



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA
“TAG PETALS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA.**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría (C.P.A)

Autores:

Donoso Quimbita Patricia Belén

Iza Vilca Verónica Maribel

Tutora:

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

Latacunga - Ecuador

Febrero, 2020

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Donoso Quimbita Patricia Belén con C.I. 0502507486 e Iza Vilca Verónica Maribel con C.I. 0504068313 declaramos ser autores del presente proyecto de investigación: **APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA “TAG PETALS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA**, siendo la Dra. Vizuite Achig Marcela Patricia tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo integrador, son de mi exclusiva responsabilidad.

F.....

Patricia Belén Donoso Quimbita

C.I. 050250748-6

F.....

Verónica Maribel Iza Vilca

C.I. 050406831-3

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el título: **“Aplicación de la contabilidad de costos para la microempresa “Tag Petals” de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga”**, de los estudiantes **Patricia Belén Donoso Quimbita** con cédula de ciudadanía N° **050250748-6** y **Veronica Maribel Iza Vilca** con cédula de ciudadanía N° **050406831-3**, estudiantes de Décimo ciclo de la Carrera de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, considero que dicho Proyecto Integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 15 de enero del 2020.



Tutor del Proyecto Integrador en Titulación

Dra. Marcela Patricia Vizuete Achig

CC: 0502387590

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes: Donoso Quimbita Patricia Belén e Iza Vilca Verónica Maribel, con el título de Proyecto Integrador: **APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA "TAG PETALS" DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

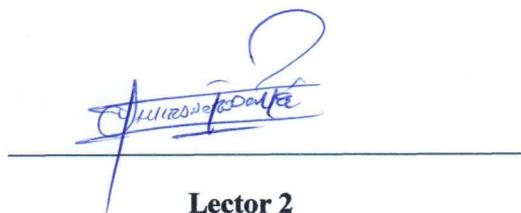
Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero, 2020

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Ing. Edgar Chicaiza
CC: 050266119



Lector 2
Ing. Fredy Miranda
CC: 0502298706



Lector 3
Ing. Roberto Herrera
CC: 0502310253

AGRADECIMIENTO

A Dios por haber acompañado en mi camino. A mi querida madre Vicenta, a mi padre Ángel Donoso (+); a mi hermana Panchi quienes se encargaron de mi crianza y educación con mucho amor, paciencia y valores. A mi segunda Madre Liliana que me brinda apoyo. A mis hermanas Caterine, Juan, Margarita y mi cuñado Jaime que con sus conocimientos e ideas teóricas han ido aportado a lo largo de mi carrera académica.

A mi tutora Dra. Marcela Vizuite quien dirigió este proyecto, compartiendo sus conocimientos, tiempo y amistad.

Patricia.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme bendecido y concedido salud y vida para llegar hasta aquí.

A mi familia por su apoyo incondicional durante mi etapa académica, quienes han creído en mí, dándome un ejemplo de superación, humildad y sacrificio para alcanzar mis metas.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme dado la oportunidad de formarme profesionalmente, con la instrucción de grandes Docentes, y a mí tutora Dra. Marcela Vizuete por guiarnos y compartir sus conocimientos para la realización del presente proyecto.

Verónica.

DEDICATORIA

A mis pequeños gigantes *MARTINA* y *TOMÁS* a mi pareja Héctor, que con su amor y comprensión me han permitido realizar mis actividades académicas, les agradezco por los momentos sacrificados en nuestra vida como familia, sin dejar a un lado a mi madre, hermanas y hermano que son mis pilares y forman una parte importante en mi vida de quienes he aprendido a luchar a vencer obstáculos y a la vez me han inculcado valores, hábitos y sentimientos con los cuales he podido llegar a cumplir mi meta.

Patricia.

DEDICATORIA

Al culminar una etapa más en mi carrera profesional quiero dedicarles este proyecto a mis padres Alfredo y Lucrecia quienes han sido mi pilar fundamental para alcanzar mis metas, porque gracias a su apoyo, sus consejos y paciencia he logrado cumplir mi meta.

A mis hermanas Sandra, Mayra, Gabriela, Erika, mis hermanos Santiago y Fabricio quienes siempre me dieron palabras de aliento para seguir adelante.

A mi novio Eduardo Chicaiza por su amor y comprensión por estar conmigo en los momentos buenos y malos durante toda mi carrera profesional.

Verónica.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA “TAG PETALS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA.

Autores:

Donoso Quimbita Patricia Belén

Iza Vilca Verónica Maribel

RESUMEN

El presente proyecto integrador, tiene como objetivo fundamental la implementación de una contabilidad de costos, ajustado al proceso productivo de Tag Petals. Mediante una indagación previa, se evidenció la información contable y el manejo económico de la producción de la microempresa, determinando el desconocimiento financiero en la que se encuentra y de los elementos del costo que intervienen en la producción de la flor tinturada que conlleva a la obtención del costo total y unitario. Este factor limita competir frente a los productos provenientes de otras provincias. Para la consecución del mismo, se utilizó el enfoque cuantitativo, investigación bibliográfica y de campo, obteniendo información sustentada en bases científicas y teóricas a través de las técnicas de análisis documental, la entrevista y la observación. Se utilizó el método inductivo, partiendo de la información obtenida en el diagnóstico situacional de la microempresa, para tener un conocimiento general de los problemas que engloban la situación productiva. Los resultados reflejan una significación práctica, permitiendo conocer con exactitud el estado económico y el costo total de producción, control, valoración de los diferentes inventarios y la generación de estados financieros, para tomar decisiones acertadas en lo que tiene que ver con el margen de utilidad y el precio de venta al público.

Palabras clave: Contabilidad de costos, Sistemas de Costos, Sistema de Costos por órdenes de producción, Inventarios, Elementos del Costo



COTOPAXI'S TECHNICAL UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE SCIENCES'S FACULTY

**TITLE: ACCOUNTING COSTS APPLICATION FOR THE MICRO ENTERPRISE
"TAG PETALS" OF COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON.**

Authors:

Donoso Quimbita Patricia Belén

Iza Vilca Verónica Maribel

ABSTRACT

This integrating project has as main objective a cost accounting implementation system, adjusted to the Tag Petals production process. Through a prior research accounting information and cost management of microenterprise production were evidenced, cost elements unknowing at dyed flower production that leads to total and unit cost. This factor limits competition against products from other provinces. To achieve this project quantitative approach, bibliographic and field research were used, obtaining information based on scientific and theoretical bases through techniques of documentary analysis, interview and observation. The inductive method was used too, based on obtained information at company situational diagnosis, to have a general knowledge of productive situation problems. The results reflect a practical significance, allowing to know with exactitude the total cost of production, control, valuation of the different inventories and financial statements generation, to take correct decisions over the profit margin and the price of sale to the public, making it more competitive.

Keywords: Cost accounting, Cost Systems, Cost System for production orders, Inventory, Cost Elements.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del Proyecto Integrador al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**, Donoso Quimbita Patricia Belén con C.C.: 0502507486 e Iza Vilca Verónica Maribel con C.C.: 0504068313, cuyo título versa “**APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA TAG PETALS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las solicitantes hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, febrero del 2020

Atentamente,



Lic. M.g.: Pacheco Pruna Edison M.
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 0502617350



Índice

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	viii
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
2.1. Objetivos.....	3
2.1.1. Objetivo general.....	3
2.1.2. Objetivos específicos.....	3
2.2. Planteamiento del problema del Proyecto Integrador.....	3
2.2.1. Descripción del problema.....	3
2.2.2. Elementos del problema	7
2.2.3. Formulación del problema.....	7
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.....	7
2.3. Alcances.....	8
2.4. Limitaciones.....	8
2.5. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar	8
2.6. Descripción de las asignaturas involucradas.....	9
2.6.1. Contabilidad I y II	9
2.6.2. Contabilidad de Costos I y II.....	9
2.6.3. Diseño de proyectos	10
2.6.4. Informática aplicada I y II	10

2.6.5.	Presupuesto empresarial	10
2.6.6.	Organización contable	10
2.6.7.	Proyecto Integrador I y II	10
2.6.8.	Laboratorio de Sistemas Contables	11
2.6.9.	Legislación, Laboratorio y Gestión Tributaria	11
2.7.	Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa	11
3.	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	11
4.	PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	12
4.1.	Planeación y definición de las actividades.....	12
4.2.	Cronograma	13
5.	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	14
5.1.	Concepto de Contabilidad.....	14
5.1.1.	Clasificación de la contabilidad.....	14
5.2.	Contabilidad Industrial o de costos.....	15
5.2.1.	Objetivos de la contabilidad de costos	16
5.2.2.	Características de la contabilidad de costos.	16
5.2.3.	Función de la contabilidad de costos	17
5.2.4.	Importancia de la contabilidad de costos.....	18
5.3	Ciclo Contable	18
5.3.1	Plan de cuentas	20
5.3.2	Estado de Situación Inicial	20
5.3.3	Documentación fuente	20
5.3.4	Libro Diario	21
5.3.5	Libro Mayor.....	21
5.3.6	Balance de Comprobación.....	21
5.2.5.	Estado de Costos de Producción.....	21

5.3.7	Estados Financieros	22
5.3.7.1	Estado de Situación Financiera.....	23
5.3.7.2	Estado de Resultados	24
5.2.6.	Valoración de inventarios.....	24
5.2.6.1	Kárdex	24
5.2.6.2	Métodos de valuación.....	25
5.2.7.	Diferencia entre Costo y Gasto.....	25
5.2.8	Elementos del costo	26
5.3.	Clasificación de los costos.....	27
5.3.1.	De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto .	27
5.3.2.	De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto .	28
5.3.3.	De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	28
5.3.4.	De acuerdo con su comportamiento	29
5.3.5.	De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones	29
5.4.	Clasificación de los sistemas de costeo	30
5.4.1.	Costeo por Procesos	30
5.4.2.	Elementos del costo de producción	31
5.5.	Costeo ABC	34
5.5.1.	Características del Sistema de Costos ABC	34
5.6.	Costeo por órdenes de producción.....	36
5.6.2	Desventajas del sistema de costeo por órdenes de producción	38
5.6.3	Características.....	38
5.6.4	Formatos	39
6	METODOLOGÍA	41
6.6	La entrevista.....	43
6.7	Ficha de observación	45

7	ANÁLISIS Y DISCUSIONES DE LOS RESULTADOS	45
8	IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)	51
8.6	Impacto técnico	51
8.7	Impacto social	52
8.8	Impacto económico	52
9	RECOMENDACIONES	53
10	BIBLIOGRAFÍAS	54
11	ANEXOS.	58

Índice de Tablas

Tabla 1.	Beneficiarios del proyecto	11
Tabla 2.	Planeación y definición de las actividades	12
Tabla 3.	Cronograma de Actividades	13
Tabla 4.	Código de cuentas.....	20
Tabla 5.	Estado de costos de producción.....	22
Tabla 6.	<i>Estado de situación financiera</i>	23
Tabla 7.	Estado de resultados	24
Tabla 8.	Compra Materia prima	31
Tabla 9.	Compra Materia prima	31
Tabla 10.	Compra Materia prima	32
Tabla 11.	Asiento de Mano de Obra.....	32
Tabla 12.	Asiento de Mano de Obra.....	32
Tabla 13.	Asiento CIF	33
Tabla 14.	Asiento de CIF.....	33
Tabla 15.	Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados	42
Tabla 16.	Balance de comprobación	46
Tabla 17.	Estado de costo de producción	47
Tabla 18.	Estado de resultado.....	48
Tabla 19.	Estado de situación financiera	49
Tabla 20.	Cuadro comparativo	50
Tabla 21.	Diferencia con la contabilidad de costos	51

Índice de Figura

Figura 1. Mapa de procesos de la microempresa Tag Petals....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2. Ciclo Contable.....	19
Figura 3. Elemento del costo de producción.	33
Figura 4. Asignación de cargos indirectos y costos conjuntos.	35
Figura 5. Proceso Sistema de Costos por Órdenes de Producción	37
Figura 6. Orden de requisición de compra	39
Figura 7. Orden de producción.....	40
Figura 8. Orden de producción.	40

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Aplicación de la contabilidad de costos para la microempresa “Tag Petals” de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga

Fecha de inicio:

Septiembre del 2019

Fecha de finalización:

Febrero de 2020

Lugar de ejecución:

Urbanización Mirador de Bellavista, Parroquia San Buenaventura, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, zona 3, Microempresa “Tag Petals”

Facultad que auspicia:

Facultad Académica de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado (si corresponde):

No aplica.

Equipo de Trabajo:

Tutor del proyecto integrador

Dra. Marcela Patricia Vizuite Achig

C.I: 0502387590

Correo: marcela.vizuite@utc.edu.ec

Autores del proyecto:

Patricia Belén Donoso Quimbita

C.I:0502507486

Verónica Maribel Iza Vilca

C.I: 0504068313

Área de Conocimiento:

Contabilidad de Costos.

Línea de investigación:

Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la Carrera (si corresponde):

Costos

Asignaturas vinculadas:

El presente proyecto integrador requiere de una serie de saberes por ello tendrá el apoyo de las asignaturas como son: Contabilidad I, Contabilidad II, Costos I, Costos II, Informática I, Informática II

Cliente(s):

Lic. Margarita Donoso, Gerente Propietaria de la Microempresa “Tag Petals”

C.I: 0502407455

Telf.: 0999462661

Correo: tagpetals@gmail.com

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. Objetivo general

Aplicar la contabilidad de costos, para la determinación plena de los procedimientos contables necesarios para la microempresa Tag Petals mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos ajustado a los procesos productivos.

2.1.2. Objetivos específicos

- Indagar información bibliográfica, que sirva como sustento documental sobre la contabilidad de costos y los diferentes sistemas de costeo, para el establecimiento de características específicas que se acople a la naturaleza de la microempresa.
- Diseñar un modelo de costos ajustado a la microempresa “Tag Petals” para la determinación de la contabilidad de costos y el costo de producción de la flor tinturada.
- Establecer los Estados Financieros y Costo de Producción de la microempresa “Tag Petals” de manera veraz y fidedigna de la situación económica correspondiente al período 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2019.

