de esta investigación es de manera descriptiva, explicativa y correlacional, la cual están dirigida a conocer cuál es la rentabilidad que está generando la micro empresa en la fabricación de sus productos.

El impacto social que quiere dar la investigación es de servir de referencia a los propietarios, beneficiándolos con un instrumento o herramienta que permita definir sus costos reales y así logren obtener la información adecuada que les ayude a resolver los problemas que causa la falta de un sistema de costo en sus emprendimientos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

Llevar los costos en una entidad siempre ha sido un requisito fundamental para controlar con facilidad el negocio en función, es por eso que el origen de la contabilidad de costos se sitúa en tiempos antes de la Revolución Industrial para ese entonces las producciones no se manejaban con tanta dificultad, en esos tiempos todo funcionaba de manera artesanal, empezando a obtener la necesidad de saber lo que costaba producir un artículo.

De esta manera lo define (Cabriles, 2014) en el cálculo de costos y la valoración de los inventarios, se han presentado durante mucho tiempo las principales demandas de los administradores y usuarios de la información contable y, a la vez, los requerimientos satisfechos por los sistemas contables, sobre todo en las empresas industriales. Así funcionaron desde sus comienzos y aún en los años de la revolución industrial. Sin embargo, con las mejoras tecnológicas y la ligera dinámica de los negocios en el siglo XX llevaron a cambiar las necesidades y a aumentar las exigencias, llevando a la ciencia contable a implementar técnicas para lograr cubrir las necesidades mejorando todos los aspectos, ofreciendo una mejor respuesta en lo cualitativo y cuantitativo, mejorando los procesos de gestión.

De la misma manera (Cabriles, 2014) dice que el costo de producción observa todos los recursos que son solicitados para la elaboración de un bien establecido, este costo de producción debe llevar a la cuantificación por unidad de medida de los bienes fabricados, de acuerdo a las características del bien mismo o de la orden a que corresponda.

El Costeo ABC se presenta en la década de los 80, por sus autores Cooper Robín y Kaplan Robert, dándose a conocer como uno de los sistemas más efectivo o practico ya que permite tener una mejor precisión al momento de las asignaciones de los costos en las entidades, además posibilita identificarlas por las actividades realizadas al momento de la elaboración de un artículo.

Según (Alburqueque, 2009) el sistema ABC ayuda a tomar mejores decisiones ya sea en los procesos, las actividades o en los productos o servicios, cada vez que los sistemas tradicionales asignan los costos indirectos sobre la mano de obra directa, los costos de materiales, esto limita la toma de decisiones en las actividades que dan el valor al producto terminado.

La micro empresa “La casa del Pizarrón” dio sus inicios el 14 de marzo del 2017 en el cantón Eloy Alfaro – Duran en la avenida Nicolás Lapentti 490, empezó con la ilusión de crecer en el mercado, en sus inicios el propietario era el que realizaba todas las actividades dentro de ella.

### **Antecedentes referenciales**

**Investigación 1:** Instituto superior tecnológico bolivariano de tecnología Proyecto de grado previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría.

**Tema:** Determinación de costo real de producción en la elaboración de 250.000 tarjetas distintivas de balanceado en la empresa gráfica Danilu correspondiente al primer trimestre del 2017.

**Autora:** Beatriz Alejandra Ramírez Baidal

**Tutor:** Ing. Luis Alberto Villegas

Guayaquil - Ecuador 2017

La investigación realizada tiene como objetivo determinar el costo real de producción. La finalidad de la investigación es de llevar los controles en los costos de producción para lograr obtener una mejor toma de decisiones en

su gestión, el problema que presenta la empresa es de no saber cuenta materia prima se está utilizando en la fabricación de las tarjetas, además de no saber la utilidad real que dejar la elaboración de las mismas, teniendo como objetivo la determinación de los costos para esto se evaluó los gastos que incurren al momento de costear la producción. (Ramirez, 2017) concordando con las falencias que se muestra en la micro empresa “La Casa del Pizarrón”.

**Investigación 2:** Instituto superior tecnológico bolivariano de tecnología

Proyecto de grado previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría.

**Tema:** Propuesta de aplicación de un procedimiento de costeo ABC en el taller automotriz vera.

**Autora:** Morán Salazar Betsy Lucía

**Tutor:** Ing. Jimmy Castro Tómalá

Guayaquil - Ecuador 2017

La investigación realizada tiene como objetivo determinar la utilidad mediante el diseño de costeo ABC, el mismo que será implementado en la micro empresa “La Casa del Pizarrón” para determinar los costos de producción.

El problema que presenta es de no saber con exactitud la ganancia porque no cuentan con un sistema de costos que permita llevar el control correspondiente y obtener la información adecuada con la implementación del sistema de costeo ABC busca obtener beneficios y llevar un desarrollo organizacional.

En su justificación nos detalla que mediante el control de los costos llevara el uso correcto de las actividades para establecer su costo real y dar mejor fijación en los precios para poder descifrar con exactitud si existen ganancias o pérdidas en el taller automotriz. (Moran, 2017)

## **Análisis**

La información que nos brinda las dos investigaciones utilizadas como referencias, sirve de apoyo en el proyecto a plantearse ya que da una visión clara del trabajo a realizar en la micro empresa, brindando algunas pautas en la investigación a desarrollar, dando asesoría precisa para la implementación del sistema de costeo ABC y aportando con factores importantes.

## **Fundamentación Teórica**

### **Contabilidad de costo**

La contabilidad de costo permitirá llevar de forma ordenada los detalles de todas las operaciones realizadas, siendo de fácil integración en cualquier negocio sin importar su dimensión, presentado la información real y ayudando a llevar la correcta planificación de los recursos. A continuación, algunas definiciones de contabilidad de costo:

- Para (Jiménez, 2010) la contabilidad de costo es una técnica o mecánica contable que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio, también lo considera como un subsistema de la contabilidad general.
- Según (Quispe, 2016) considera a la contabilidad de costos como una parte de la contabilidad de gestión la cual permite llevar el registro acumulado, clasificación e interpretación de las transacciones registradas para la fabricación de un bien o la prestación de un servicio.
- De esta manera lo define (Alburqueque, 2009) la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que lleva los registros e informes de los productos o servicios sin restringir a ninguna empresa con el objetivo de llevar el control y así contabilizar todos los movimientos, permite determinar los costos de producción llevando a la mejora en la fijación de precios.

## **Costo de producción**

Los costos de operación o de producción, son todos los gastos indispensables que se han utilizado dentro de una entidad para la fabricación de un bien esto se sujeta a la toma de decisiones que se realicen en la organización. Estos costos se dividen en: costos fijos y costos variables.

Según (Chiliquinga y Vallejos, 2017) los define como aquellos costos que se utilizan con el propósito de modificar la materia prima en productos terminados con la ayuda de la fuerza de trabajo, equipos etc.

- **Costos fijos:** son todos los costos que se deben pagar sin importar la producción que se tenga en la entidad como, por ejemplo: el arriendo, pago de servicio telefónico, luz etc.
- **Costos variables:** son todos los costos que se pagan con relación a la producción que se tiene en la entidad como, por ejemplo: mano de obra, los insumos etc.

## **Elementos del costo**

Una empresa industrial para fabricar un producto necesita de materia prima, mano de obra y gastos indirectos.

**Materia prima:** Es el recurso primordial que se va a necesitar al momento de producir, estos serán modificados en productos terminados.

La materia prima se divide en dos:

- **Materiales directos:** estos se identifican con facilidad tenemos como ejemplo: la tela para elaborar una prenda, la madera para elaborar una mesa.
- **Materiales indirectos:** estas al contrario de los materiales indirecto no son identificados fácilmente tenemos como ejemplo: los botones, clavos y pegamentos.

**Mano de obra:** en la mano de obra interviene el esfuerzo mental o físico del trabajador ayuda a que la materia prima se transforme en un producto terminado.

