



**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO INTEGRADOR**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES  
(ABC) PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN ALIMENTICIA DE LA  
ASOCIACIÓN DE MUJERES CRECIENDO CON FONDO  
ECUATORIANO POPULORUM PROGRESIVO (FEPP)”**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingenieras en  
Contabilidad y Auditoría.

**Autoras:**

Loor Crespin Fabiola Alexandra

Segura Andrade Karina Abigail

**Tutora:**

Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

**Latacunga – Ecuador**

**Agosto 2019**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo **LOOR CRESPIN FABIOLA ALEXANDRA, SEGURA ANDRADE KARINA ABIGAIL** declaro ser autoras del presente Proyecto Integrador: “**Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)**”, siendo la Ing. Hidalgo Achig Myrian del Rocío 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.

---

**Loor Crespín Fabiola Alexandra**  
**094213322-4**

---

**Segura Andrade Karina Abigail**  
**055005457-1**

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR**

En calidad de Tutor del Trabajo Integrador sobre el título:

“Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)”, de Loor Crespin Fabiola Alexandra y Segura Andrade Karina Abigail, de la carrera Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe 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, Agosto, 2019**

---

**Tutor**

**Hidalgo Achig Myrian del Rocío**

**050238485-2**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN**

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: Loor Crespín Fabiola Alexandra y Segura Andrade Karina Abigail con el título de Proyecto Integrador: “Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” 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, Agosto 2019

Para constancia firman:

---

**Lector 1 (Presidente)**

**Ing. Isabel Armas**

**CC:050229848-2**

---

**Lector 2**

**Ing. Clara Razo**

**CC:050276531-6**

---

**Lector 3**

**Ing. Walter Navas**

**CC: 050147505-7**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por ser mi apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad, por darme inteligencia para culminar con mi vida universitaria y por cada una de sus bendiciones en el transcurso de mi vida.

Gracias a mis padres Delfina y Manuel han pasado muchos años desde que nací, y sé que desde ese momento incluso antes de eso, ya estaban buscando maneras para ofrecerme lo mejor, me consta que han trabajado duro y sin importar si llegaban cansado de su trabajo siempre tenían una sonrisa que ofrecer a sus hijas, han sido mi mayor apoyo y los principales promotores para yo poder cumplir mi sueño, por creer y confiar en mí, por los consejos, valores y principios que me han inculcado día a día, mi más profundo agradecimiento por sus esfuerzos y ser mi pilar fundamental durante toda mi etapa universitaria.

Mi profundo agradecimiento a la Doctora Myrian Hidalgo tutora del Proyecto Integrador quien además de ser una excelente profesional, es un excelente ser humano gracias por toda la ayuda, tiempo y conocimientos brindados.

A mi hermana Rubí por acompañarme a lo largo de esta trayectoria gracias por confiar y creer en mí, gracias por ser mi mejor amiga.

A mi gran amor Danilo la ayuda que me has brindado ha sido muy importante para mí, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más difíciles, siempre ayudándome y diciéndome que tenga fé que todo va a salir bien, no fue fácil culminar con éxito este proyecto, sin embargo, siempre fuiste muy motivador gracias por tu ayuda por tus aportes no solo en el desarrollo de mi tesis, sino también para mi vida.

**ALEXANDRA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a las personas que más me han influenciado en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien, con todo mi amor y afecto se los dedico a mis padres Ángel y Lourdes

De igual forma a mis hermanos (as) por el apoyo incondicional que siempre tuve de parte de ellos, a todas las personas que estuvieron en esta etapa por la comprensión y cariño que me mostraron durante todo el trayecto, para cumplir el logro más deseado, el de obtener mi profesión.

Agradezco también a mi novio Alex por estar a mi lado, por la comprensión y ayuda brindada.

**KARINA**

## **DEDICATORIA**

Durante el desarrollo de una de la más importante experiencia que eh realizado se me presentaron diversidad de situaciones que pudieron ser fácilmente causantes del fracaso de esta, pero con la bendición de Dios esto no sucedió, y fue gracias al apoyo presentado por diversas personas.

Dedico este gran paso al forjador de mi camino a mi padre celestial por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado a cumplir uno de mis sueños, aquel que me acompaña y siempre me levanta de mis continuos tropiezos al creador, de unos padres incondicionales y maravillosos y de las personas que más amo.

A mi padre Manuel Loor a pesar de la distancia siempre fuiste mi pilar fundamental, quien confió en mí, que sin importar el sacrificio el cansancio de su trabajo siempre me apoyaba para que yo cumpla mi sueño, las ayudas que me has bridado son innumerables, gracias por siempre buscar la manera de ofrecerme lo mejor.

A mi madre Delfina Crespín mi ejemplo de mujer mi mayor motivación, eres una mujer que simplemente me hace llenar de orgullo, te amo y no va haber manera de devolverte tanto que me has ofrecido, esta tesis es un logro más que llevo a cabo y sin lugar a duda ha sido gracias a ti.