2.2. Planteamiento del problema del Proyecto Integrador

2.2.1. Descripción del problema

En Ecuador el sector florícola representa una parte importante para la economía de nuestro país, debido a sus múltiples características como son tallos gruesos, largos, y sus colores vivos lo que las hacen ser únicas y muy cotizadas en los mercados internacionales, siendo así que las flores ecuatorianas son consideradas como una de las mejores del mundo, reconocidas por su calidad y belleza, por lo que hoy en día las empresas floricultoras han dado paso a una variedad de presentaciones para los diversos tipos de flores siendo uno de estos el “tinturado de rosas” esto ha permitido que las empresas florícolas puedan alcanzar mayormente los niveles de exportación hacia los mercados internacionales.

Según Alejandro Martínez, (2016), Presidente Ejecutivo de Expoflores , expresó que “Este sector presenta una serie de dificultades debido a la fuerte competencia a nivel internacional y la contracción de las principales economías del mundo, además de otros factores como el clima que afectan la producción de flores lo que ha restado competitividad al sector”.

En Ecuador las actividades florícolas en su mayoría son desarrolladas por personas naturales y desconocen el proceso contable de la contabilidad de costos debido a esto se evidencia el desconocimiento de los costos incurridos en los procesos realizados para obtener el producto que son las flores, pues los productores en muchos de los casos trabajan de manera empírica y no realizan un adecuado registro de la contabilidad sobre sus costos y gastos, a pesar de esta situación, el sector busca mantenerse competitivo al diferenciarse en calidad del producto y diversificarse en nuevos mercados donde las flores ecuatorianas sean atractivas, siendo necesaria la innovación del producto para lograr llegar al consumidor.

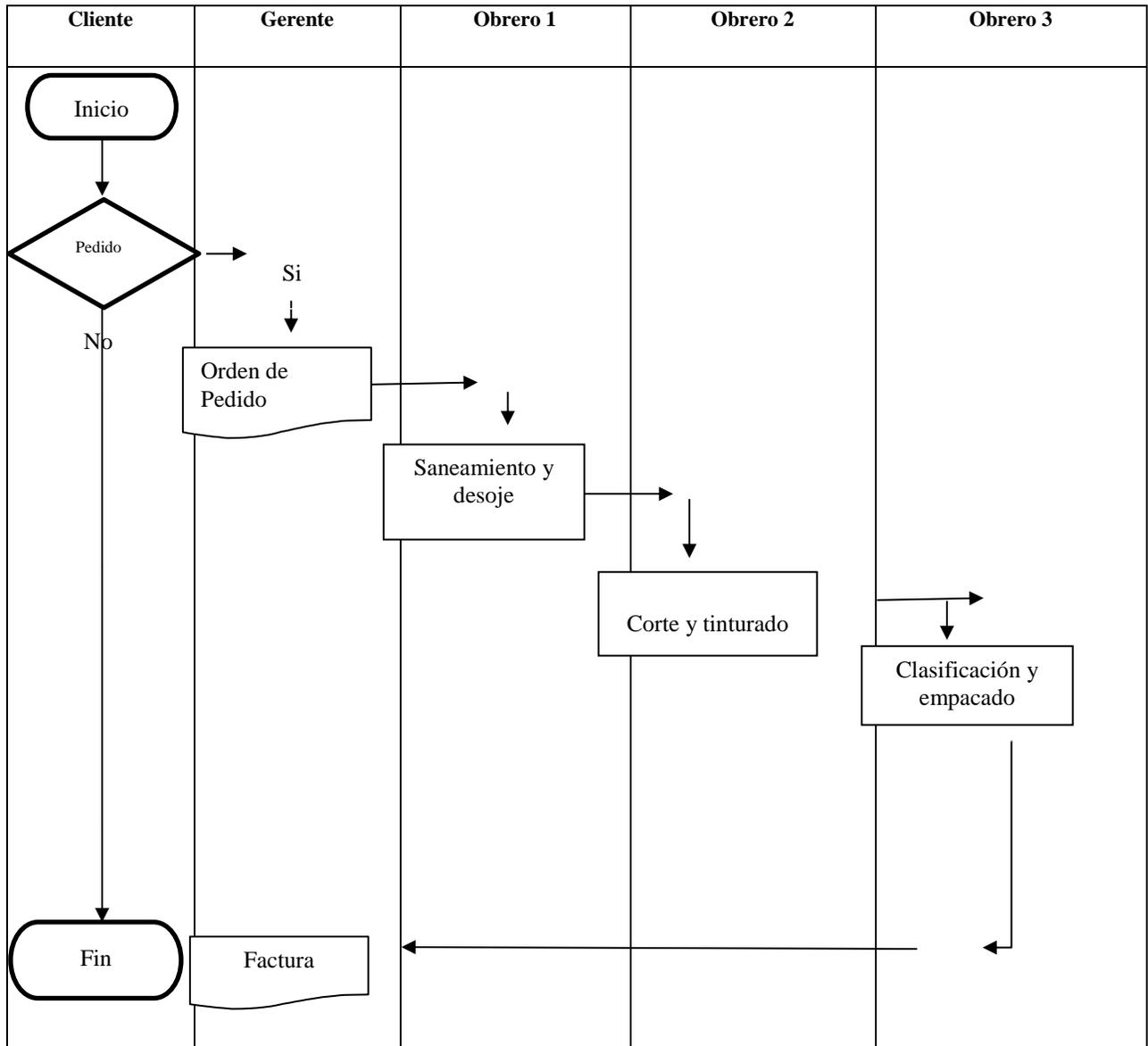
La provincia de Cotopaxi posee gran parte de la producción florícola nacional, luego de Pichincha es la segunda mayor exportadora de rosas del país, teniendo en cuenta que actualmente este sector cuenta con más de 200 empresas que emplean a 30 mil personas, el mercado de la rosa va elevándose día tras día debido a su demanda en el mercado internacional, por tal motivo es necesario tener un control exhaustivo de los costos al producir o comercializar este producto, las empresas de la provincia dedicadas a la comercialización de flores tinturadas por ser esta su principal función, necesitan de una constante información sintetizada y analizada sobre la producción actual, lo que origina que intervengan costos y gastos en cada una de las etapas de producción del tinturado y venta, lo que hace necesario que se gestionen y valoren eficientemente. Es aquí donde se observa el principal problema, el desconocimiento de una contabilidad que les ayude a controlar los costos que incurren, desde la etapa de compra de las flores hasta la entrega a los clientes, lo que ocasiona que no se pueda establecer el costo real de producción y el costo unitario de las mismas, ocasionando un desequilibrio en el precio de venta de la flor.

En la parroquia San Buenaventura del cantón Latacunga encontramos varias microempresas entre ellas está “Tag Petals”, que es una microempresa que receipta rosas, las transforma o las perfecciona por medio de la tinturación bajo parámetros de calidad previamente establecidos con el cliente; esto implica costos y gastos de producción que al final serán registrados como un costo total. A fin de incrementar el valor agregado de este cultivo se han implementado procesos de tinturación novedosos y eficientes que comprenden en el Saneamiento de la rosa y Deshoje, es la primera etapa del proceso de tinturación y consiste en verificar y asegurar el estado óptimo de salud de este cultivo; luego se desprende del tallo una cierta cantidad de hojas y espinas, esta los Cortes y Tinturación, en esta se procede hacer cortes en el tallo según requerimiento, después se

coloca la flor en el tinte según lo especificado por el cliente finalmente esta la Clasificación, Embonche y Empaque, aquí se mide el tallo de la flor 50cm, 60cm, 70cm, 80cm, el botón y el color, se procede a unificar varios tallos con una liga para formar un bonche. Cada bonche contiene una determinada cantidad de rosas, dependiendo del mercado y tipo de la flor; además se efectúa el control de calidad de este producto para verificar que los pétalos y tallos no hayan sufrido daños dentro de este proceso; por último se realiza el empaque final en cajas con sus respectivas etiquetas, para que posteriormente las cajas viajen al aeropuerto en cuartos fríos para cuidar el estado del producto.

El sector floricultor abarca gran parte de la sierra central del Ecuador, el presente estudio toma para su análisis a la microempresa “Tag Petals” la cual es una microempresa que contribuye de manera fundamental al desarrollo sustentable de la provincia Cotopaxi y consigu del país, siendo parte importante de empresas generadoras de empleo, mediante la observación sobre la situación actual de la microempresa quien se dedica al tinturado de flores se puede determinar que la misma presenta falencias dentro del área contable, no cuenta con un personal capacitado para realizar una adecuada contabilización, siendo indispensable para la elaboración de los estados financieros que le permita conocer su situación financiera y contribuya a la apropiada toma de decisiones, de esta forma tener un mejor control y planeación sobre los pedidos, conocer con exactitud el costo de producción por orden de pedido, esto ha ocasionado incertidumbre para la gerencia sobre las pérdidas o ganancias que se efectúa durante el ciclo contable, llegando así a determinar el costo total, unitario y el precio de venta de la flor de forma empírica.

Figura 1. Mapa de procesos de la microempresa Tag Petals



Fuente: Elaboración propia

2.2.2. Elementos del problema

- Manejo empírico de la contabilidad de costos.
- No posee un sistema de costos.
- Carencia de conocimientos en costos.
- Desconocimiento de los procesos productivos.

2.2.3. Formulación del problema

¿Cómo la aplicación de la contabilidad de costos, a través de la recolección de datos, permitirá la obtención de información contable y la determinación del costo de producción de la flor tinturada, en la microempresa “Tag Petals” del cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi?

2.2.4. Justificación del proyecto integrador

El presente proyecto integrados se enfoca en la aplicación de la contabilidad de costos el cual ayuda a la microempresa “Tag Petals” ubicada en la parroquia San Buenaventura, a tener una mejor administración en el área contable, ya que esta no cuentan con una planificación adecuada sobre el manejo de los costos para el proceso de producción, pues no realizan sus actividades de abastecimiento de rosas e insumos, etc., de manera apropiada, teniendo en cuenta que estos implican costos y gastos que tienen relación directa con la inversión, esto da como resultado la ineficiente determinación de los costos en la producción.

Por tal motivo es necesario la implementación de la contabilidad de costos a través de un sistema contable que cumpla con las necesidades de la empresa para verificar, controlar, detallar y calcular cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción ya que dentro de la microempresa los costos de producción lo manejan de una manera empírica sin mayor detalle de proceso a proceso.

Mediante el proyecto integrador se pretende aplicar la contabilidad de costos en la microempresa “Tag Petals”, ya que con los resultados se aportará información para el conocimiento y determinación de los costos reales, por lo que será necesario la recopilación de información a través de los diferentes instrumentos como es la observación directa y la entrevistas, que brinde la oportunidad de insertar un sistema contable para la toma de decisiones en la gestión y avance de la microempresa.

Se debe considerar que al establecer el costo de producción al tinturar las rosas, la empresa pueda determinar sus costos de producción real tanto unitarios como totales de manera más precisa, lo que se verá reflejada en una mejora en la información contable y, de esta manera, tomar decisiones mucho más eficientes.

2.3. Alcances

Se proyecta elaborar la contabilidad de costos en la microempresa “Tag Petals”, mediante un sistema contable y hojas de cálculo como herramienta de Excel que permita manejar una estructura adecuada de la información contable para la determinación del costo de producción de las rosas tinturadas.

2.4. Limitaciones

- La contabilidad de costos no puede estar acorde a la realidad o necesidades que tiene la microempresa “Tag Petals”.
- El progreso del proyecto no podría cumplir con los tiempos establecidos en el cronograma de actividades.
- El desarrollo del proyecto integrador puede verse afectado por no contar con los costos necesarios.
- El avance del proyecto se limitaría si las autoridades de la microempresa no se comprometieran con el proyecto, al no entregar en los tiempos acordados la información solicitada.

2.5. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar

Dentro del proceso educativo en la carrera de Contabilidad y Auditoría, existen asignaturas como: Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Metodología de la Investigación y Proyecto Integrador, que han aportado a la obtención de competencias tanto genéricas como específicas, serán puestas en práctica en la ejecución del Proyecto Integrador.

En el transcurso de la elaboración del proyecto, se pondrá en práctica “el saber”, “el saber hacer” y “el saber ser”, pues la Universidad Técnica de Cotopaxi ha preparado estudiantes que desean convertirse en profesionales actualizados, competentes y responsables. La palabra saber, se refiere al conocimiento científico que es base fundamental en la parte de la formación profesional y fue adquirido en la institución; el saber ser trata de las condiciones humanas que

son intrínsecas a la persona, es decir, las aptitudes y comportamientos en función de las reglas de la ética y de la humanidad y el saber hacer, hace hincapié en la habilidad que debe poseer un profesional para realizar bien su trabajo y responsabilices encomendadas.

Las destrezas que se pretende desarrollar, van encaminadas al diseño del sistema de costos, a través del conocimiento y herramientas adquiridas en las diferentes asignaturas recibidas a lo largo de la carrera estudiantil. En lo referente a la ejecución, aportarán en el discernimiento de la información obtenida tanto primaria como secundaria, aplicación de técnicas, métodos contables y la determinación de recomendaciones objetivas.

2.6. Descripción de las asignaturas involucradas

2.6.1. Contabilidad I y II

Dentro de Contabilidad I y II, se estudió las siguientes temáticas: Conceptos de contabilidad, objetivos de la contabilidad, normas y principios de contabilidad, las cuentas (activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos), asientos contables, el plan de cuentas, ciclo contable (libro diario y libro mayor), estados financieros.

El estudio de la contabilidad dentro de la elaboración del proyecto integrador es de gran importancia porque permite analizar los movimientos económicos de la empresa y de esta manera clasificarlos, en la aplicación e interpretación, a ser utilizada en el sistema de costos.