- **Mano de obra directa:** Los empleados participan directamente en la fabricación del producto o en la prestación de servicio.
- **Mano de obra indirecta:** El trabajador no interviene directamente en la elaboración del producto por ejemplo un supervisor, contador etc.

### **Gastos indirectos de fabricación**

Son aquellos que no se relacionan directamente durante el proceso de producción tenemos como ejemplo la energía eléctrica.

### **Ingresos**

se entiende como ingreso a las ganancias que se obtiene por medio de una venta de bienes o de servicio prestado reflejándose como incremento en el patrimonio.

### **Gastos**

Llamamos gastos al egreso o desembolso que se da para producir un ingreso, también lo podemos definir como una inversión imprescindible para la administración de una entidad, estos directamente disminuyen el beneficio obtenido en la gestión.

### **Utilidad**

la utilidad se la relaciona con la ganancia que se recibe por realizar la venta de un bien o de alguna inversión se ve reflejado como un beneficio.

### **Margen de utilidad**

Cuando hablamos del margen de utilidad nos referimos a la diferencia que existe entre el precio de venta y los costos fijos y variable, es decir que nos da las ganancias sobre las ventas realizadas se lo realiza de la siguiente manera:

Precio es igual a: costo unitario del producto + el porcentaje (%) de utilidad.

### **Perdida**

La pérdida en una entidad es la reducción de sus activos, nos da como resultados negativos eso se presenta cuando los ingresos son menores que los gastos que presente la entidad.

### **Actividades a realizar dentro de la contabilidad de Costos**

Para (Jiménez, 2010) existen cuatro actividades para alcanzar sus objetivos:

- 1.- La medición del costo, obtenemos toda la información necesaria para definir el costo final de un producto.
- 2.- El registro de los costos
- 3.- El análisis de los costos
- 4.- La presentación de los informes para la correcta toma de decisiones

### **Fórmulas de costos**

- **$CPD = MPD + MOD + CIF$**

**CPD:** costo de producción

**MPD:** mano de obra directa

**CIF:** costos indirectos de fabricación

- **$CP = MPD + MOD$**

**CP:** costo primo

**MPD:** materia prima directa

**MOD:** mano de obra directa

- **$CC = MOD + CIF$**

**CC:** costo de conversión

**MOD:** mano de obra directa

**CIF:** costos indirectos de fabricación

- **CPU: CP/ número de unidades producidas**

**CPU:** costo de producción unitario

**CP: costo de producción**

- **CT = CP + gastos**

**CT: costo total**

**CP:** costos de producción (material directo, M.O.D y los CIF)

**GASTOS:** todos los gastos necesarios para la fabricación del producto.

- **P.V. U= CPU+ porcentaje de utilidad**

**PVU:** precio de venta unitario

**CPU:** costo de producción unitario

- **IT= número de unidades vendidas \* PVU**

**IT:** ingresos totales

**PVU:** precio de venta unitario

### **Costos según el tipo de empresa**

**Comercial:** el tipo de empresa comercial es la que compra el artículo terminado con el fin de venderlo a más precio, su costo de adquisición incluye el precio de compra, aranceles e impuestos que no se recuperan, almacenamientos, transporte etc.

**Industrial:** el tipo de empresa industrial es la que transforma la materia prima, los costos que incluye son los de producción, como son los materiales, mano de obra y los costos indirectos.

**Servicios:** como la palabra mismo lo dice estas empresas prestan algún tipo de servicios, incluyen la mano de obra y los costos de personal directamente involucrados en la prestación de servicio y los involucrados con la venta.

### **Sistemas de costos**

Los sistemas de costos tienen como objetivo, acumular los costos de los productos permitiendo controlar la producción realizada y brindando una buena administración en su precio de venta por medio de información segura y oportuna. Permitirá llevar el seguimiento apropiado en su proceso de producción con mayor eficacia.

### **Costeo tradicional**

El costeo tradicional es muy utilizado en el ámbito manufacturero este lo aplican para asignar los gastos generales a la producción por unidades, es decir que en este sistema se le asignan los costos solo a los productos aquí predomina la mano de obra directa y los materiales directos.

### **Sistema de costeo ABC**

Dentro de la contabilidad de costos podemos encontrar el sistema de costeo ABC, este se enfoca en los costos indirectos, ya que para este sistema los llamados costos indirectos son los que verdaderamente generan costes.

- Según (Jimenez & Espinoza, 2007) el sistema ABC costea los procesos con mayor precisión, las actividades es lo primordial en este sistema al dar un costo más exacto se ve reflejado al momento de realizar el análisis en la rentabilidad o fijar los precios.
- Para (Alburqueque, 2009) el sistema de costeo ABC es fácil de entender porque las actividades al momento de la fabricación del producto está más cercana a diferencia de otros modelos de sistemas de costos aparte que brinda la exactitud requerida para la determinación del costo en los recursos consumidos.

El objetivo del sistema de costeo ABC es que mediante su desarrollo se conozcan las actividades que intervienen al momento de la elaboración del producto y que se puedan medir los costos de los recursos utilizados, gestionando la entidad de manera satisfactoria.

### **Características del costeo ABC**

- Permite controlar las actividades más que a los recursos, estas se analizan como parte del proceso no de forma separada; separando las actividades que no agregan valor en la entidad.
- complace las necesidades de los usuarios.
- Ayuda a conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
- Facilita instrumentos de valoración objetivas de imputación costos (Jimenez & Espinoza, 2007)

### **Actividades que realizan frecuentemente las entidades**

- Se homologan los productos
- Negociar precios
- Clasificación de los proveedores obtenidos
- Se reciben los materiales
- Se procede a planificar la producción
- Despachar pedidos
- Se factura
- Diseñar productos nuevos etc

### **Procesos que realizan frecuentemente las entidades**

- Realizar las compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal
- Planeación y desarrollo etc.

## **Actividad**

Dentro del ABC se determina como el centro de interés del nuevo sistema de costos es a la identificación de las actividades, cuyo calculo y evaluación son en base a los recursos consumidos y la posterior asignación a los productos es la que establece la esencia del Sistema de Costos ABC. En este sentido, el costo del producto estará dado por la suma de los costos de todas las actividades necesarias para producir el bien o servicio, sin poner atención en la función que lo localiza. (Alburquerque, 2009)

Mediante el sistema de costeo ABC se pueden identificar las actividades realizadas al momento de elaborar el producto, estas actividades serán las tareas que ejecutan las personas al momento de elaborar el bien y estas serán asignadas a los costos de los productos terminados.

## **Inductores**

los inductores intervienen como un factor utilizado para poder medir al momento de incurrir en un costo, para lograr determinar los inductores debe existir una relación de causa – efecto entre el direccionador y la actividad.

## **Metodología**

Se realizan los siguientes pasos para la asignación de costos ABC

- Se reconocen y se analizan por separado las diferentes actividades que entregan los departamentos indirectos.
- Se le asignan a cada actividad los costos que le corresponden, estableciendo agrupaciones de costos iguales.
- Encontrar las medidas de actividad que reflejen lo mejor posible la variación y consumo de los costos indirectos. (Molina, 2017)

## **Relación del costo con la utilidad**

Para (Hansen & Mowen, 2007) el costeo basado en actividades y las medidas de productividad vinculadas con las utilidades son respuestas a estas exigencias. El costeo basado en actividades es un enfoque relativamente nuevo para la contabilidad de costos que proporciona asignaciones de costos más exactas y significativas. Analizar las

actividades y procesos fundamentales para eliminar aquellos que no agreguen valor y mejorar otros que sí lo hacen, ayuda a incrementar considerablemente la eficiencia.