2.6.2. Contabilidad de Costos I y II

Dentro de Contabilidad de costos I y II de tercer y cuarto ciclo; se estudió las siguientes temáticas: Conceptos de costos, objetivos, diferencia entre gastos y costos, importancia de la contabilidad de costos, los elementos del costo, las clases de costos, los sistemas de costos, entre otros.

Esta es la cátedra principal, que aporta con los conocimientos y destrezas, para la aplicación de la contabilidad de costos mediante un sistema contable, ya que permite definir los procesos o etapas que sigue la microempresa para la tinturación de la flor, además de los elementos del costo, con esta información se podrá establecer el costo de producción.

2.6.3. Diseño de proyectos

Diseño de proyectos de segundo ciclo, aborda la temática de qué es un proyecto, cómo se planifica un proyecto, definición del problema, árbol de problemas, justificación, descripción de la propuesta, objetivos, plan de actividades, metodología, recursos financieros, monitoreo y evaluación. Esto ayudará a estructurar la metodología que contendrá el proyecto integrador.

2.6.4. Informática aplicada I y II

Informática aplicada de segundo y tercer ciclo, facilitará el conocimiento de las funciones de Office, permitiendo procesar de manera acertada la información obtenida, con el propósito de desarrollar el sistema, con cálculos matemáticos necesarios en el sistema y con la elaboración de las diapositivas para la defensa del proyecto.

2.6.5. Presupuesto empresarial

Presupuesto empresarial, recibido en quinto ciclo, se enfoca a proyectar los ingresos y gastos, a través de calcular las ventas y reconocer la materia prima, mano de obra y los CIF en un determinado tiempo, proporcionando un factor estratégico para el manejo presupuestario en la tinturación de las flores

2.6.6. Organización contable

La organización contable de quinto ciclo, permitirá entender sobre los procedimientos que se debe llevar a cabo para obtener de manera eficiente el resultado, por ende, en la empresa permitirá mejorar los procesos contables a realizar de forma sistemática.

2.6.7. Proyecto Integrador I y II

Proyecto integrador, recibida en sexto y octavo ciclo de acuerdo a la malla curricular, permitirá conocer y desarrollar las técnicas y herramientas de investigación a partir de una estrategia metodológica que se fundamenta en la investigación, el análisis, reflexión, argumentación, experimentación, crítica, elaboración de hipótesis y conclusiones, aplicadas en la elaboración de proyecto integrador. Aquí se pondrá en práctica todos los elementos metodológicos y estructurales del proyecto a realizar en la empresa TAG PETALS.

2.6.8. Laboratorio de Sistemas Contables

Laboratorio de sistemas contables de séptimo ciclo, da a conocer sobre la contabilidad sistematizada, software contable, descripción general de un sistema y una práctica integral sobre el manejo de un sistema contable; esto permitirá establecer el sistema de costos de forma automatizada a través de herramientas de Excel en macros, para el entendimiento práctico del proceso contable automatizado.

2.6.9. Legislación, Laboratorio y Gestión Tributaria

Esta asignatura de octavo ciclo, permite conocer sobre la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), así como su aplicación a través del reglamento a la LORTI, entre otras leyes del Estado ecuatoriano, que serán de gran importancia para sustentar el proyecto, reconociendo las obligaciones del negocio con el SRI y otros entes gubernamentales, principalmente permitiendo determinar la legalidad de los ingresos y gastos (deducibles y no deducibles).

2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

El producto final del proyecto integrador es una propuesta de mejora en la administración contable y control de los procesos aplicados en la tinturación de la flor dentro de la microempresa Tag Petals, a través de la implementación de una metodología de la contabilidad de costos que se adecúe a las necesidades y características de la microempresa la misma que permita la obtención de información contable y la determinación del costo de producción del producto, como una herramienta práctica para la toma adecuada de decisiones. Este producto es resultado del análisis e investigación de los costos relacionados a etapas que se llevan a cabo en el área de tinturado.

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1. *Beneficiarios del proyecto*

Beneficiarios directos	Beneficiarios indirectos
<ol style="list-style-type: none"> 1. Margarita Donoso Gerente – Propietario 2. Trabajadores 5 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estudiantes de la carrera de Contabilidad de la Universidad Técnica de Cotopaxi 600

Fuente: Elaboración propia.

4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definición de las actividades

Tabla 2. Planeación y definición de las actividades

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	¿QUÉ SE HARÁ?	¿CÓMO?	¿CUÁNDO?	¿DÓNDE?	¿CON QUÉ?	¿PARA QUÉ?
Indagar información bibliográfica, que sirva como sustento documental sobre la contabilidad de costos y los diferentes sistemas de costos, para el establecimiento las características específicas que se acoplen a la naturaleza de las empresas.	Levantamiento de información a través de fuentes bibliográficas. Recopilar y analizar, en Notas bibliográficas como normativa, leyes, artículos científicos, textos, sobre la contabilidad de costos.	Indagación de información bibliográfica. Revisar en las plataformas virtuales de internet.	Octubre-2019	Biblioteca de la UTC y TAG PETALS.	Técnica: Análisis documental de textos, artículos, tesis y normativas. Instrumento: Fuentes de almacenamiento de datos.	Sustento teórico sobre la contabilidad de costos y sistemas de costos.
Diseñar un modelo de costos ajustado a la microempresa “Tag Petals” para la determinación de la contabilidad de costos y el costo de producción de la flor tinturada.	Identificación de los costos de materia prima, mano de obra y CIF. Establecer el proceso contable de acuerdo a la naturaleza de la microempresa	Reconocer los elementos que intervienen en el proceso de tinturación. Acercamiento al proceso de pigmentación de las flores	Noviembre y Diciembre-2019	TAG PETALS	Técnica: Observación y análisis documental de documentos de transacción financiera. Ficha de observación. Entrevista. Instrumento: Fuentes de almacenamiento de datos, lista de cotejo.	Identificar cuáles son los elementos del costo que intervinieron en el proceso.
Establecer los Estados Financieros y Costo de Producción de la microempresa “Tag Petals” de manera veraz y fidedigna de la situación económica correspondiente al período 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2019.	Diseñar un sistema costos para la microempresa. Elaboración de los estados financieros del semestre	De forma secuencial cada una de las etapas del proceso contable. Con la información y resultados económicos de la empresa	Enero y Febrero-2020	TAG PETALS Biblioteca de la UTC.	Técnica: Aplicación de la contabilidad de costos y del sistema de costos. Instrumento: Sistema Contable Mónica y auxiliares de Microsoft Excel.	Establecer la contabilidad de costos adecuado a la microempresa y conocer el costo de producción.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

4.2. Cronograma

Tabla 3. Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	PERIODO SEPTIEMBRE 2019 – FEBRERO 2020																						
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO		
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Información General																							
Planteamiento del problema																							
Descripción de las competencias vinculadas definición de etapas y productos																							
Fundamentación científica técnica																							
Planeación y definición de las actividades																							
Bibliografía y Anexos																							
Defensa de la propuesta del proyecto integrador																							
Información general																							
Resumen del proyecto																							
Planteamiento del problema																							
Beneficiarios del proyecto																							
Planeación y definición de las actividades																							
Fundamentación científica técnica																							
Metodología																							
Análisis y discusión de los resultados																							
Impactos(técnicos, sociales, ambientales o económicos)																							
Recomendaciones																							
Bibliografía y Anexos																							
Entrega de trabajo final a lectores																							
Pre defensa - aval de lectores																							
Entrega de ejemplares																							
Defensa del proyecto concluido																							

Elaborado por: Grupo de investigadoras.

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1. Concepto de Contabilidad

Horngrén (2012) mencionó que la contabilidad “Es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (p. 3).

Zapata (2017) expresó que la contabilidad se define como

La ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones (p. 2).

De acuerdo a los conceptos establecidos por los autores se puede decir que la contabilidad es un sistema de información que tiene como propósito realizar el correcto registro de las actividades económicas a fin de obtener información contable veraz para conocimiento sobre la situación económica de la entidad, esto permitirá a los miembros de la misma efectuar una correcta toma de decisiones que ayude al crecimiento y desarrollo de cada entidad donde se aplique la contabilidad que corresponda.

5.1.1. Clasificación de la contabilidad

Rey (2014) indicó que la clasificación principal de la contabilidad es:

- **Comercial:** Se encarga del registro de operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías. Por lo tanto, el lucro se obtiene del margen existente entre el precio de compra y el de venta.
- **De Servicios:** Este tipo de contabilidad está destinada al registro de las operaciones de empresas dedicadas a la venta de servicios como instituciones educativas, empresas de limpieza, etc.
- **Industrial o De Costos:** Se encarga de registrar operaciones de empresas dedicadas a la fabricación de productos que requieren la transformación de materia prima y requiere un sistema contable adicional para tal efecto. (p. 8)

Cabe mencionar que esta es una clasificación básica, debido a que la contabilidad como tal tiene diversas aplicaciones en diferentes áreas que se adaptan a las necesidades de las empresas, generalmente se consideraba que la contabilidad de costos es aplicable únicamente para las empresas industriales, por lo que se ha visto rezagada y poco complejo su aplicación, pues en la actualidad la contabilidad de costos puede ser aplicada en diferentes empresas que realicen actividades ya sean comerciales, de transformación o de servicios.

5.2. Contabilidad Industrial o de costos

Según los autores Espinoza, Muñoz, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017) expresaron que la Contabilidad de costos:

Mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los Costos de adquirir o utilizar recursos de una organización. Por ejemplo, calcular el Costo de un producto es una función de la Contabilidad de Costos que responde a la necesidad de valoración de inventarios de la Contabilidad Financiera y a la necesidad de toma de decisiones de la Contabilidad Administrativa. (p. 7).

Eras, Burgos y Lalangui (2015) expresaron la contabilidad de costos es “La encargada de medir, procesar y controlar la actividad de una industria, convirtiéndola en información útil para que la administración tome decisiones de una manera rápida y eficaz”. (p. 2).

Una vez analizado el concepto de la contabilidad de costos según los autores antes mencionados, se puede deducir que la misma es una técnica de medición y análisis del resultado interno de una actividad económica la cual se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo del producto con la finalidad de brindar información oportuna a la gerencia sobre los costos y gastos que se producen en los diferentes procesos de producción de determinados productos.

La información que se obtenga acerca de los costos y los gastos que incurren en el proceso de tinturación de la flor durante un determinado período de tiempo servirá a la gerencia para la toma adecuada de decisiones debido a que la microempresa está expuesta a los constantes cambios que afectan directamente el funcionamiento de la misma, por lo que en la actualidad la contabilidad de costos toma gran relevancia frente a las diversas necesidades de los usuarios.

5.2.1. Objetivos de la contabilidad de costos

Uno de los principales objetivos que persigue la contabilidad de costos es establecer el adecuado precio de venta en base a recuperar la inversión fija y variable de los elementos del costo de producción, más las erogaciones propias de la distribución y administración, así como los costos de financiamiento propios de la actividad y un margen legítimo de utilidad por estar en el negocio.

Así se puede deducir que los principales objetivos de la contabilidad de costos son:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinden el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Estudiar la posibilidad de reducción de gastos.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella (Freire, 2015, p.1).

Una vez analizado los objetivos de la contabilidad de costos planteados por el autor antes mencionado se puede deducir que los mismos tienen como propósito fundamental determinar los costos unitarios y totales basado en la identificación óptima de los elementos del costo los cuales nos permiten conocer los rubros con mayor incidencia en la elaboración del producto de esta manera establecer los estados financieros necesarios para una correcta toma de decisiones.

5.2.2. Características de la contabilidad de costos.

Algunas de las principales características de la contabilidad de costo son:

- La contabilidad de costo es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.

- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos. (Sánchez, 2017, p.1)

Una vez analizado las características según los autores antes mencionados se puede decir que la contabilidad de costos permite conocer de manera detallada los costos que incurren en el proceso de producción de esta manera se puede mencionar algunas características principales:

- Conocer el costo de producción de forma detallada
- Mayor capacidad para tomar decisiones
- Eficacia en el proceso de toma de decisiones
- Permite la identificación óptima de los elementos del costo.

5.2.3. Función de la contabilidad de costos

Fernández (2009) indicó que la función principal que cumple la contabilidad de costos es:

La acumulación y cálculo del costo de producción para el análisis de los informes que ella provee, los cuales son de vital importancia para el uso interno en las empresas, ya que están encausados a la correcta planeación, control y toma de decisiones por parte de los directivos, pues proporcionan información en detalle con respecto a los gastos, inventario, costos de venta, ventas y utilidades, correspondiente a cada una de las diversas clases de producción. (p. 5)

Una vez sintetizado la función de la contabilidad de costos expuesta por el autor antes mencionado se puede decir que la misma consiste en asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta contribuyendo al control de las operaciones y facilitando la toma de decisiones, siendo la función principal la acumulación y distribución de los costos de fabricación.

5.2.4. Importancia de la contabilidad de costos

Según Raffino (s.f.) mencionó que la importancia de la contabilidad de costos se basa en:

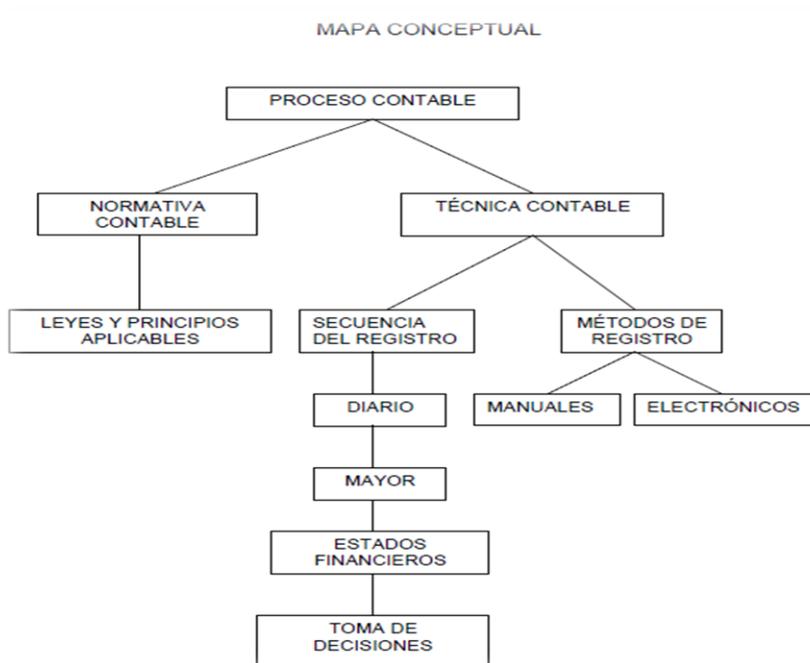
Ofrecer a la empresa toda la información que necesita para tomar decisiones oportunas y correctas en base a información real y concreta siendo útil para desarrollar nuevos proyectos, evaluar las actividades realizadas dentro de la empresa y tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación. (p. 4)

Por su parte el autor Pastrana (2017) expresó que la importancia de la Contabilidad de Costos “Se centra en servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales, entre otras, inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinarias, expansión de la planta de producción, fabricación de nuevos productos y fijación de precios para la ventas”. (p. 4)

De acuerdo con lo expuesto por los autores antes mencionados se puede deducir que la importancia de la contabilidad de costos radica en proveer información real que le permita a la empresa tomar decisiones concretas basada en la información obtenida de las actividades operacionales entre otras mediante la contabilidad de costos se puede tener control y conocimiento de los costos producción a fin de determinar el precio de venta adecuado del producto de esta manera encontrar un estado de equilibrio entre los ingresos y los costos.

5.3 Ciclo Contable

Son los pasos mediante los cuales las transacciones de unas empresas son registradas y resumidas para la obtención de los de los Estados Financieros. El proceso contable surge en la contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades entre sí, que termina en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la información financiera.(Picazo, 2012, p.8)

Figura 2. Ciclo Contable.

Fuente: Tomado de <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-autonoma-de-guadalajara/contabilidad/apuntes/proceso-contable-picazo-cornejo/4666625/view>

El procesamiento es la fase del Proceso Contable que elabora la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica. La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos. Los datos se obtienen por medio de los documentos fuentes, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de la mente o máquinas se registran en libros o tarjetas, y se sintetizan en estados financieros. (Lopez, 1981, p.70)

Por medio de las concepciones antes mencionadas se define que el proceso contable como un sistema que interpreta los movimientos económicos dentro de una entidad, este sistema debe tener lógica al momento de ser registrada, se necesita la recepción de documentos que serán la base para realizar los asientos contables según su naturaleza que forma el libro diario, seguido del libro mayor o mayorización en el que se puede observar los saldos de cada cuenta individualmente, posteriormente se realiza los libros de Inventario y Balance, por último se llega a la realización de los estados financieros que es una imagen económica de la empresa con la cual podrán tomar decisiones adecuadas. A continuación se detalla por separado cada uno de los procedimientos del ciclo contable.

5.3.1 Plan de cuentas

Según el autor Uribe (2016) mencionó que el plan de cuentas es “Un catálogo de cuentas que se establece de acuerdo con el tipo de operaciones que realice la empresa, así como a las necesidades de información que requiera, el código de cuentas o catálogo, por lo general es numérico, estableciendo un orden de su estructura”.

A continuación se presenta su estructura.

Tabla 4. *Código de cuentas*

Código	Cuenta
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio Neto
4	Ingresos
5.1	Costo
5.2	Gastos

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con lo expuesto por el autor se puede deducir que un plan de cuentas busca tiene como propósito fundamental la uniformidad en el registro de las actividades económicas realizadas por una empresa con la finalidad de presentar una información contable que sea comprensible con una adecuada clasificación de los hechos económicos.

5.3.2 Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial se estructura del activo, pasivo, patrimonio, formados cada uno de ellos en grupos con sus respectivas cuentas.

5.3.3 Documentación fuente

Los documentos suelen tomar en forma al momento que la realiza la operación, entre compra y venta en la cual se ponen de acuerdo las dos partes. Documentos son la fuente u origen de registros contables.

Los comprobantes más utilizados son:

- Facturas
- Notas de Venta
- Roles de pago
- Cheques

5.3.4 Libro Diario

En este libro diario se registra todas las operaciones que realiza a diario una entidad siendo uno de los libros principales dentro de la contabilidad. Los asientos consisten en registrar cada una cuentas deudoras y acreedoras, aplicando la partida doble.

5.3.5 Libro Mayor

El libro mayor es importante dentro de la contabilidad, en donde se registra cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales que posee. Los valores registrados en él debe y haber del diario pasan a mayorizar.

5.3.6 Balance de Comprobación

El balance de comprobación es una herramienta contable que permite conocer de forma resumida el total de los saldos deudores y acreedores de las cuentas contables. La elaboración del balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de anotación de las cuentas de libro mayor, tanto como en él debe y haber es decir se obtiene el saldo de cada cuenta la diferencia entre en debe y haber y por último la suma y los saldos obtenidos se trasladan al balance de comprobación.

5.2.5. Estado de Costos de Producción

Según el autor Jiménez (2012) en su libro Contabilidad de Costos menciona que el estado de costos de producción “Muestra la integración y cuantificación de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación”. (p. 17).

De acuerdo con lo expuesto por el autor antes mencionados se puede decir que si bien el estado de costos de producción no forma parte de los estados financieros en forma general este muestra de forma resumida los elementos del costo como son Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación para su respectiva valoración y posterior toma de decisiones.

Tabla 5. Estado de costos de producción

COMPAÑÍA XXX		
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN		
DEL 1 DE ENRO AL 31 DE DICIEMBRE DE		
Inv. inicial materia prima	XXX	
+ Compras brutas	XXX	
- Devoluciones en compras	XXX	
Compras netas		XXX
Material disponible		XXX
- Inv. final de materia prima		XXX
Material trasladado a producción		XXX
+ Inv. inicial de material en proceso		XXX
materiales en proceso de transformación		XXX
- Inv. final de material en proceso		XXX
Material aplicado a productos terminados		XXX
Inv. inicial mano de obra en proceso		XXX
Mano de obra real del período		XXX
- Inv. final mano de obra en proceso		XXX
Mano de obra aplicada a productos terminados		XXX
inv. inicial de costos indirectos de fabricación		XXX
- Costos indirectos de fabricación del período		XXX
- Inv. final del CIF en proceso		XXX
CIF aplicados a producto terminado		XXX
Costo de los productos terminados y transferidos		XXX
+ Inv. inicial productos terminados		<u>XXX</u>
Costos de los productos disponibles para venta		XXX
- Inv. final producto terminado		<u>XXX</u>
Costo de ventas		<u>XXX</u>

Fuente. Tomado de

<https://books.google.com.ec/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA12&dq=estado+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiY1ZWc5LLIAhWh2FkKHfa8CJwQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>

5.3.7 Estados Financieros

Según el autor Palacios (s.f.) mencionó que los estados financieros son “Los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período”.

Una vez analizado la conceptualización señalada por el autores, podemos decir que los estados financieros son el reflejo de la contabilidad y muestra la estructura económica para conocer en qué situación se encuentra la misma, es decir mediante los estados financieros se muestra las actividades económicas que ha realizado la entidad durante un periodo contable. En este caso se realizara un énfasis sobre:

5.3.7.1 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera o Balance General tiene como propósito fundamental dar a conocer la situación financiera actual de la empresa a una fecha determinada después de haber incurrido una serie de actividades utilizando los recursos de la entidad.

Tabla 6. Estado de situación financiera

MICROEMPRESA "TAG PETALS"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja – Banco	XXX	-
Caja Chica	XXX	
Documentos por cobrar	XXX	
Inv.	XXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
ACTIVO FIJOS		
Terrenos	XXX	-
Edificios	XXX	
Equipo y maquinaria	XXX	
Equipos de oficina	XXX	
Muebles de oficina	XXX	
Equipos de computación	XXX	
Vehículos	XXX	
Depreciaciones y Amortizaciones acumuladas	XXX	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		XXX
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>	<u>XXX</u>
<u>PASIVO</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	XXX	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		XXX
PASIVO A LARGO PLAZO		
Documentos por pagar a largo plazo	XXX	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		XXX
	<u>TOTAL DE PASIVOS</u>	<u>XXX</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	XXX	
	<u>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>XXX</u>

Fuente. Tomado de

<https://books.google.com.ec/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA12&dq=estado+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiy1ZWc5LLIAhWh2FkKHfa8CJwQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>

5.3.7.2 Estado de Resultados

Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias muestra de manera integral la valorización de los Ingresos, Costos y Gastos incurridos en una entidad durante un periodo determinado, dicho estado tiene como objetivo mostrar a la empresa si ha generado una pérdida o ganancia.

Tabla 7. *Estado de resultados*

COMPAÑÍA XXX ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENRO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX	
	Ventas
-	Costo de ventas
	Inv. Inicial
+	Costo de producción
-	Inv. Inicial
	Utilidad bruta en ventas
	Gastos operacionales
	De administración
	Salario
	Servicios
	Gastos de ventas
	Salarios
	Depreciación vehículos
	Utilidad operacional

Fuente. Tomado de

<https://books.google.com.ec/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA12&dq=estado+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewiy1ZWc5LLIAhWh2FkKHfa8CJwQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>

5.2.6. Valoración de inventarios

5.2.6.1 Kárdex

Según el autor Saavedra (2016) mencionó que el kardex “Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta”.

De acuerdo con la conceptualización expuesta por el autor antes mencionado se puede deducir que el kardex permite llevar un registro de los materiales e insumos existentes en la empresa de esta manera se realiza un control de las entradas y salidas ya sea de la materia prima o de los productos terminados.

5.2.6.2 Métodos de valuación

Existen diversos métodos para su valuación, los más usados son:

- **Método PEPS o FIFO, primeras entradas, primeras salidas:** Es un método que se basa en el criterio lógico que indica que debe salir lo que ha entrado en primer lugar para evitar la obsolescencia o el deterioro del producto.
- **Método UEPS o LIFO, últimas entradas, primeras salidas:** Es un método que consiste en ser el último en entrar y primero en salir, es decir es contraria al método anterior. Este método es considerado demasiado conservador porque mantiene los activos bajos, determinando consecuentemente menores utilidades y menores impuestos.
- **Método Promedio o Promedio Ponderado:** El promedio ponderado es uno de los métodos de valuación de inventarios más utilizados. Se basa en calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas de una entidad. (Salazar, 2013, p. 1)

Una vez analizados los métodos de valuación expuestos anteriormente se puede deducir que los mismos permiten llevar un registro adecuado de la materia prima o productos almacenados, cada uno de ellos cumple un rol importante dependiendo de las necesidades que tenga la empresa para controlar sus inventarios.

5.2.7. Diferencia entre Costo y Gasto

Para Muñoz, Espinoza, Zuñiga, Guerrero y Campos (2017) sobre los costos y gastos menciona lo siguiente:

Costo.- Un Costo es un pago en efectivo o el compromiso de pagar en efectivo en el futuro con el propósito de generar ingresos. Es una inversión, es recuperable, trae ganancia. Se incorporan a los Inventarios de: Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados.

Gasto.- Un gasto es un desembolso en efectivo para cumplir con las funciones de administración, distribución y financiamiento. El gasto comprende todos los Costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, ventas o administrativos, a intereses e impuestos. (p. 21).

Los Costos se asocian con todos los tipos de organizaciones, lucrativas y sin fines de lucro, de manufactura, comerciales y de servicios, es decir, los tipos de Costos en los que se incurren y el modo de clasificarlos dependen del tipo de organización que se trate.

Costos.- Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del Balance General. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos.

Gastos.- Son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo, no son capitalizables y se muestran en el estado de Ganancias y Pérdidas. En general, todos los desembolsos que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos. (Freire, s.f, p.3).

Los Costos se asocian con los valores económicos involucrados en la producción, estos costos en un futuro generaran ingresos a la empresa los cuales se ven reflejados en el Balance general. Los gastos con valores económicos indirectamente relacionados con los costos de producción, puede ser de venta, administración.

5.2.8 Elementos del costo

Aquí se encuentran distribuidos y seleccionados los recursos que se van a emplear en la elaboración de los productos de esta forma se tiene según el libro de Fundamentos y técnicas de costos de Ramírez, García y Pantoja (2010) expresan que son:

- **Materias primas.-** Se conocen como materias primas los elementos utilizados en la fabricación o producción de bienes, que son sometidos a uno varios procesos de transformación y, al término de los mismos, dan origen a algunos productos o bienes totalmente diferentes de aquellos insumos originales
- **Mano de obra directa.-** Se identifican los sueldos de los trabajadores por el tiempo en que éstos estén vinculados a las labores propias de transformación o modificación de las materias primas o los materiales directos utilizados en la elaboración de productos e

identificables con un lote de producción u orden de fabricación individualmente determinado o con un proceso de producción específico.

- **Costos indirectos de Fabricación.-** son los gastos generales de fabricación o gastos de manufactura, incluyen una variedad de conceptos que, junto con las distintas formas o bases que existen para cuantificarlos y asignarlos a los productos, hacen que este tercer elemento del costo termine siendo más complejo que los dos anteriores. (pp. 35-37).

5.3. Clasificación de los costos

Según el autor Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (2014) en su libro Contabilidad de costos conceptos y Aplicaciones Para la Toma de Decisiones Gerenciales, menciona que:

La gerencia afronta constantemente una serie de acciones. La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento es vital para que una toma de decisiones sea efectiva. (p.14). Por tanto los costos se clasifican en:

5.3.1. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto

- a) **Costos de producción:** Estos tipos de costos, son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Se subdividen en:
 - **Costos de materia prima:** Es el costo de materiales integrados al producto.
 - **Costos de mano de obra:** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto.
 - **Gastos indirectos de fabricación:** Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directo.
- b) **Costos de distribución o venta:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. Por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera
- c) **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

- d) **Costos Financieros:** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

5.3.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto

- a) **Costos directos:** Estos tipos de costos son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Por ejemplo el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc.
- b) **Costo indirecto:** Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.