Las desviaciones respecto de los montos planeados que incrementan las utilidades se denominan “favorables”, mientras que aquellas que disminuyen las utilidades se denominan “desfavorables”. Estos reportes de desempeño pueden tener un impacto dramático sobre las acciones administrativas, pero deben ser realistas y dar apoyo a los planes de la administración. Las metas de ingresos y de gastos deben basarse (lo más cercanamente posible) en las condiciones operativas reales (Hansen & Mowen, 2007)

## **Fundamentación legal**

### **Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)**

#### **Costos de adquisición**

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

#### **Costos de Transformación**

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

constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor

significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

## **Constitucion del Ecuador**

### **Para la consecución del buen vivir, serán deberes generales del Estado:**

1. Garantizar los derechos de las personas, las colectividades y la naturaleza.
2. Dirigir, planificar y regular el proceso de desarrollo.
3. Generar y ejecutar las políticas públicas, y controlar y sancionar su incumplimiento.
4. Producir bienes, crear y mantener infraestructura y proveer servicios públicos.
5. Impulsar el desarrollo de las actividades económicas mediante un orden jurídico e instituciones políticas que las promuevan, fomenten y defiendan mediante el cumplimiento de la Constitución y la ley.
6. Promover e impulsar la ciencia, la tecnología, las artes, los saberes ancestrales y en general las actividades de la iniciativa creativa comunitaria, asociativa, cooperativa y privada (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2015, art. 277)

## **Reglamento a la estructura de desarrollo productivo de inversión**

### **Capítulo I - Clasificación de las mis pymes**

(Reglamento a la estructura de desarrollo productivo de inversion, 2017, art. 106) Clasificación de las MYPIMES. - Para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de las micro, pequeñas y medianas empresas, estas se considerarán de acuerdo a las categorías siguientes:

a.- Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de cien mil (US \$ 100.000,00) dólares de los Estados Unidos de América;

b.- Pequeña empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil uno (US \$ 100.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América; y,

c.- Mediana empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (USD 1.000.001,00) y cinco millones (USD 5000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.

En caso de inconformidad frente a las variables aplicadas, se estará a lo señalado en el inciso segundo del Artículo 53 del Código de la Producción, Comercio e Inversiones

(Reglamento a la estructura de desarrollo productivo de inversión, 2017, art.107) Calificación de Artesanos como MIPYMES.- Para efectos del presente Reglamento los artesanos serán considerados como micro, pequeñas o medianas empresas, considerando su tamaño, tomando en cuenta el nivel de ventas anuales y el número de empleados, conforme lo establecido en el artículo precedente.

## **Constitucion del Ecuador - Capítulo sexto - Trabajo y producción**

### **Sección primera (Formas de organización de la producción y su gestión)**

(Constitucion de la Republica del Ecuador, 2015, art. 319) Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

(Constitucion de la Republica del Ecuador, 2015, 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.

## **Reglamento general de la ley de defensa del artesano - Título I**

### **Generalidades y definiciones**

**Art 2.-** Actividad Artesanal: Es la practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios con auxilio de máquinas de equipos o herramientas, es decir que predomina la actividad manual sobre la mecanizada.

**Art 3.-** Artesano. - Es el trabajador manual maestro de taller o artesano autónomo que debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos, desarrolla su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas una cantidad no superior al 25% del capital fijado para la pequeña industria.

**Art. 8.-** Taller Artesanal: Es el establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte, oficio o servicio, y cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que la actividad sea eminentemente artesanal;
- b) Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices no mayor de cinco;
- c) Que el capital invertido, no sobrepase el monto establecido en la Ley;

d) Que la dirección y responsabilidad del taller esté a cargo del Maestro de Taller; y,

e) Que el taller se encuentre calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

## **Ley de régimen tributario interno**

### **Capítulo VI - Contabilidad y estados financieros**

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

**19.-** Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.

## **Reglamento de calificaciones y ramas de trabajo**

### **Título III - Del capital artesanal**

**Art. 12.-** El capital de inversión de un taller artesanal será el que la Ley de Defensa del Artesano determine.

**Art. 13.-** Para la determinación del capital invertido en cada taller, se tomará en cuenta el valor de los bienes a la fecha de adquisición, lo que se comprobará por medio de facturas y otros documentos comerciales que fueren presentados y a falta de éstos, por el avalúo que realice el funcionario que designe la Junta.

**Art. 14.-** Para la fijación de capitales se considerará el valor de las herramientas, muebles, maquinaria, materias primas, elaborados, semi elaborados o implementos propios del respectivo arte u oficio, exceptuando terrenos, locales, edificios y vehículos.

**Art. 15.-** Las resoluciones que emita la administración de la Junta Nacional de Defensa del Artesano en materia de calificación o recalificación de taller artesanal, serán notificadas a los interesados por medio de la Secretaría General de la Junta, dentro de los ocho días siguientes a su expedición y en ellas se hará constar el correspondiente número de registro.

### **Variables de la investigación**

- **Variable independiente:** sistemas de costos

Los sistemas de costos están definidos como métodos, normas y procedimientos que permiten asignar los costos, ayudando en el control de la producción y permitiendo llevar un correcto análisis.

El sistema de costo busca obtener mejores resultados, permitiendo asignaciones de costos más exactas y así lograr obtener mejoras en la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón”.

- **Variable dependiente:** determinación de la utilidad

La utilidad la reconocemos como una ganancia o beneficio por la venta de un bien o servicio, la utilidad es la diferencia de los ingresos y los gastos.

Se determinará las utilidades en la micro empresa “La Casa del Pizarrón” mediante el control de la producción con la implementación del sistema de costeo ABC obteniendo beneficio en la utilidad.

### **Glosario de términos**

**ABC ( activity based costing):** es un sistema de costeo que consiste en destacar las actividades que se realizan en la gestión, identifica de manera correcta los recursos que consumen las actividades.

**Actividad:** son los procesos que se realizan al momento de fabricar un producto, estas actividades se identifican y se asignan a los costos.

**Artesanos:** son considerados como artesanos las personas que ejecuta su trabajo o productos de manera manual o con ayuda de herramientas manuales.

**Asignación de costos:** En la asignación de costos se especifican o determinan los costos unitarios a cada uno de los artículos fabricados en la entidad.

**Contabilidad de costos:** se la conoce como una técnica que junta, registra y reporta la información enfocada en los costos de ventas, presentándola a la gerencia para la toma de decisiones.

**Costos:** La palabra costo se define como un valor económico con el fin de producir algo para luego ser vendido y recuperado.

**Eficacia:** (Andrade, 2006), define la eficacia como una actuación para cumplir los objetivos pronosticados, también la llama como una manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva

**Estado de resultado:** o también llamado estado de pérdidas o ganancias, es un estado financiero que nos detalla los resultados del ejercicio de un periodo determinado.

**Incrementar:** La palabra incrementar la utilizan en economía como un crecimiento o aumento ya sean de precios, salarios etc.

**Insumos:** Permite mencionar a un bien que se utilice en la producción de otros bienes.

**Inversión:** Para (Gitman, 2009) la inversión es cualquier instrumento en el que se depositan fondos con la expectativa de que genere ingresos positivos y/o conserve o incremente su valor.

**Proceso:** se llama proceso al conjunto de etapas o fases de una acción u obra realizada.

**Producción:** Elaboración o confección de un artículo

**Sistema de Costeo:** (Sinisterra, 2006) lo define como el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de recolección de datos de costos con la finalidad de fijar el costo unitario del producto elaborado, planificar los costos de fabricación y favorecer la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

La micro empresa realiza sus actividades en local propio, es un negocio artesanal el cual le permite obtener algunos beneficios como son: exoneración de decimotercero, decimocuarto sueldo y el pago de utilidades a sus empleados.

**Nombre de la micro empresa**

La Casa del Pizarrón

**Ruc**

0905949475001

**Fecha de creación**

14/marzo/2017

**Ubicación**

Cantón Eloy Alfaro – Durán

**Objeto Social**

La micro empresa se dedica a la fabricación de pizarras acrílicas.

**Productos que oferta la microempresa**

Pizarras

**Misión**

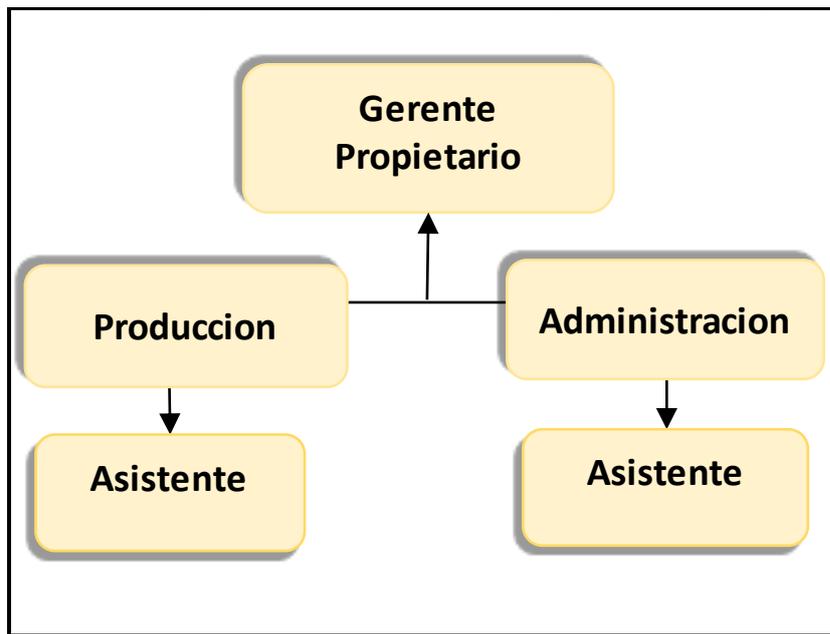
Elaborar los productos con la mejor calidad, para complacer las necesidades de los clientes enfocándonos en nuestra eficiencia.

**Visión**

La micro empresa la casa del pizarrón busca crecer satisfactoriamente en el mercado ofreciendo productos con excelente calidad.

**Organigrama**

**Cuadro 1 Organigrama de la microempresa**



Elaboración propia

Se detalla lo que realiza cada empleado en la micro empresa:

**Cuadro 2 Actividades de los empleados**

<b>Empleados</b>	<b>Actividad</b>	<b>Sueldo</b>
Steven Cascante	se encarga de ayudar al momento de realizar la fabricación del producto	386
Luisa Escobar	Lleva el control de las finanzas en la micro empresa	386

Elaboración propia

Se detalla los clientes, proveedores y la competencia de la micro empresa.

### **Cuadro 3 Segmentación de clientes**

Instituciones publicas
Instituciones privadas
Escuelas
Colegios
Consumidor final

Elaboración propia

### **Cuadro 4 Segmentación de proveedores**

Hipertableros
Tecvidiro
Fairislitoral

Elaboración propia

### **Cuadro 5 Competencia de la micro empresa**

Tabletpiz
-----------

Elaboración propia

## **Diseño de la investigación**

El diseño en la que se basa esta investigación está enfocada en establecer su utilidad mediante la implementación de un sistema de costos, el cual será de beneficio para la micro empresa al permitir obtener los costos exactos de cada actividad que se realiza en la fabricación de los productos, se la desarrolla por medio de la investigación descriptiva, explicativa y correlacional las que conllevan a tener una mejor apreciación de los elementos que intervienen, a continuación se definen los tipos de investigación ya mencionados.

## **Tipos de investigación**

### **Descriptiva**

Según el autor Arias (2012) dice que la investigación descriptiva se radica en la caracterización de un hecho, o grupo con el fin de fijar su comportamiento, ubicando los resultados en un nivel intermedio en cuanto a los conocimientos consiste.

Este tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; con la implementación de un sistema de costo se busca definir frecuencias, promedios y otros cálculos estadísticos ayudándonos a definir los análisis y desarrollo que intervienen en el mismo.

### **Explicativa**

Para Arias (2012) la investigación explicativa se encarga de encontrar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto permitiendo que se centre en la determinación del fundamento, dando como resultado un n nivel más profundo de conocimientos.

Este tipo de investigaciones exige mayor concentración y capacidad de análisis y síntesis por parte del investigador, en la micro empresa se detectó la causa del problema siendo la falta de un sistema de costeo dando como efecto la mala asignación de sus costos en la producción, por medio del sistema de costo se llevará el respectivo control de los gastos en los productos fabricados.

## **Correlacional**

La investigación correlacional tiene sus bases en numerosas pruebas estadísticas que señalan coeficientes de correlación entre las variables. Los factores mencionados se simbolizan en números para indicar la fuerza y dirección de un vínculo (Alston, 2017).

Tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, la falta de un sistema de costo de producción, no permite obtener los costos reales de los productos fabricados, además de no conocer con exactitud la utilidad obtenida.

## **Cuantitativa**

La metodología cuantitativa esta se orienta en los hechos del fenómeno, analiza los datos necesarios para así llegar a obtener información precisa, este se enfoca en números y estadísticas el cual se orienta a resultados más concretos.

## **Cualitativa**

La metodología cualitativa se basa en obtener un entendimiento lo más profundo posible, es un método para generar teorías se orienta a procesos, esta investigación recoge discursos completos de los sujetos, para proceder luego a una interpretación, se surge elegir el enfoque cualitativo cuando la investigación a realizar ha sido poco explorada.

## **Población**

Cuando se habla de población en la investigación se refiere al conjunto de unidades que se va a estudiar el cual nos proporcionara datos para la investigación, en el caso de la micro empresa “La Casa del Pizarrón” vamos a centrarnos en el personal ya que poseen el conocimiento necesario para suministrarnos los datos requeridos, la población que tiene la microempresa es pequeña.

### **Población de la microempresa**

CARGO	POBLACIÓN
Propietario	1
Empleados	2
<b>Total</b>	<b>3</b>

### Muestra

Al referirnos a la muestra de una investigación se trata de una parte de la población o al subconjunto perteneciente al conjunto mayor, necesitando la mayor cantidad de datos.

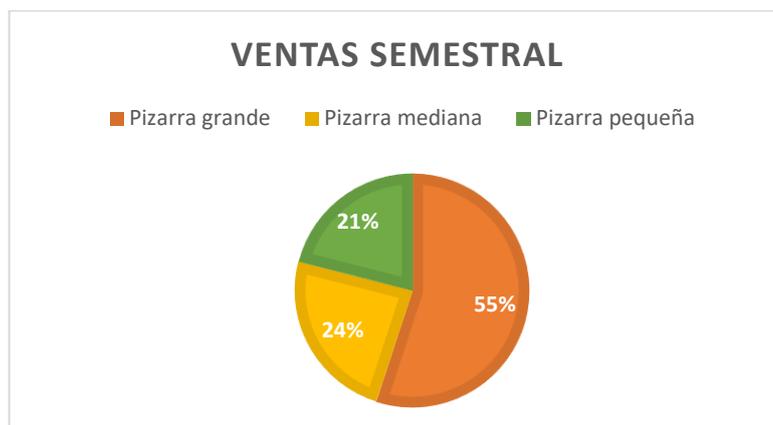
### Muestreo no probabilístico

en esta técnica se emplean encuestas a la población dando resultados similares al probabilísticos, es algo más complejo, pero al ser utilizado correctamente nos da resultados rápidamente.

### Datos:

El propietario de la micro empresa “La Casa del Pizarrón” proporciono la información de las producciones realizadas y vendidas desde el mes de enero hasta julio del 2018

- Se elaboraron 146 pizarras grandes
- Se elaboraron 62 pizarras medianas
- Se elaboraron 56 pizarras pequeñas



Los valores asignados a los productos por parte del propietario son establecidos en torno a la competencia, estos se detallan a continuación:

**Cuadro 6 Valor de los productos**

Producto	Pizarra grande	Pizarra mediana	Pizarra pequeña
Medidas	2.40 * 1.20	1.20 * 0.80	0.80 * 0.60
Precio	\$95,00	\$45,50	\$ 32.00

Elaboracion propia

Acorde a la información obtenida el valor de las ventas que presenta la micro empresa es de \$ 18.483.00 en el primer semestre del 2018, a lo que el propietario concuerda con la información entregada.