5.3.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

- a) **Costo Real o Histórico:** Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos. (Leal, 2015, p. 11).
- b) **Costo Predeterminado:** son aquellos que se calculan antes o durante el proceso productivo, con cargo a reconocer las variaciones o desviaciones, cuando efectivamente se conozcan. Permite reconocer en forma anticipada el costo unitario o estimado de producción de determinado producto. Los costos predeterminados pueden ser: estimados y estándar.
- **Costos estimados:** Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.

- **Costo Estándar:** Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo “debe costar”. (Armas, 2015, p. 17).

5.3.4. De acuerdo con su comportamiento

- Costos fijos:** Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros, sueldos y salarios del portero, etc. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente. Dentro de los costos fijos existen dos categorías:
 - **Costos fijos discrecionales:** Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.
 - **Costos fijos comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.
- Costos variables:** Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.
- Costos Mixtos:** Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariabes y costos escalonados.

5.3.5. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones

- Costos relevantes:** Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.
- Costos irrelevantes:** Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

5.4. Clasificación de los sistemas de costeo

5.4.1. Costeo por Procesos

El costeo por procesos, tiene aplicación generalmente en las empresas con una forma de producción en la cual se utiliza un proceso continuo, teniendo como resultado un volumen alto de unidades de producción, iguales o similares. A pesar de que es difícil determinar los costos en este proceso, la forma de realizar el costeo implica simplemente realizar el cálculo de costo promedio por unidad la cual se divide en tres etapas: primero se realiza la medición de la producción obtenida en el periodo, segundo se miden los costos incurridos en el periodo y tercero calcular el costo promedio total repartido a lo largo de toda la producción.

Costos por Procesos es el procedimiento que mediante uno o varios procesos transforma la materia prima o materiales en un producto terminado en donde dicha producción es continua, uniforme, en grandes cantidades e integración de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, gastos indirectos) en un periodo determinado y para conocer su costo unitario se necesita dividir el importe de los tres elementos del costo entre las unidades terminadas. (Univía, 2014, p. 12).

Como se puede identificar este sistema de costos por procesos va enfocado a empresas que producen de forma continua, uniforme uno o varios productos a gran escala, nos permite determinar los valores económicos incurridos en cada proceso de producción los cuales se van acumulando, observando en qué etapa invierten más recursos con el fin de mejorar la eficiencia productiva y la toma de decisiones.

5.4.1.1. Características

- Varias escalas.
- Varios procesos.
- Producción continua.
- Mezcla de productos.
- Unificación de los elementos del costo.
- Periodo determinado en la elaboración.
- Su costo se obtiene de dividir el costo total entre las unidades producidas. (Univía, 2014, p. 12).

Una vez analizado el sistema por órdenes de proceso determinamos las características como:

- Recopila los costos que interviene en cada proceso que los va acumulando.
- La producción se anticipa con un documento contable para cada producto.
- La producción es uniforme, ya que los productos son homogéneos.
- La materia prima se convierte en un producto en proceso que pasa a otra área para el cual es la materia prima del mismo y así sucesivamente.

5.4.1.2. Importancia y Objetivos

La contabilidad de costos es de suma importancia para las empresas, especialmente cuando incurren en procesos de transformación de materia prima, debido que nos ofrece una visión amplia y clara de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio y de la utilidad o pérdida que genera su comercialización, permite determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso. Por lo anterior el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

5.4.2. Elementos del costo de producción

Hernández (2015) determina que los elementos que conforma el costo de producción son:

- 1 Materia Prima Directa:** Son materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifica plenamente con el producto elaborado.

Tabla 8. *Compra Materia prima*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Inv. Materia Prima	xxx	
	Bancos		xxx
	P/R. Compra de Materia Prima		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras.

Tabla 9. *Traspaso Materia Prima a procesos*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Inv. Productos en Proceso	xxx	
	Inv. Materia Prima		xxx
	P/R. Traspaso de Materia Prima a productos en proceso		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras

Tabla 10. Costo de Venta

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Costo de Ventas	xxx	
	Inv. Productos terminados		xxx
	P/R. Costo de Venta		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras

- 2 Mano de Obra Directa:** Es un salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto.

Tabla 11. Asiento de Mano de Obra

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Inv. Productos en Proceso	xxx	
	Mano de Obra por pagar		xxx
	P/R. Traspaso de Mano de Obra a proceso		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras

Tabla 12. Asiento de Mano de Obra

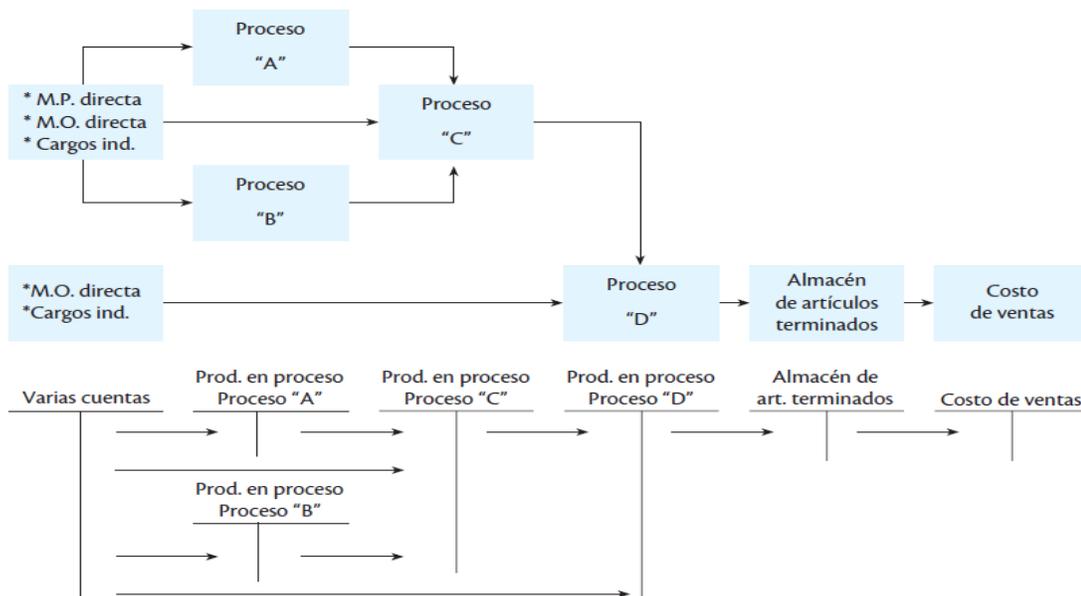
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Mano de Obra por pagar	Xxx	
	Sueldos y Salarios	Xxx	
	Bancos		xxx
	Aporte Individual por pagar		xxx
	P/R. Pago de sueldos y salarios		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras.

- 3 Costos indirectos de fabricación:** Los elementos que lo conforman son:

- **Materiales indirectos:** Se denomina también materia prima indirecta a los materiales utilizados en los procesos productivos que no se identifican plenamente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica.
- **Mano de obra indirecta:** Es el sueldo que se paga al personal que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. (p. 45-46).

Figura 3. Elemento del costo de producción.



Fuente. [https://www.academia.edu/6318467/Elementos del costo de produccion](https://www.academia.edu/6318467/Elementos_del_costo_de_produccion)

Otros costos indirectos: Egresos que se realizan por conceptos correspondientes a la planta tales como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz. También forman parte de este grupo la depreciación de los activos fijos y la amortización de los gastos de instalación de la planta.

Tabla 13. Asiento CIF

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Inv. Costos Indirectos de Fabricación	xxx	
	Bancos		xxx
	P/R. Compra de materiales e insumos		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras.

Tabla 14. Asiento de CIF

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/07/2019	Inv. Productos en Proceso	xxx	
	Inv. Costos Indirectos de Fabricación		xxx
	P/R. Traspaso a productos en proceso		

Fuente: Elaborado por el Grupo de Investigadoras.

Según lo expuesto por el autor antes mencionado se puede decir que los elementos son parte esencial de la contabilidad de costos debido a que su identificación óptima permitirá la asignación adecuada para cada uno de los mismos obteniendo resultados claros sobre el costo de cada uno de ellos.

5.5. Costeo ABC

El sistema de Costes Basado en las Actividades ABC (Activity Based Costing), es un modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costes indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas, pues son éstas las que realmente generan costes. Este sistema nace de la necesidad de dar solución a la problemática que presentan normalmente los costes estándar, cuando no reflejan fielmente la cadena de valor añadido en la elaboración de un producto o servicio determinados, y por lo tanto, no es posible una adecuada determinación del precio. (Gerencie, 2017, p. 7).

El modelo de coste ABC asigna y distribuye los costes indirectos conforme a las actividades realizadas en el proceso de elaboración del producto o servicio, identificando el origen del coste con la actividad necesaria, no sólo para la producción sino también para su distribución y venta; la actividad se entiende como el conjunto de acciones que tiene como fin el incorporar valor añadido al producto a través del proceso de elaboración. Complementando la definición de actividad, debe mencionarse que el Modelo ABC se basa en que los productos y servicios consumen actividades, y éstas a su vez son las generadoras de los costes. (El Economista, 2015, p.2).

Por lo tanto el sistema de coste ABC es un sistema completo ya que abarca todos los costos que involucran la fabricación o elaboración de un producto, dependiendo del desempeño de la empresa ya que este sistema se enfoca en las actividades que incurre la entidad las que desencadenan los costos respectivos y de esa forma administrar las actividades de mejor manera, creando un aprovechamiento tanto económico y de tiempo en las actividades o tal vez eliminar o sustituir alguna actividad no productiva.

5.5.1. Características del Sistema de Costos ABC

Derivado de la necesidad de tener un sistema de costos que refleje un ambiente de manufactura, el sistema ABC presenta las siguientes características:

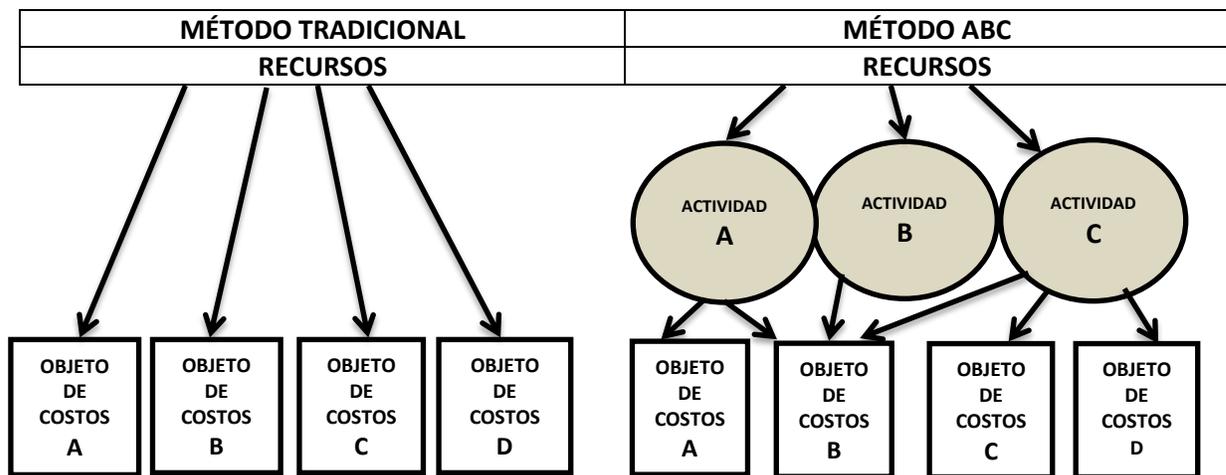
- Determina las actividades que agregan e las que no agregan valor al producto, de todas las áreas funcionales de la manufactura que consumen recursos, identificando para cada producto el costo real e individual. El ABC está dirigido, por lo tanto, a la planificación, gestion y reducción de los costos del ambiente industrial, eliminando los desperdicios, sin

afectar la competitividad en el mercado en términos de calidad y desempeño de los productos.

- Presenta un número mayor de bases de distribución con el fin de identificar, monetariamente, las actividades consumidoras de recursos para cada etapa del proceso de manufactura. La definición de las bases de distribución está vinculada a los direccionadores de costo, porque es a través de estos, que se define un parámetro de medición de los recursos que son consumidores.
- El sistema ABC diferencia en el mix de productos los esfuerzos relativos al diseño, al proceso, a la producción y a la comercialización. El área de ventas de una compañía, por ejemplo, recibe frecuentemente pedidos y debe, por lo tanto, liberar requisiciones para expedir las ordenes de producción. (Valderrama, 1995, p.74).

Mediante el análisis podemos definir a las características del Sistema de Costo ABC como una herramienta clave para el aumento de la competitividad brindando información a la empresa para definir un precio según la actividad que se realiza para entregar un producto terminado. Adicionalmente se deben entender que, nos referimos a las actividades, cuando hablamos de aquellas tareas que generan costos y que son necesarias para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.

Figura 4. Asignación de cargos indirectos y costos conjuntos.