La materia prima se la compra al momento que se realiza algún pedido, la micro empresa no cuenta con inventario de materia prima en sus instalaciones.

A continuación, se detalla la materia prima que se utilizó en la elaboración de las pizarras:

**Cuadro 7 Materia prima utilizada**

Cantidad	Producto	formica	Barra de aluminio	Tablón de corcho	Goma pote	pernos
146	Pizarras grandes	146	176	146	50	1
62	Pizarras medianas	31	42	31	20	1
56	Pizarras pequeñas	10	27	10	8	1
<b>Total</b>		187	245	187	78	3

Elaboración propia

**Costo unitario de la materia prima son las siguientes:**

**Cuadro 8 Costo unitario de materia prima**

<b>Materiales</b>	<b>Costo unitario</b>
Formica	\$ 14,13
Tablon de corcho	\$ 25,00
Barra de aluminio	\$ 3,63
Goma	\$ 2,15
Remaches - pernos	\$ 1,00

Elaboración propia

### **Calculo de costo del propietario**

Se detallan los costos indirectos utilizados en la micro empresa en el primer semestre del 2018

**Cuadro 9 Costo indirectos de la micro empresa**

MPI	\$ 170,70
MOI	\$ 2.316,00
Servicios básicos	\$ 180,00
aporte iess	\$ 516,48
impuestos	\$ 93,75
gastos varios	\$ 60,00
<b>total</b>	<b>\$ 3.336,93</b>

Elaboracion propia

**Cuadro 10 Costeo empírico de la micro empresa**

<b>Concepto</b>	<b>Pizarras grandes</b>	<b>Pizarras medianas</b>	<b>Pizarras pequeñas</b>
MPD	\$ 6.351,86	\$ 1.365,49	\$ 489,31
MOD	\$ 772,00	\$ 772,00	\$ 772,00
CIF	\$1.112,31	\$ 1.112,31	\$ 1.112,31
Costo	\$ 8.236,17	\$ 3.249,80	\$ 2.373,62
Unidades producidas	146	62	56
Costo unitario	\$ 56,41	\$ 52,42	\$ 42,39

Elaboracion propia

**Cuadro 11 Estado de resultado con el costeo empírico**

<b>La Casa del Pizarron Estado de resultados Al 31 de Julio 2018</b>	
<b>Ingresos</b>	
ventas	18483,00
costo de ventas	10951,594
utilidad bruta	7531,406
<b>gastos</b>	
<b>gastos de administracion</b>	
sueldos y salarios	2316
aporte patronal	258,23
servicios basicos	180
impuestos	93,75
suministro de limpieza	60
total gastos	2907,98
utilidad	4623,42

Elaboración propia

## Diseño del sistema de costeo ABC

Identificamos el producto

**Cuadro 12 Producción semestral de las pizarras**

PRODUCTO	TAMAÑO	PRODUCCION SEMESTRAL	CONTENIDO
pizarras	pequeña	146	formica, tablón de corcho, varillas de aluminio, goma y pernos
	mediana	62	
	grande	56	

Elaboracion propia

## Costos fijos y costos variables

**Cuadro 13 Identificación de los costos fijos y variables**

Detalle	costos variables	costos fijos
materia prima directa	*	
mano de obra directa	*	
materiales indirectos	*	
mano de obra indirecta		*
impuestos		*
aporte patronal		*
servicio basicos		*
suministros de limpieza		*

Elaboracion propia

En la micro empresa se encuentran 2 departamentos que son:

- Producción
- Administración

**Producción:** está encargado de una persona, es la persona que realiza el producto en su totalidad el sr. Steven Cascante, la cual la identificamos como la mano de obra directa.

**Administración:** se encuentra la secretaria es la que se encarga de la entrega del producto y de llevar las finanzas en la micro empresa la Srta. Luisa Escobar, la cual la identificamos como la mano de obra indirecta.

### **Etapas de la elaboración del producto**

En la micro empresa se realiza una serie de actividades al momento de elaborar las pizarras esta se las identifico y se las mencionan a continuación:

**Recibir materia prima:** el propietario se encarga de realizar la compra de la materia prima que se va a necesitar para la elaboración del producto y luego de entregar a la persona que es encargada de realizar la fabricación.

**Medir:** después de recibir la materia prima se procede a tomar las medidas de las pizarras q se van a realizar ya sea grande, mediana o pequeña, se mide la fórmica, tablón de corcho y las varillas.

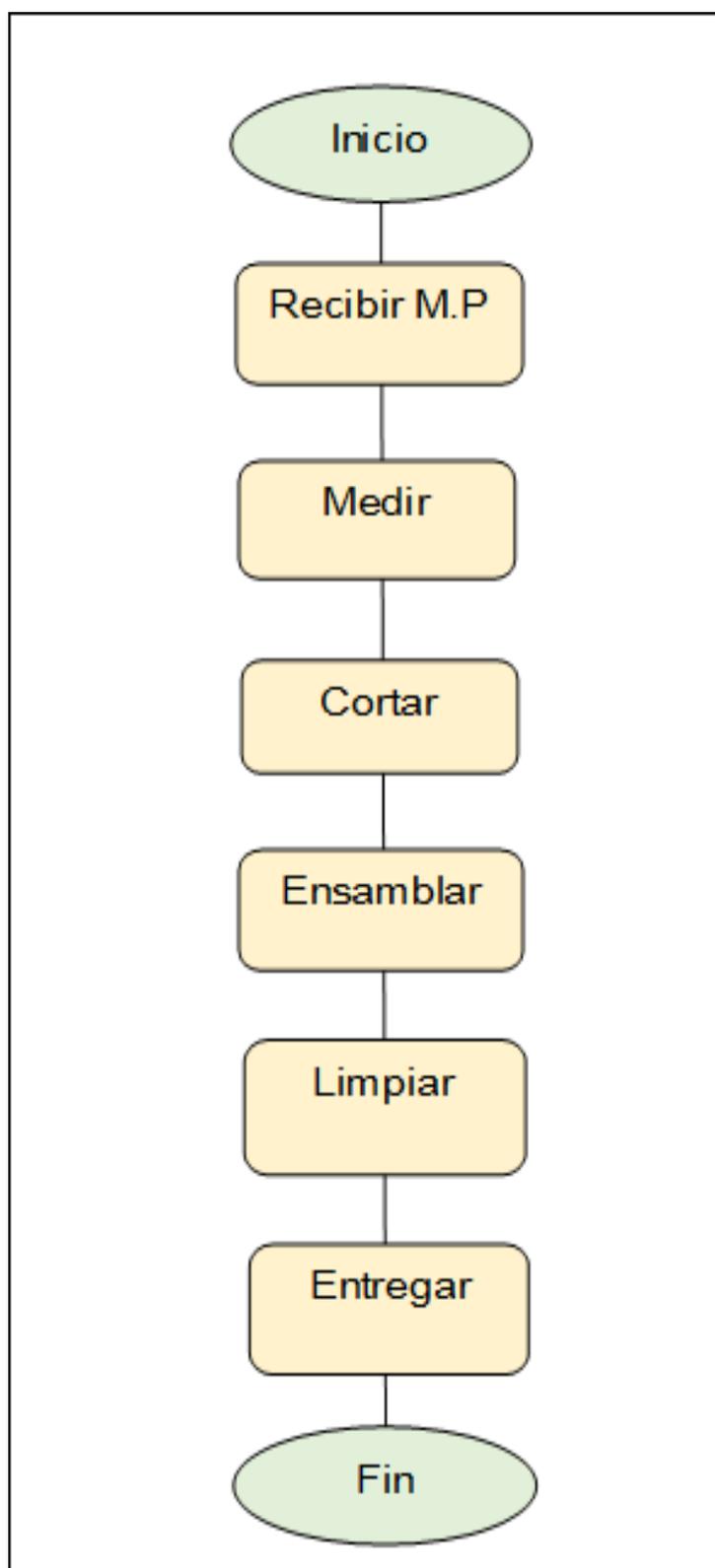
**Cortar:** una vez que se obtienen las medidas exactas de lo que se va a realizar se corta la fórmica el tablón y las varillas el corte se la realiza con sierra de mano.

**Ensamblar:** se procede a ensamblar y pegar las partes ya listas de la pizarra esto lo hace con ayuda de desarmadores.

**Limpiar:** se limpian los residuos que suelen quedar de la goma en la fórmica.

**Entrega:** la entrega se la da el encargado de fabricar a la secretaria, después ella se encarga de la entrega al dueño del producto.

**Cuadro 14** Actividades para la elaboración del producto



Elaboración propia

## **Asociación de los costos con los centros de actividades**

Mencionamos todos los Cif (costos indirectos de fabricación), estos son distintos a lo que es la materia prima y la mano de obra directa, esto es lo que la micro empresa ha incurrido en el primer semestre del 2018.

Para determinar la asignación de las actividades se lo realizó en base a lo que realmente genera costo en la micro empresa.

- Mano de obra indirecta
- Elementos de aseo
- Energía y Agua
- Seguros de empleados
- Impuestos municipales

Cuadro 15

## Asignación del generador del costo a las actividades

Centros de operación	actividades por centro	recursos indirectos	generador de costo
<b>Produccion</b>	recibir materia prima	mano de obra	hora hombre
	medir	energia	kw/min
		mano de obra	hora hombre
	cortar	energia	kw/min
		mano de obra	hora hombre
	ensamblar	energia	kw/min
		mano de obra	hora hombre
	limpiar	energia	kw/min
		mano de obra	hora hombre
		agua	hora hombre
	entregar	energia	kw/min
		mano de obra	hora hombre
<b>Administracion</b>	pago de seguro, impuestos y servicios basicos	mano de obra	hora hombre
	finanzas	mano de obra	hora hombre
	compras de insumos	mano de obra	hora hombre

Elaboracion propia

Esta selección se la hizo con base de cómo se consume cada cif con las actividades

**Cuadro 16 Asignación de los recursos indirectos a cada actividad**

<b>Recursos indirectos de cada actividad</b>					
<b>Produccion</b>	M.O.D	energia	Agua	insumos de limpieza	M.O.I
recibo de M.P.	x	x			
medir	x	x			
cortar	x	x		x	
ensamblar	x	x			
limpiar	x	x	x		
entregar	x	x		x	
<b>Administracion</b>					
Compras de insumos		x	x	x	x
pago de impuesto, seguros y servicios basicos		x	x	x	X
finanzas		x	x	x	X

Elaboración propia

Especificamos el tiempo que lleva realizar cada producto en minutos:

**Cuadro 17 Tiempo de actividad de cada producto**

<b>Tiempo de actividad - Minutos</b>			
<b>Actividad</b>	<b>Productos</b>		
	<b>pizarra grande</b>	<b>pizarra mediana</b>	<b>pizarra pequeña</b>
recibir materia prima	0:30	0:30	0:30
medir	0:30	0:30	0:30
cortar	0:30	0:30	0:30
ensamblar	1:00	1:00	0:30
limpiar	0:30	0:30	0:30
entregar	0:30	0:30	0:30

Elaboración propia

El costo de la mano de obra directa por hora es de \$ 1.61 el cual se lo determino de la siguiente manera.

Sueldo / horas trabajadas: 386/240: \$ 1,61

Relación de las actividades con los productos:

**Cuadro 18 Relación de las actividades con los productos**

Actividades	pizarra grande	pizarra mediana	pizarra pequeña
recibir materia prima	x	x	x
medir	x	x	x
cortar	x	x	x
ensamblar	x	x	x
entregar	x	x	x

Elaboración propia

Las mismas actividades se realizan en la elaboración de los tres productos.

Costo de mano de obra indirecta por actividad mensual:

Nombre	Costo
Luisa Escobar	\$ 386,00

La M.O.I recibe un sueldo de \$386 mensuales netos, en este caso es asignada a la secretaria, dando como un total de \$2316,00 semestral.

El costo de los servicios básicos (energía, agua) es de \$30 mensual, dando un valor de \$ 180.00 semestral.

El costo de seguro patronal es de 11.15% al sueldo de cada empleado dando un valor de 386/11.15%: \$43.04 el cual multiplicado por los dos empleados es de \$ 86.08, dando como resultado \$ 516.42 semestral. El impuesto pagado al municipio es de \$ 15.63 mensual esto multiplicado por los seis meses nos da un valor de \$ 93.75

Cuadro 19

## Asignación de los costos a los productos

<b>Asignacion de costos para productos</b>			
<b>costos</b>	<b>pizarra grande</b>	<b>pizarra mediana</b>	<b>pizarra pequeña</b>
<b>Actividades</b>			
costo de adquisicion de materia prima e insumos	\$ 6.460,36	\$ 1.409,49	\$ 507,51
costo recibir M.P	\$ 117,53	\$ 49,91	\$ 45,08
costo de medir	\$ 117,53	\$ 49,91	\$ 45,08
costo de cortar	\$ 117,53	\$ 49,91	\$ 45,08
costo de ensamblar	\$ 235,06	\$ 99,82	\$ 45,08
costo de limpiar	\$ 117,53	\$ 49,91	\$ 45,08
costo de entregar	\$ 117,53	\$ 49,91	\$ 45,08
<b>total actividades</b>	<b>\$ 7.283,07</b>	<b>\$ 1.758,86</b>	<b>\$ 777,99</b>
seguros	\$ 172,16	\$ 172,16	\$ 172,16
secretaria	\$ 772,00	\$ 772,00	\$ 772,00
servicio basicos	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00
gastos varios	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00
Impuestos	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 31,25
<b>total cif</b>	<b>\$ 1.055,41</b>	<b>\$ 1.055,41</b>	<b>\$ 1.055,41</b>
<b>total actividades + cif</b>	<b>\$ 8.338,48</b>	<b>\$ 2.814,27</b>	<b>\$ 1.833,40</b>
unidades producidas	146	62	56
<b>total costeo abc</b>	<b>\$ 57,11</b>	<b>\$ 45,39</b>	<b>\$ 32,74</b>

Elaboración propia

Estado de resultado con el sistema de costeo ABC

**Cuadro 20 Estado resultado con el sistema de costeo ABC**

<b>La Casa del Pizarron Estado de resultados Al 31 de Julio 2018</b>	
<b>Ingresos</b>	
ventas	18483,00
costo de ventas	10078,154
utilidad bruta	8404,846
<b>gastos</b>	
<b>gastos de administracion</b>	
sueldos y salarios	2316
aporte patronal	258,23
servicios basicos	180
impuestos	93,75
suministro de limpieza	60
total gastos	2907,98
utilidad	5496,86

Elaboración propia

### **Procedimientos de la investigación**

Para poder obtener respuestas a los objetivos establecidos en la investigación nos basamos en el diseño realizado para así recoger la información precisa, se implementó las técnicas de investigación necesarias, en este caso son la de observación, cuestionario, basándose en la investigación directa como lo es la entrevista, formulando 7 preguntas que serán realizadas al propietario y a uno de sus empleados porque son los que están involucrados directamente al momento de producir, permitiendo adquirir la información adecuada, más adelante se describen las técnicas ya mencionadas.

El diseño realizado se basa en buscar el problema para luego ser estudiado y así obtener los objetivos planteados, de esta manera realizar un buen análisis en la micro empresa esperando beneficiar con los resultados arrojados de la investigación, iniciando con la implementación de sistema de costeo ABC en la micro empresa, enfocándonos principalmente en el área de producción para lograr determinar la utilidad que ha producido la gestión en un tiempo determinado.