Fuente: Tomado de Bendersky E. (2006). *Activity Based Costing*. www.tablero-decomando.com

5.6. Costeo por órdenes de producción

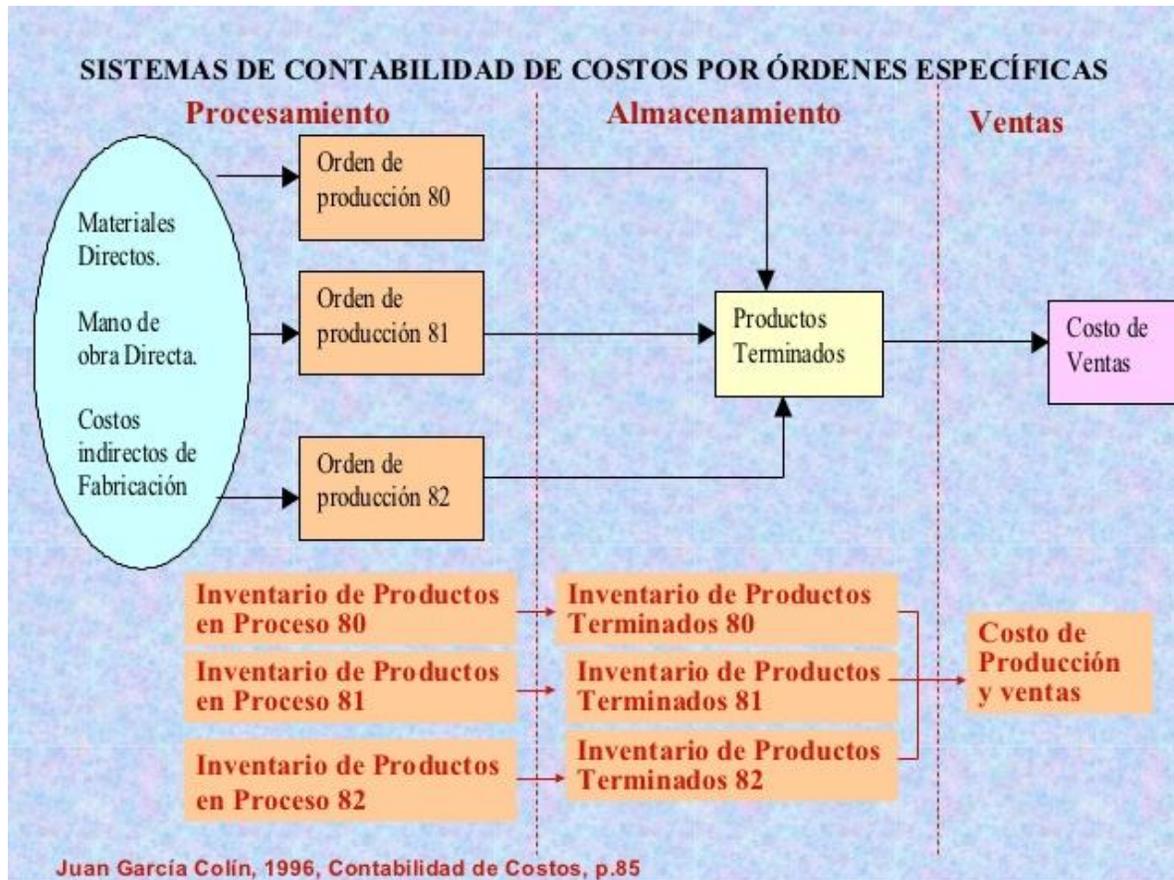
El sistema de costos por órdenes de fabricación, también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedido de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera.

En este sistema cada uno de los elementos integrantes del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

Para que el sistema funciones correctamente, se hace necesario identificar físicamente cada orden de producción y acumular cada uno de los costos incurridos en la orden que los genera. El sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo, es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es repetitivo o continuo. (Rojas, 2007, p. 19).

Una vez sintetizado la concepción del sistema de costos por órdenes de fabricación nos ayuda a determinar los costos que incurren en una orden de producción que dentro de la misma deberán constar los tres elementos del costo que nos ayudara a definir un valor total y unitario en cada orden de producción. Dicho sistema va dirigido a producciones que se basan según el pedido ya que difiere el costo de producción.

Figura 5. Proceso Sistema de Costos por Órdenes de Producción



Fuente: Tomado de <https://slideplayer.es/slide/4740666/>

5.6.1 Las ventajas principales del sistema son

- Da a conocer con toso detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Pueden saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuales pérdida.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y costo (Pérez, 2016, p. 16).

El contexto antes mencionado define a las ventajas del sistema de costeo por órdenes de producción como un apoyo para la toma de decisiones ya que por medio del presente sistema podemos estimar futuros costos de venta en los cuales se podrá observar detalladamente el costo incurrido al momento de su elaboración, de la misma manera nos permite conocer el costo total y unitario del bien producido.

5.6.2 Desventajas del sistema de costeo por órdenes de producción

Las desventajas del sistema de costeo por órdenes de producción según Pérez (2016) son:

- Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma desarrollada, mismo que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de que esa labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de producción terminadas, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden. (p. 18).

El contexto anterior nos hace referencia a las desventajas del presente sistema con el cual coincidimos ya que una vez elaborado el producto se podrá definir el costo, esto demanda mayor tiempo para la determinación del mismo naciendo una incertidumbre del costo a elaborar y del precio de venta, por lo cual a nuestro criterio de debería de adaptar un sistema de costos para la determinación pronta del costo de producción con el fin de añadir el margen de utilidad para el mismo.

5.6.3 Características

Gracia (2016) mencionó que el sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Existe un control más analítico de los costos.

- El valor del Inv. de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura. (p.14).

Mediante el análisis del autor, podemos definir como características del sistema por órdenes de producción a la elaboración detallada de un producto mediante la clasificación de elementos que intervienen en una sola orden de producción esto nos ayudara a determinar los valores económicos invertidos en la producción, a la vez se puede observar que elemento incide más en el costo de producción.

5.6.4 Formatos

5.6.4.1 Orden de requisición

Es una petición o autorización escrita a un proveedor para conceder la mercadería y presentar una factura a un precio convenido. Se establece un contrato de compra relacionada cuando el proveedor acepta la orden de compra.

Figura 6. Orden de requisición de compra

MICROEMPRESA TAG PETALS		
RUC:		
REQUISICIÓN DE COMPRA	N.- 0001	
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:		
FECHA DE PEDIDO:		FECHA DE ENTREGA:
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
Elaborado por:	Autorizado por:	Recibido por:

Fuente: Elaborado por las investigadoras.

5.6.4.2 Orden de producción

Es un control individualizado que se realiza para cada pedido o trabajo que se está elaborado, es un sistema que puede utilizar las empresas productoras de bienes o las que se dedican a la prestación de servicios, mediante el cual el jefe de producción coordina la fabricación de un determinado artículo a un conjunto de artículos similares.

Figura 7. Orden de producción

MICROEMPRESA TAG PETALS			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N.- 01			
CLIENTE:		FECHA DE PEDIDO:	
DIRECCIÓN:		FECHA DE ENTREGA:	
RESPONSABLE:			
CANTIDAD:		DESCRIPCIÓN	
ELABORADO POR:		APROBADO:	

Fuente: Elaborado por las investigadoras

5.6.4.3 Hoja de costos por orden de producción

El sistema de costeo por órdenes de producción plantea que la elaboración de cada producto se debe efectuar mediante la emisión de una orden, detallando las características del producto o servicio a elaborar en medida que la orden se elabora, los recursos económicos, componentes o elementos del costo se van acumulando en forma independiente en cada hoja de costos por orden de producción, de tal forma que en el momento en que el producto o servicio se termine y los costos se hayan causado en su totalidad, se puede obtener el costo del bien económico elaborado. (Aguirre, 2004, p. 41).

Figura 8. Orden de producción.

MICROEMPRESA TAG PETALS								
Cliente:					Lote N.-			
Artículo:					Cantidad			
Descripción:					Precio de venta			
Fecha de inicio:					Fecha convenida:	Fecha de terminación:		
COSTO DE PRODUCCIÓN								
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Comprobante	Valor	Fecha	Horas hombre	Valor	Fecha	Concepto	Valor
Totales								
Resumen					OBSERVACIONES:			
Conceptos								
Materiales directos								
Mano de obra directa								
Costos indirectos								
Costos de producción								
Costo unitario:								
Utilidad								
Precio de venta								
Liquidado			Revisado			Aprobado		

Fuente: Elaborado por las investigadoras

6 METODOLOGÍA

Para establecer la metodología, es necesario la realización de la contabilidad de costos y determinar el sistema de costos a ser utilizado en la empresa “Tag Petals”, una vez analizado los sistemas de costos (Ver Tabla 7), se establece el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, ya que se utiliza en organizaciones donde la producción es de baja masividad, su proceso es discontinuo, en el caso de la tinturación de la flor, se define de acuerdo a las características solicitadas por los clientes. La producción de cada pedido se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

El presente proyecto integrador tiene un enfoque cuantitativo en cuanto se realizará la contabilidad de costos y se diseñará un sistema de costos por órdenes de producción, en la empresa Tag Petals, obteniendo información en cantidades sobre los elementos del costo, costo total, costo unitario, precio de venta y margen de utilidad. Según el diseño metodológico se utilizará lo siguiente:

La investigación bibliográfica nos servirá para el desarrollo del proyecto en el proceso de búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos de fuentes secundarias, es decir, los obtenidos y registrados por los investigadores y estudiosos de las ciencias contables, se utilizará documentos impresos, como artículos científicos, textos, normativas y de igual manera de forma electrónica, todo esto con el propósito de fundamentar la contabilidad de costos y el diseño e implementación del sistema de contabilidad.

Se pretende sustentar la teórica científica como punto base en el proyecto integrador con la investigación documental, especialmente al indagar sobre los elementos del costo que intervienen en la tinturación de las rosas, para luego ser aplicados en el sistema de costos en “Tag Petals”, por medio de instrumentos de investigación, que contribuyan con la información primaria necesaria para la consecución del presente trabajo.

Para recolectar la información, se lo hará a través de las técnicas de la observación directa en la organización, y la entrevista a los encargados de la contabilidad y a los que se relacionen directamente con los procesos de producción, obteniendo de esta manera información primaria con el propósito de identificar todos los movimientos económicos que intervienen en el giro del

negocio, a la vez los documentos fuentes y el proceso que sigue para la tinturación de la flor. Una vez establecido lo anterior se podrá aplicar e implementar mencionada información en el sistema de contabilidad de costos, que nos permitirá determinar los costos totales y unitarios de producción que sirvan de sustento para la correcta toma de decisiones.

El método de investigación será el descriptivo, que busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes que tendrá el sistema de costos por órdenes de producción. Se pretende describir en profundidad el problema de estudio, es decir el inadecuado establecimiento del costo unitario, que permita tomar decisiones en cuanto al precio y margen de utilidad, se considera para el desarrollo de este trabajo, el método inductivo, pretendiendo obtener conclusiones generales, es decir el diseño en sí del sistema de costos por órdenes de producción a partir de premisas particulares, que en este caso será la información obtenida por medio de fuentes bibliográficas, la observación y el resultado de las entrevistas a los empleados que ejecutan y/o forman parte de las diferentes actividades del proceso de tinturación en “Tag Petals”.

Los instrumentos para la recolección de datos, serán las unidades de almacenaje entre los cuales se describe, el computador, cuadros de registros, la guía de entrevista y una grabadora, utilizados para obtener, registrar o almacenar la información para el diseño del sistema de costos. Las técnicas e instrumentos que se utilizará en el presente trabajo, se resumen en el cuadro siguiente:

Tabla 15. *Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados*

DISEÑO	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Documental	Análisis documental	Computadora y sus unidades de almacenaje Recolección y análisis de documentos contables
	Análisis de contenido	Cuadro de registro y clasificación de los procesos
De Campo	Observación	Ficha de observación
	Entrevista	Guía de entrevista
	Estudio de Caso	Contabilidad de Costos y Sistema de Costeo a través de los elementos del costo.

Fuente: Elaboración propia.

En base a la fundamentación científica y la información recolectada por medio de los instrumentos de investigación, se establece las siguientes fases que se aplicaran en el análisis e interpretación de resultados.

Fase 1: Identificación del proceso de tinturado.

Fase 2: Identificación de las órdenes de producción.

Fase 3: Reconocimiento de los costos y gastos que incurre en cada etapa del proceso.

Fase 4: Cálculo por prorratio de los diferentes costos y gastos.

Fase 5: Clasificación de los costos y gastos en elementos del costo.

Fase 6: Determinación del costo total y unitario del pedido en la hoja de costos.

Fase 7: Determinación de los Estados Financieros de la microempresa “Tag Petals”.

6.6 La entrevista

Adoptará la forma de un instrumento técnico en forma de diálogo interpersonal, establecido entre el grupo de investigadoras para los encargados de realizar las diferentes actividades en la producción, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre la información necesaria para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción. La guía de entrevista a ser aplicada al Gerente, Supervisor y al Asesor Contable. Véase en anexo 1

Análisis de la entrevista dirigida a la Gerente Propietaria

En base a la entrevista realizada a la Lic. Margarita Donoso, Gerente de la microempresa “Tag Petals” podemos decir que la microempresa no está obligada a llevar contabilidad y no posee personalidad jurídica, cumple con las obligaciones tributarias establecidas por el estado y no mantiene en la actualidad préstamos bancarios.

En relación a la planificación de pedidos no realiza ningún tipo de planificación previa debido a la variación de pedidos, para el proceso del tinturado de rosas existe tres procesos que consiste en el Saneamiento de la rosa y Deshoje, Cortes y Tinturación, Clasificación, Embonche y Empaque, para llevar a cabo las actividades menciona que el personal es responsable pero que es necesario capacitarlos de acuerdo a sus funciones con la finalidad de optimizar recursos, Tag Petals cuenta con infraestructura propia, mano de obra, maquinaria y suministros necesarios para el proceso de la tinturación de la flor, con el rendimiento económico obtenido de la actividad comercial menciona que desean invertir en un sistema contable que les permita llevar información contable y conocer la realidad de los costos totales de producción, referente a la cartera de clientes esta varía dependiendo la temporada en la que se encuentren, además la microempresa cuenta con un personal administrativo de planta (Gerente- Propietario), un Supervisor, tres trabajadores y un asesor contable que presta sus servicios una vez al mes.

Análisis de la entrevista dirigida al Supervisor

En base a la entrevista realizada al Sr. Jaime Rubiano, Supervisor de la microempresa Tag Petals, podemos decir:

El señor cumple con las funciones que le corresponde que es la supervisión de las actividades que realiza el personal en el área de tinturado que cuenta con varios tipos de tinturado que son rosas tinturadas unicolor, rosas bicolor, rosas tricolor y rosas escarchadas, y el largo del tallo dependerá del pedido, el cual se ira planificando según la fecha de ingreso y la dificultad de tinturación. Los materiales que se utilizan por lo general desinfectantes al momento de ingresar la flor, deshojador, estilete, árboles, tintes, vasos para la tinturación, materiales para embonchar y como paso final se empaca en cajas para el despacho, para un pedido de 500 rosas se requiere un alrededor de 3:40 horas, con la ayuda de tres trabajadoras, en temporada alta se contrata personal y se les paga por horas.

Análisis de la entrevista dirigida al Asesor Contable

En base a la entrevista realizada a la Srta. Pamela Mena, Asesora Contable de la microempresa “Tag Petals” podemos decir que la microempresa no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, por lo que la información contable se maneja en un registro general de ingresos y gastos, para los pedidos de adquisición de materiales e insumos no se utiliza ningún documento debido que es el gerente propietario quien realiza la compra de los materiales e insumos, las facturas luego son registradas para la respectiva declaración, no se realiza el reconocimiento de las transacciones ya que lleva registros generales, la microempresa cuenta con cinco trabajadores las horas se definen de acuerdo a lo establecido en la ley, el precio de venta del producto se determina dependiendo el precio del mercado y el margen de utilidad es del 60% del costo total de la flor, los costos de luz, agua no son considerados para determinar el costo de producción, para la microempresa contar con un sistema contable sería de gran utilidad ya que le permite llevar información contable disponible en el momento, y tomar decisiones correctas que contribuyan al desarrollo y crecimiento de la misma, con respecto a la contabilidad de los activos no se realiza contabilización alguna por lo que no se efectúa la depreciación correspondiente, tampoco se lleva el proceso contable de acuerdo a las NIIF debido que la microempresa no está obligada a llevar contabilidad.

6.7 Ficha de observación

La ficha de observación permite el registro y descripción de la información mediante la recopilación para la producción del tinturado de las flores, los costos y gastos que generan cada elemento del mismo, se resumirá en datos coherentes y necesarios para el proyecto, enfocado al beneficio de “Tag Petals”. (Ver Anexo 2)

Análisis de la ficha de observación

En la ficha de observación se plasman los tres elementos de los costos que necesita la producción de la tinturación de rosas, es decir las cantidades de rosas con el precio de compra, el número de operarios que intervienen en la producción y sus salarios, así también como los materiales e insumos que son considerados como CIF dentro de la producción. El valor de servicios básicos que se paga cada mes y activos fijos que posee la microempresa. Este instrumento es parte fundamental para la construcción del sistema de costos por órdenes de producción ya que contiene todos los datos necesarios para la elaboración del mismo.

7 ANÁLISIS Y DISCUSIONES DE LOS RESULTADOS

7.1 Desarrollo del sistema de Contabilidad de Costos

Para el desarrollo de la contabilidad se inició con la elaboración de la ficha de requerimiento del pedido y posterior se elaboró la hoja de costos donde se tomó el valor de materia prima que refleja en la ficha de observación, (Ver anexo 2), cabe indicar que para el correcto ingreso de la materia prima se realizó hojas de kárdex con la finalidad de llevar un control de los materiales e insumos (Ver anexo 9), para el cálculo de mano de obra directa se realizó un rol de pagos, (Ver anexo 3), en donde consta el salario de los operarios, los datos de materiales e insumos y servicios básicos se consideró la ficha de observación, para las depreciaciones de los activos fijos se realizó bajo el método legal, (Ver anexo 4). Con la información de los elementos del costo se determina el costo total de producción y el costo unitario, (Ver anexo 5).

Una vez establecido el costo de ventas para el mes de julio se procede a efectuar el mismo proceso para los meses agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. Todos estos movimientos económicos fueron journalizados e ingresados al software Mónica 8.0, (Ver anexo 6). Para el asiento de apertura se trabaja con el Estado de Situación Inicial de la microempresa, (Ver anexo 7), siguiendo con el proceso contable se procedió a la efectuar la mayorización de las cuentas contables (Ver anexo 8).

Tabla 16. Balance de comprobación

MICROEMPRESA TAG PETALS					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Desde 01/07/2019 hasta 31/12/2019					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
Cód.	Descripción Cta.	Débitos	Créditos	S. Deudor	S. Acreedor
1.01.01.01.	Caja General	100,00	0,00	100,00	0,00
1.01.01.02.	Bancos	106.100,00	53.358,00	52.742,00	0,00
1.01.01.03.	IVA Pagado	1.885,90	1.885,90	0,00	0,00
1.01.03.01.	Inventario de Materia Prima	24.220,00	24.220,00	0,00	0,00
1.01.03.02.	Inv. CIF 12%	15.680,04	15.680,04	0,00	0,00
1.01.03.03.	Inv. CIF 0%	1.094,00	1.094,00	0,00	0,00
1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso	50.677,73	50.677,73	0,00	0,00
1.01.03.05.	Inventario de Productos Terminados	50.677,73	50.677,73	0,00	0,00
1.01.04.01.	Crédito Tributario	1.885,90	0,00	1.885,90	0,00
1.02.01.01.	Edificio	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
1.02.01.03.	Muebles y Enseres	177,40	0,00	177,40	0,00
1.02.01.04.	Maquinaria y Equipo	4.340,50	0,00	4.340,50	0,00
1.02.01.05.	Equipos de computación	1.977,60	0,00	1.977,60	0,00
1.02.01.06.	Vehículo	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
1.02.01.07.	Dep. Acum. Edificio	0,00	750,00	0,00	750,00
1.02.01.09.	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	178,38	0,00	178,38
1.02.01.10.	Dep. Acum. Equipos de Computación	0,00	197,76	0,00	197,76
1.02.01.11.	Dep. Acum. Vehículo	0,00	1.099,98	0,00	1.099,98
1.02.01.12.	Dep. Acum. Muebles y Enseres	0,00	8,88	0,00	8,88
1.02.02.01.	Terreno	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
2.01.07.02.	Aporte Individual por pagar	186,15	223,38	0,00	37,23
2.01.07.03.	Aporte Patronal por pagar	216,75	260,10	0,00	43,35
2.01.07.04.	Décimo Tercero por pagar	164,15	196,98	0,00	32,83
2.01.07.05.	Décimo Cuarto por pagar	32,83	196,98	0,00	164,15
2.01.07.07.	Vacaciones por pagar	0,00	98,52	0,00	98,52
2.01.07.08.	Mano de Obra por Pagar	5.687,33	6.869,33	0,00	1.182,00
3.01.01.02.	Capital Social	0,00	82.595,50	0,00	82.595,50
4.01.01.	Venta de Rosas	0,00	96.100,00	0,00	96.100,00
4.02.01.	Materia Prima	24.220,00	0,00	24.220,00	0,00
4.02.02.	Mano de Obra	6.869,33	0,00	6.869,33	0,00
4.02.03.	Costos Indirectos de Fabricación	19.588,41	0,00	19.588,41	0,00
5.01.03.	Mantenimiento y reparaciones	35,71	0,00	35,71	0,00
5.01.04.	Combustible	948,41	0,00	948,41	0,00
5.01.09.01.	Agua potable por pagar	6,00	6,00	0,00	0,00
5.01.09.02.	Energía eléctrica por pagar	780,00	780,00	0,00	0,00
5.01.01.03.	Gasto Dep. Muebles y Enseres	8,88	0,00	8,88	0,00
5.01.01.05.	Gasto Dep. Equipo de Computación	197,76	0,00	197,76	0,00
5.02.01.	Gasto Sueldos, Salarios y demás remunerera	2.364,00	0,00	2.364,00	0,00
5.02.02.	Gasto Aporte a la seguridad social	520,20	0,00	520,20	0,00
5.02.09.	Décimo Tercero	196,98	0,00	196,98	0,00
5.02.10.	Décimo Cuarto	196,98	0,00	196,98	0,00
5.02.11.	Vacaciones	98,52	0,00	98,52	0,00
5.02.13.	Gastos Varios	20,00	0,00	20,00	0,00
	TOTALES IGUALES	387.155,19	387.155,19	182.488,58	182.488,58

Fuente: Elaboración propia.

En el Balance de Comprobación que fue generado del sistema Mónica 8.0, se evidencia las cuentas deudoras y acreedoras que posee la microempresa Tag Petals.

Tabla 17. Estado de costo de producción

MICROEMPRESA TAG PETALS	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
MATERIA PRIMA	
Inv. Inicial de Materia Prima	\$ -
(+) Compras	\$ 24.220,00
(=) Materia Prima Disponible	\$ 24.220,00
(-) Inv. Final de Materia Prima	\$ -
Rosas (unidades)	\$ 24.220,00
(=) Materia Prima Utilizada	\$ 24.220,00
(+) Mano de Obra	\$ 6.869,33
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 19.588,41
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 50.677,74
(+) Inv. Inicial de Productos en Proceso	\$ -
(=) PRODUCCIÓN DISPONIBLE	\$ 50.677,74
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	\$ -
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 50.677,74
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	\$ -
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	\$ 50.677,74
(=) COSTO DE VENTA	\$ 50.677,74

Fuente: Elaboración propia.

Para la construcción del Estado de Costos de Producción se consideró el total de materia prima, mano de obra y CIF, del semestre aplicado, dando como resultados un costo de ventas \$ 50.677,74, donde materia prima representa el 47.79% del total, mano de obra con un 13.55% y los CIF 38.65%, es decir que la materia de prima es donde mayor inversión existe.

Tabla 18. Estado de resultado

MICROEMPRESA TAG PETALS			
ESTADO DE RESULTADOS			
Desde 01/07/2019 Hasta 31/12/2019			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal _____	Total _____
4.	INGRESOS	0,00	45.422,26
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	0,00	96.100,00
4.01.01.	Venta de Rosas	96.100,00	
4.02.	Costo de Venta	0,00	-50.677,74
4.02.01.	Materia Prima	-24.220,00	
4.02.02.	Mano de Obra	-6.869,33	
4.02.03	Costos Indirectos de Fabricación	-19.588,41	
			=====
			45.422,26
5.	GASTOS	0,00	4.587,44
5.01.	GASTOS DE VENTA	0,00	1.190,76
5.01.03	Mantenimiento y reparaciones	35,71	
5.01.04	Combustible	948,41	
5.01.01.	DEPRECIACIONES	0,00	206,64
5.01.01.03.	Gasto Dep. Muebles y Enseres	8,88	
5.01.01.05.	Gasto Dep. Equipo de Computación	197,76	
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00	3.396,68
5.02.01.	Gasto Sueldos, Salarios y demás remunera	2.364,00	
5.02.02.	Gasto Aporte a la seguridad social	520,20	
5.02.09	Décimo Tercero	196,98	
5.02.10	Décimo Cuarto	196,98	
5.02.11.	Vacaciones	98,52	
5.02.13.	Gastos Varios	20,00	
			=====
			4.587,44
	GANANCIA / PERDIDA		40.834,82

Fuente: Elaboración propia.

El Estado de Resultados obtenido al final del ejercicio contable refleja la ganancia semestral de la microempresa, que se calcula en base al total de ventas \$96.100,00 menos el costo de venta \$ 50.677,74 y menos los gastos \$4.587,44, dando como resultado una ganancia de \$40.834,82.

Tabla 19. Estado de situación financiera

MICROEMPRESA TAG PETALS				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Desde 01/07/2019 Hasta 31/12/2019				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal _____	Total _____	
1.	ACTIVO		0,00	124.988,40
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		0,00	54.727,90
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		0,00	52.842,00
1.01.01.01.	Caja General		100,00	
1.01.01.02.	Bancos		52.742,00	
1.01.4.	Activo por Impuestos Corrientes		0,00	1.885,90
1.01.04.01.	Crédito Tributario		1.885,90	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		0,00	70.260,50
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0,00	45.260,50
1.02.01.01.	Edificio		30.000,00	
1.02.01.03.	Muebles y Enseres		177,40	
1.02.01.04.	Maquinaria y Equipo		4.340,50	
1.02.01.05.	Equipos de computación		1.977,60	
1.02.01.06.	Vehículo		11.000,00	
1.02.01.07.	Dep. Acum. Edificio		-750,00	
1.02.01.09.	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		-178,38	
1.02.01.10.	Dep. Acum. Equipos de Computación		-197,76	
1.02.01.11.	Dep. Acum. Vehiculo		-1.099,98	
1.02.01.12.	Dep. Acum. Muebles y Enseres		-8,88	
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,00	25.000,00
1.02.02.01	Terreno		25.000,00	
		TOTAL ACTIVO		124.988,40
2.	PASIVO		0,00	1.558,08
2.01.	PASIVO CORRIENTE		0,00	1.558,08
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		0,00	1.558,08
2.01.07.02	Aporte Individual por pagar		37,23	
2.01.07.03	Aporte Patronal por pagar		43,35	
2.01.07.04	Décimo Tercero por pagar		32,83	
2.01.07.05	Décimo Cuarto por pagar		164,15	
2.01.07.07	Vacaciones por pagar		98,52	
2.01.07.08.	Mano de Obra por Pagar		1.182,00	
		TOTAL PASIVO		1.558,08
3.	PATRIMONIO NETO			123.430,32
3.01.	PATRIMONIO ATRIBUIBLE AL PROPIETARIO			123.430,32
3.01.01.	CAPITAL			123.430,32
3.01.01.01.	Capital suscrito o asignado		82.595,50	
3.01.01.03	Cierre del ejercicio -- Utilidad		40.834,82	
		TOTAL PATRIMONIO		123.430,32
	TOTAL PASIVO + CAPITAL			124.988,40

Fuente: Elaboración propia.