Para realizar los pasos de la investigación nos enfocaremos en los objetivos específicos, se va a diagnosticar la situación actual del sistema de costos en la micro empresa para proceder con la implementación del sistema de costeo ABC:

- Identificamos las actividades realizadas al momento de elaborar el producto
- Se distribuyen los costos indirectos, para luego ser asignada a cada actividad
- Determinamos el tiempo que produce elaborar cada producto, en lo artesanal lo que prevalece es la mano de obra
- Asignamos los costos a cada producto

## **Técnicas de investigación**

### **Observación:**

Se puntualizan por medio de procedimiento o método que se basa en observar cuidadosamente el hecho o caso, obteniendo la información para registrarla y a su vez poder realizar el análisis necesario, en el caso de la micro empresa se ha observado una mala asignación a los costos en sus produc

tos por la falta de un sistema de costos.

Por medio de la técnica de observación se pudo identificar cuáles son todas las actividades básicas que intervienen en la micro empresa al momento de realizar el proceso de fabricación de algún producto.

## **Cuestionario**

Esta técnica se la utiliza para obtener información mediante la formulación de preguntas previamente elaboradas, de esta manera obtendremos la información requerida de la micro empresa.

### **Cuestionario para obtención de información de la micro empresa “La Casa del Pizarrón”**

- 1.- ¿La microempresa la casa del pizarrón se maneja con algún sistema de costos?
- 2.- ¿Llevan el control de los recursos utilizados a la hora de fabricar sus productos?
- 3.- ¿Hay un delegado para llevar los procesos de producción en la microempresa?
- 4.- ¿Conoce con exactitud el costo real que genera la producción?
- 5.- ¿Considera usted que los costos van acordes a los gastos que maneja la micro empresa?
- 6.- ¿Conoce la utilidad que le está generando la microempresa?
- 7.- ¿Está de acuerdo en implementar un sistema de costo que le permita llevar el control en sus costos de producción?

### **Análisis documental:**

El análisis documental realiza una ejecución intelectual, luego interviene un documento que procede a dar búsqueda al documento original y al que ejerce la investigación, en la microempresa se realizara la respectiva recolección de los documentos necesarios para proceder a realizar los registros contables adecuados.

Por medio del análisis documental se ha detectado que la micro empresa no lleva un registro adecuado de sus operaciones, ellos trabajan de manera empírica al momento de llevar la contabilidad respectiva.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

1.- ¿Se maneja algún sistema de costos dentro de la micro empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%



2.- ¿son controlados los recursos utilizados a la hora de fabricar las pizarras?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%



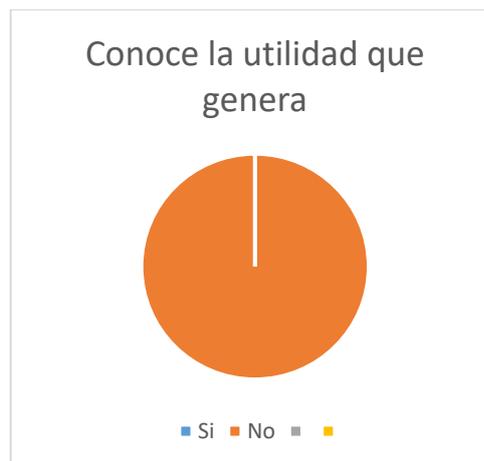
**3.- ¿Se conoce el costo real que genera la producción?**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%



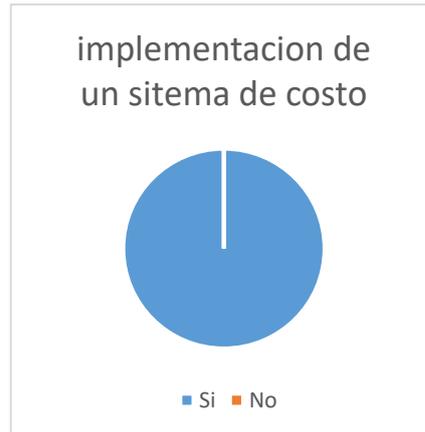
**4.- ¿Conoce la utilidad que genera la micro empresa?**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%



5.- ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema de costo que le permita llevar el control en sus costos de producción?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%



### Análisis

En la elaboración del proyecto presente se utilizaron las técnicas necesarias para poder analizar los problemas que presenta la micro empresa, a continuación, se presentó la encuesta realizada al propietario de “La Casa del Pizarrón” el Sr. Eduardo Yagual y al personal con el que se trabaja dentro de la gestión.

Mediante la encuesta realizada, se puede constatar que no se lleva ningún control de sus costos en la producción, no conoce con exactitud si los costos manejados por la microempresa están acorde a los gastos existentes, además de no tener el conocimiento de la utilidad o perdida que este reflejando la micro empresa, por lo que el propietario está dispuesto a la implementación del sistema de costeo ABC para lograr establecer lo requerido.

Cuadro 21

Plan de mejoras

Plan de mejora					
<b>Objetivo:</b> análisis de los costos de producción en la micro empresa la casa del pizarrón					
<b>Responsable:</b> Karen Gabriela Cascante Herrera					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Mejorar los costos en la microempresa "La casa del Pizarrón"	Karen Cascante con la participación del Sr. Eduardo Yagual propietario de la micro empresa.	se implementara el sistema de costeo ABC en la micro empresa La casa del pizarrón	1.)Conocer los costos y la utilidad que genera la micro empresa 2.)Reutilizar mejor la mano de obra 3.)Mejorar la capacidad de produccion	Se realizara dentro de las instalaciones de la micro empresa, área de producción	primer semestre del 2018

Elaboración propia

## Comparación de resultados entre el costeo empírico y el costeo ABC.

**Cuadro 22** Comparación de resultados

Producto	pizarra grande	pizarra mediana	pizarra pequeña
Costeo empirico	\$ 56,41	\$ 52,42	\$ 42,39
total costeo abc	\$ 57,11	\$ 45,39	\$ 32,74
Precio de venta por el propietario	\$ 95,00	\$ 45,50	\$ 32,00

Elaboración propia

### **ABC pizarras grandes:**

El costo unitario que presenta el sistema ABC es de \$ 57.11 dólares obteniendo como ganancia \$37.89 centavos al precio que estableció el propietario.

### **ABC pizarras medianas:**

El costo unitario que presenta el sistema ABC es de \$ 45.39 dólares el cual refleja una ganancia de \$ 0.11 centavos con el precio establecido del propietario.

### **ABC pizarras pequeñas:**

El costo unitario que presenta el sistema ABC es de \$ 32.74 dólares dando como perdida de 0.74 centavos con el precio establecido por el propietario

La investigación permitió que se pueda determinar el costo de los productos realizados en la micro empresa, se identifica claramente la diferencia que existe entre el costeo empírico realizado por el propietario de la micro empresa y el costeo basado en actividades, la diferencia se debe a que el costeo ABC es un método más riguroso permitió identificar y clasificar las actividades que se realizan en la micro empresa, también ayudo a conocer los factores que en realidad intervienen en la producción.

**Cuadro 23 Comparación de los estados financieros**

<b>La Casa del Pizarron</b>		
<b>Estado de resultados</b>		
<b>Al 31 de Julio 2018</b>		
<b>Ingresos</b>	<b>costeo empirico</b>	<b>costeo ABC</b>
ventas	\$ 18.483,00	\$ 18.483,00
costo de ventas	\$ 10.951,59	\$ 10.078,15
utilidad bruta	\$ 7.531,41	\$ 8.404,85
<b>gastos</b>		
<b>gastos de administracion</b>		
sueldos y salarios	\$ 2.316,00	\$ 2.316,00
aporte patronal	\$ 258,23	\$ 258,23
servicios basicos	\$ 180,00	\$ 180,00
impuestos	\$ 93,75	\$ 93,75
suministro de limpieza	\$ 60,00	\$ 60,00
total gastos	\$ 2.907,98	\$ 2.907,98
utilidad	\$ 4.623,42	\$ 5.496,86

**Elaboración propia**

La diferencia que presenta el estado de resultado se ve reflejado en su costo de ventas, en el costeo ABC está enfocado en la mano de obra directa, el costeo realizado por el propietario calculaba la mano de obra por el día de trabajo, no por las horas que se empleaban en la fabricación de las pizarras en la que se basa la investigación ya que la mano de obra es el factor principal en las actividades que se realizan en la elaboración de las pizarras por ser el principal inductor de costos.

## CONCLUSIONES

Después de realizar el análisis respectivo en la micro empresa “La Casa del Pizarrón” y del cuestionario aplicado al propietario de la misma obtenemos las siguientes conclusiones:

- La micro empresa “La Casa del Pizarrón” no tiene un método de costeo, el análisis lo realiza el propietario de manera empírica.
- Se pudo identificar el error que se presentan en los cálculos de sus costos de producción
- No conoce con exactitud la utilidad que le está generando su emprendimiento esto no permite tomar decisiones acertadas para mejorar la administración.

La micro empresa necesita realizar cambios necesarios en su gestión para poder crecer satisfactoriamente.

## RECOMENDACIONES

Para la micro empresa “La Casa del Pizarrón” es fundamental que siga las siguientes recomendaciones planteadas a continuación:

- Después de realizar el análisis se recomienda a la micro empresa aplicar el método de costeo ABC para llevar el control en los costos de elaboración, iniciándolo en el área de producción ya que se va a fabricar más productos distintos a las pizarras.
- Fijar un marco de tiempo al momento de la elaboración de cada producto y llevar el respectivo seguimiento ya que el principal inductor de costos en la micro empresa resulta ser de la mano de obra
- la micro empresa debe de disponer de equipos informáticos (computadora), para llevar el control ya sea de las horas trabajadas de los empleados, así como un asistente calificado en el área de costos para obtener un correcto análisis de cada una de sus producciones.

Se espera que las recomendaciones realizadas en este proyecto se pueda mejorar la operatividad en la micro empresa “La Casa del Pizarrón”.

## Bibliografía

- Alburqueque, L. L. (2009). *Contabilidad de costos*. Lima, PERU: El Búho E.I.R.L.
- Andrade, E. S. (2006). *Diccionario de Economía*. Lima: Editorial Andrade. Obtenido de 6]:  
Del libro: «Diccionario de Economía», Tercera Edición, de Andrade Simón,  
Editorial Andrade, 2005, Pág. 253.
- Arredondo, M. M. (2013). *Contabilidad de costos*. Mexico: Grupo editorial patria.
- Baena, P. G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Cabriles, I. (2014). *Contabilidad de Costos I*. San Cristóbal.
- Chiliquina, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra:  
UTN.
- Constitucion de la Republica del Ecuador. (21 de Diciembre de 2015). Ecuador , Ecuador.
- Gitman, L. J. (2009). *Fundamentos de inversion. Décima edición*. Mexico: PEARSON  
EDUCACIÓN.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. (2007). *Administración de costos*. Mexico: Cengage  
Learning.
- Hernandez, S. R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Miembro de la  
Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*.  
Mexico: Pearson educacion.
- Jimenez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Cartalo: Tecnologica Costa Rica.
- jiménez, I. w. (2010). *contabilidad de costo*. bogota, colombia: Fundacion para la  
educacion superior.
- Lazo, P. M. (2013). *Contabilidad de costos 1*. lima: Unión de la Universidad Peruana  
Unión.
- Molina, Y. H. (2017). *Manual Autoformativo Contabilidad de Costos*. Huancayo.
- Moran, B. (2017). *Propuesta de aplicacion de un procedimiento de costeo ABC en e taller  
automotriz vera*. Guayaquil.

Quispe, G. J. (2016). *Contabilidad de costos II sistemas de costos*. Juliaca: Universidad Peruana Union .

Ramirez, B. (2017). *Detreminacion del costo real de produccion en la elaboracion de 250.000 tarjetas distintivas de balanceado en la empresa grafica Danilu correspondiente al primer trimestre del 2017*. Guayaquil.

Reglamento a la estructura de desarrollo productivo de inversion. (27 de Marzo de 2017). Ecuador, Ecuador.

Sinisterra, V. G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

# ANEXOS

## **Anexo 1.- Entrevista realizada al Sr. Eduardo Yagual.**

### **1.- ¿La microempresa la casa del pizarrón se maneja con algún sistema de costos?**

No se cuenta con ningún sistema de costos desde que se inició con este emprendimiento todo se realiza manualmente y de manera empírica.

### **2.- ¿Llevan el control de los recursos utilizados a la hora de fabricar las pizarras?**

Todo lo que utilizo lo compro a medida que realizan el pedido, trato de que sea la cantidad precisa, en caso de dañarse algún producto en ese momento voy a comprar lo que me falte.

### **3.- ¿Hay un delegado para llevar los procesos de producción en la microempresa?**

Cuento con una persona que está encargada del área de producción, él se encarga del proceso de elaboración del producto, obviamente no sé si realizamos el proceso correcto.

### **4.- ¿Conoce con exactitud el costo real que genera la producción?**

No lo sé de manera exacta.

### **5.- ¿Considera usted que los costos van acordes a los gastos que maneja la micro empresa?**

La verdad no lo sé con exactitud si mis gastos están acordes con mis costos, yo establecí mis precios acordes a la competencia intentando cubrir todo gasto que se presenta en la micro empresa,

### **6.- ¿Conoce la utilidad que le está generando la microempresa?**

No exactamente

**7.- ¿Está de acuerdo en implementar un sistema de costo que le permita llevar el control en sus costos de producción?**

Si, necesitamos un sistema de costos para empezar a trabajar con orden al momento de fabricar, aparte de necesitar conocer todo lo que nos genera el negocio, para eso creo que necesitamos la persona adecuada para que maneje esa parte.

**2.- Entrevista realizada al Sr. Steven Cascante.**

**1.- ¿La microempresa la casa del pizarrón se maneja con algún sistema de costos?**

No, desde que trabajo aquí no se utiliza ningún sistema de costos.

**2.- ¿Llevan el control de los recursos utilizados a la hora de fabricar las pizarras?**

La verdad no sé, ya que yo solo me encargo de recibir el material y fabricar el producto que me asignen.

**3.- ¿Hay un delegado para llevar los procesos de producción en la microempresa?**

De realizar todo lo que tenga que ver con el proceso de fabricación del producto soy yo, fuera de la elaboración del producto no intervengo.

**4.- ¿Conoce con exactitud el costo real que genera la producción?**

No, de eso se encarga el propietario

**5.- ¿Considera usted que los costos van acordes a los gastos que maneja la micro empresa?**

No conozco, creo que eso también lo maneja el propietario con la secretaria.

**6.- ¿Conoce la utilidad que le está generando la microempresa?**

Desconozco totalmente ese punto.

**7.- ¿Está de acuerdo en implementar un sistema de costo que le permita llevar el control en sus costos de producción?**

Si, necesitamos un sistema de costos para empezar a trabajar con orden al momento de fabricar, aparte de necesitar conocer todo lo que nos genera el negocio, para eso creo que necesitamos la persona adecuada para que maneje esa parte.

## Anexo 2.- Fotografías







Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de los costos de producción de la micro empresa La Casa del Pizarrón”** y problema de investigación: **¿De qué manera afecta la falta de un sistema de costo de producción en la determinación de la utilidad de la micro empresa “La Casa del Pizarrón” ubicada en el cantón Eloy Alfaro - Durán, en el primer semestre del 2018?,** presentado por Cascante Herrera Karen Gabriela como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada:

**Cascante Herrera Karen Gabriela**

Tutora:

**Mg. Ketty Hernández**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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



Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



  
Firma