En el Estado de Situación Financiera obtenido al final del ejercicio contable refleja la situación económica de la microempresa Tag Petals dando a conocer los activos, pasivos y patrimonio.

Análisis de los Estados Financieros obtenidos al final del Ejercicio Contable.

Tabla 20. Cuadro comparativo

EMPRESA TAG PETALS		
CUADRO COMPARATIVO		
Elementos del costos	Microempresa	Real
Materia prima	\$ 24.220,00	\$ 24.220,00
Mano de obra	\$ 6.869,33	\$ 6.869,33
CIF	\$ 16.567,23	\$ 19.588,41
Costo total	\$ 47.656,56	\$ 50.677,74
Ventas	\$ 96.100,00	\$ 96.100,00
Utilidad bruta	\$ 48.443,44	\$ 45.422,26
Margen de utilidad	101.65%	89.63%

Fuente: Elaboración propia

Se aprecia en la tabla 13 cada uno de los elementos de los costos, evidenciándose una diferencia principal en los CIF, ya que en la microempresa tiene un valor de \$ 16.567,23 y en el real \$ 19.588,41, existiendo una diferencia de \$ 3.021,18, debido a que la microempresa no toma en cuenta las depreciaciones de los activos fijos y servicios básicos que intervienen en el proceso productivo. Con los costos reales se determina que el margen de utilidad obtenido en el proyecto es del 89.63%.

La microempresa Tag Petals refleja en su Estado de Situación Financiera para el periodo 01 julio al 31 diciembre 2019 un total de Activo Corriente de \$ 54.727,90 y el Activo no Corriente de \$ 70.260,50 teniendo como Activo Total un valor de \$ 124.988,40 el cual representaría un margen del 100% disponible.

En Pasivo Corriente a la fecha refleja un valor de \$ 1.558.08 proveniente de las provisiones de los Beneficios Sociales del Trabajador, el cual representa un margen de endeudamiento del 1,25% del total del activo, cabe mencionar que la microempresa no mantiene ningún tipo de préstamos bancarios vigentes de pago y tampoco tiene cuentas pendientes con proveedores porque todas las compras de los insumos y materiales lo realizan en efectivo.

El Patrimonio atribuible para la microempresa es positivo, la misma presenta a la fecha un total del Capital suscrito por 82.595,50 más la utilidad obtenida al cierre de ejercicio por un valor de 40.834,82 dando un total de \$ 123.430.32 disponible representando un margen del 98,75% del total del activo, lo que significa que tiene liquidez suficiente para cumplir con todas sus obligaciones, obteniendo así un equilibrio de las cuentas reales del activo, pasivo y patrimonio,

cumpliendo de esta manera con el principio de la contabilidad correspondiente a la partida doble en donde se establece la ecuación contable que Activo= Pasivo + Patrimonio, ($A=P+P$).

Tabla 21. *Diferencia con la contabilidad de costos*

Sin contabilidad de costos	Con contabilidad de costos
Registro de ingresos y egresos empírico.	Procesamiento de ingresos y egresos de forma técnica.
Desconocimiento del sobrante de los diferentes inventarios.	Conocimiento del saldo real de inventarios de materia prima, insumos, productos en procesos y terminados.
Desconocimiento de diferentes costos en la producción.	Determinación de los elementos del costo (Materia prima, mano de obra y CIF).
Desconocimiento del valor del costo total y unitario de las flores.	Determinación del costo real, tanto total como unitario.
Desconocimiento del margen de utilidad.	Establecen a través de política el correcto margen de utilidad.
Falta de información de la utilidad de la microempresa	Generación de los estados financieros
Ineficiente toma de decisiones.	Eficiente toma de decisiones a través de información fidedigna.
Establecimiento del PVP en relación a la competencia.	Determinación del PVP en relación a los costos reales.
Desconocimiento del valor por mano de obra	Conocimiento real del valor de mano de obra por proceso y actividad.
Compra de materiales e insumos de acuerdo a la experiencia.	Adquisición de materiales e insumos en relación al inventario.

Fuente: elaboración propia

8 IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)

8.6 Impacto técnico

El impacto técnico en el análisis de las transacciones contables y de los costos de producción de Tag Petals, realizado a través de una simulación en el software “Mónica 8,0” y la herramienta Excel tiene el propósito de que, el cálculo se lo realice de forma técnica, permitiendo procesar los datos teniendo como resultado, tanto los diferentes estados financieros, el saldo de los inventarios, además del costo real total y unitario de las rosas tinturadas, para la eficiente toma de decisiones por parte del propietarios de la microempresa, volviéndola más competitiva en relación con otras empresas del mercado.

8.7 Impacto social

El proyecto se orienta directamente al mejoramiento del nivel de productividad puesto que el dueño de la microempresa, al contar con la herramienta y conocimiento necesarios sobre la producción y mediante la determinación técnica del costo real de producción, se logrará la elaboración de las rosas bicolor y tricolor. El impulsar las relaciones interpersonales a través un mercado laboral en la cual los habitantes del sector, logren encontrar fuentes de trabajo óptimas y con remuneraciones justas acorde a las actividades, con un ambiente de satisfacción por el trabajo desempeñado. Además del cumplir con las obligaciones sociales y eliminar los desperdicios de la materia prima e insumos en la tinturación de las rosas.

8.8 Impacto económico

El proyecto tiene impacto económico porque a través de la determinación de los costos reales, se conocerán los aspectos positivos y negativos del precio dentro del proceso de producción, puesto que permitirá la mejora de la satisfacción laboral de los operarios, los volúmenes de producción que pueden procesar y así optimizar las actividades en las tareas de cada puesto de trabajo, lo que generará una mejor producción que por ende se sobre entiende que los costos de producir serán reducidos y la rentabilidad será más alta.

La productividad hora/hombre que se logrará obtener con un trabajador satisfecho por la actividad que realiza y por los réditos que percibe por la misma es lo que de manera cuantitativa se convierte en ganancia, debido a que el personal que se encuentra en un lugar que le agrada y en un ambiente laboral productivo es sinónimo de mayor producción, por ende mayor ingresos para los negocios. Dado que la microempresa ha tenido una creciente demanda de sus productos, en el estudio se determinó que el crecimiento de la rentabilidad dentro de la zona objeto de análisis ha tenido un nivel medio de crecimiento respecto del año anterior.

En los procesos de tinturado se apreció ciertas falencias ya que no se determina con exactitud el valor de los CIF que intervienen en la producción pues carecen de control sobre ciertos materiales. Los elementos del costo de producción como son Materia prima, Mano de Obra y los CIF, carecen de controles adecuados por no poseer un sistema contable.

9 RECOMENDACIONES

- Diseñar una metodología de Contabilidad de Costos según, utilizando un lenguaje claro y sencillo, que permita adaptarla acorde a la realidad e Tag Petals, cual puedan manejar la información financiera y mejorar su actividad laboral. Proporcionar un diseño de cálculo y registro adecuado de los elementos del costo que intervienen dentro del proceso productivo para determinar el costo y establecer el precio unitario del artículo elaborado obteniendo rentabilidad en su actividad. Si como el control y valuación de los diferentes inventarios.
- Contar con una herramienta de Costos, permitirá organizar su actividad productiva, a través de la utilización de métodos, técnicas y herramientas que faciliten su aplicación. Es fundamental el contar como ayuda el factor tecnológico a través del cual el manejo de un sistema de control de costo funcione como un parámetro para la determinación de los costes de producción y por ende ayude en la fijación del precio de venta de las diversas variedades de flores producidas.
- Incentivar a la microempresa impulsen programas de capacitación, ya que es un factor importante de crecimiento, para que el esfuerzo y la energía que invierten en el negocio den los frutos esperados. En base a los datos de la empresa analizada se recomienda la implementación de un software contable exclusivo para el manejo de los costos de producción.

10 BIBLIOGRAFÍAS

- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera*. Recuperado de [http://www.elmayorportaldegerencia.com/Libros/Finanzas/\[PD\]20Libros20-20Contabilidad20financiera20I.pdf](http://www.elmayorportaldegerencia.com/Libros/Finanzas/[PD]20Libros20-20Contabilidad20financiera20I.pdf)
- Armas, S. (2015). Registro contable. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/152100220/Registro-contable-de-arms-pdf>
- Bendersky E. (2006). *Activity Based Costing*. www.tablero-decomando.com
- Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=DFL2U3dCmRsC&printsec=frontcover&dq=conceptos+de+contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTy6HZnffmAhWkzlkKHTghBb8Q6AEIOjAC#v=onepage&q=conceptos%20de%20contabilidad%20de%20costos&f=false>
- El Economista, (2015). *Sistema de Costos ABC*. Recuperado de <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>
- Eras, R., Burgos, J. y Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de https://www.google.com/search?rlz=1C1AVFC_enEC859EC859&sxsr=ACYBGNQOaB_I0Aodbrgq6w2dbWkS3IPgHg%3A1580419542719&ei=1kkzXui5K4eZ5gLAhomQBA&q=repositorio.utmachala.edu.ec+%E2%80%BA+bitstream+%E2%80%BA+99+CONTABILIDAD+DE+COSTO&oq=repositorio.utmachala.edu.ec+%E2%80%BA+bitstream+%E2%80%BA+99+CONTABILIDAD+DE+COSTO&gs_l=psy-ab.3...7869.8501..8739...0.0..0.195.510.0j3.....0....1..gws-wiz.....35i39.F9lkd4XN61s&ved=0ahUKEwjo_MHLoznAhWHjFkKHUBDAkIQ4dUDCAs&uact=5
- Fernández, A. (2009). *La Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos82/la-contabilidad-de-costos/la-contabilidad-de-costos2.shtml>
- Freire, L. (2015). *Contabilidad de costos*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/Lilibeth8855/objetivos-de-la-contabilidad-de-costos>

- Gerencie, (2017). *Sistema de Costos ABC*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-abc.html>
- Hernández, L. (2015). Elementos de costo de producción. Recuperado de https://www.academia.edu/6318467/Elementos_del_costo_de_produccion
- Hornngren, Ch. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque diferente*. Recuperado de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Hornngren.pdf>
- Información tecnológica, (1995). *Sistema de Costos ABC*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=SDm9tQDdGV4C&pg=PA74&dq=Caracter%C3%ADsticas+del+Sistema+de+Costos+ABC&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjv2MLrtznAhVGUt8KHbfrBisQ6AEIMDAB#v=onepage&q=Caracter%C3%ADsticas%20del%20Sistema%20de%20Costos%20ABC&f=false>
- Jiménez. W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
- Leal, H. (2015). Bases para el cálculo del costo por proyecto de investigación. Recuperado de <http://dspace.uclv.edu.cu/handle/123456789/5694>
- López, A. (1981). *El Proceso Contable*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/camaleonon/el-proceso-contable-ii>
- Martínez, A. (2016). *Entrevista sobre situación de la época dorada del sector florícola*. Recuperado de https://revistagestion.ec/sites/default/files/import/legacy_pdfs/262_004.pdf
- Palacios. A. (s.f.). *Estados financieros según las NIIF*. Recuperado de https://www.academia.edu/16837662/Estados_financieros_basicos_segun_las_NIIF
- Pastrana. A. (2017). *Contabilidad de costos*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/343539632/Contabilidad-de-Costos-Adolfo-Jose-Pastrana-Pastrana>
- Pérez, I. (1996). *Sistema de costeo por órdenes*. Recuperado de <https://www.coursehero.com/file/p3p5gts/En-virtud-de-que-esa-labor-es-muy-grande-se-requiere-mayor-tiempo-para-obtener/>
- Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. Recuperado de <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-autonoma-de-guadalajara/contabilidad/apuntes/proceso-contable-picazo-cornejo/4666625/view>

- Polimeni, K., Fabozzi, M. y Adelberg E. (2014). *Contabilidad de costos conceptos y Aplicaciones Para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Recuperado de <https://libros-gratis.com/ebooks/contabilidad-de-costos-3ra-edicion-polimeni-fabozzi-adelberg-kole/>
- Raffino. M. (s.f) *Concepto de contabilidad de costos*. Recuperado de <https://concepto.de/contabilidad-de-costos/>
- Rey, J. (2014). *Técnica Contable*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=IW66AwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=conceptos%20de%20contabilidad%20segun%20autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj43M2s8_bmAhVImkKHdEjBGwQ6AEIZjAI&fbclid=IwAR1EVK9b7hi0TOWcSs4K0Q6CrCTnRXkPnO9DJRw3qUJm8tdUb0JdY-dKfck#v=onepage&q&f=false
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=gI4UpCGTyI8C&pg=PA30&dq=Las+ventajas+del+sistema+de+costeo+por+%C3%B3rdenes+de+producci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiU4p-fv9znAhUCh-AKHxtxCE0Q6AEISDAE#v=onepage&q=Las%20ventajas%20del%20sistema%20de%20costeo%20por%20%C3%B3rdenes%20de%20producci%C3%B3n&f=false>
- Rojas, M. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/rubeni/costosrojas-medina>
- Saavedra. C. (2016). *Sistemas de Inventario*. Recuperado de <https://prezi.com/q93lkvx62u2t/que-es-un-kardex/>
- Salazar. R. (2013). *El kárdex como herramienta contable*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/kardex-como-herramienta-contable/>
- Sánchez. E. (2017). *La contabilidad de costos y su importancia*. Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/contabilidad-de-costos/2017/>
- Univía, L. (2014). *Sistema de costeo por procesos*. Recuperado de <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/>

Uribe, L. (2016). *Plan de cuentas para sistemas contables*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=33s5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=plan+de+cuentas&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjoj8uds9nnAhWEtlkKHUqEC_0Q6AEIJzAA#v=onepage&q=plan%20de%20cuentas&f=false

Zapata, P. (2016). *Contabilidad General*. Recuperado de <https://www.libreriadelau.com/contabilidad-general-con-base-en-normas-internacionales-de-informacion-financiera-alfaomega-9789587782134-contabilidad/p>