A mi hermana Rubí Loor por su cariño y apoyo incondicional por estar siempre conmigo en todo momento.

También quiero dedicar a mis sobrinos Sleyter, Jampier y Marjorie quienes con su inocencia han sido mi inspiración.

A mi gran amor Danilo, tu ayuda ha sido fundamental has estado conmigo en los momentos más difíciles motivándome y ayudándome, tu paciencia y tu amor ha sido mi gran fortaleza para yo hoy haber cumplido uno de mis sueños.

**ALEXANDRA**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis está dedicada primeramente a Dios, por ser el inspirador y la fuerza para continuar en este proceso de obtener unos de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, su trabajo y sacrificio en todos estos años, por ser esos pilares tan importantes en mi vida, por ser el mejor ejemplo, gracias a ustedes he logrado llegar aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas son los mejores padres.

A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

Agradezco a mis docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial, a la Ingeniera Myrian Hidalgo tutora de nuestro proyecto integrador, quien nos ha guiado con paciencia, y su rectitud como docente para culminar con esta etapa.

**KARINA**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:** “Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)”

**Autor/es:** Loor Crespín Fabiola Alexandra  
Segura Andrade Karina Abigail

### RESUMEN

La “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” durante su existencia ha tenido los siguientes problemas principalmente: carece de un método definido de establecer costos y no cuenta con un proceso establecido de costos.

En el presente documento se presenta la descripción de cada una de las etapas realizadas en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP con el objetivo de diseñar un Sistema de Costos ABC donde los entes administrativos de citada organización tengan la posibilidad de adoptar un modelo de costeo que permita conocer el costo real productivo basado en actividades que se ejecutan como proceso de producción.

En primer lugar, se realizó un diagnóstico inicial para identificar como la organización está establecida y organizada estructuralmente en todos sus aspectos a través de la técnica investigativa de la observación, así como un análisis profundo de los costos de producción en cada una de sus productos. Posteriormente, se caracterizó todo el proceso productivo de la empresa de manera detallada con el objetivo de implementar y diseñar el “Sistema de Costos ABC”. El diseño del Sistema de Costos incluye la definición de las actividades, identificando inductores de costo y relacionándolos con las actividades. Posteriormente se distribuyeron los costos de mano de obra basados en la observación de tiempos y los costos indirectos de fabricación basados en los inductores, y finalmente se desarrolló la herramienta ofimática (Excel) que facilita el cálculo y gestión de costos bajo el sistema propuesto.

**Palabras clave:** Sistema, Costos, Producción, Optimización, Gestión



# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TITLE:** “Design of a Cost System Base don Activities to food production to the Association of Women Growing with Ecuatorian Populorum Progressive Fund (FEPP)”.

**Authors: Loor Crespín Fabiola Alexandra  
Segura Andrade Karina Abigail**

## ABSTRACT

The "Association of Women Growing with Ecuatorian Populorum Progressive Fund (FEPP)" during its existence has had the following problems mainly: it lacks a defined method of establishing costs and does not have an established cost process.

This document presents the description of each of the stages carried out in the Association of Women Growing with FEPP with the objective of designing an ABC Cost System so that the administrative bodies of that organization have the possibility of adopting a costing model that allowed to know the real productive cost based on each of the activities that are executed as a production process.

First, an initial diagnosis was made to identify how the organization is established and structurally organized in all its aspects through the investigative technique of observation, as well as an in-depth analysis of production costs in each of its products. Subsequently, the entire productive process of the company was characterized in a detailed manner with the objective of implementing and designing the "ABC Cost System". The design of the Cost System includes the definition of each of the activities, identifying cost drivers and relating them to each of the activities. Subsequently, the labor costs were distributed based on the observation of time and the indirect costs of manufacturing based on the inductors, and finally the office tool (Excel) was developed, which facilitates the calculation and management of costs under the proposed system.

**Keywords:** System, Costs, Production, Optimization, Management.



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

## CENTRO DE IDIOMAS

### AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del Proyecto Integrador al idioma de Inglés presentado por las Señoritas Egresadas de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **Facultad de Ciencias Administrativas: Loor Crespín Fabiola Alexandra** y **Segura Andrade Karina Abigail** cuyo título versa “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN ALIMENTICIA DE LA “ASOCIACIÓN DE MUJERES CRECIENDO CON FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESIVO (FEPP)**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, Agosto 2019

Atentamente,

---

**Lic. José Ignacio Andrade Moran**  
**DOCENTE DE CENTRO DE IDIOMAS**  
**CC: 050310104-0**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### PRELIMINARES

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. RESUMEN DEL PROYECTO .....	3
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
3.1. Objetivo .....	4
3.1.1. Objetivo General.....	4
3.1.2. Objetivo Especifico .....	4
3.2. Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador.....	4
3.2.1. Descripción del Problema.....	4
3.2.2. Elementos del Problema .....	6
3.2.3. Formulación del Problema.....	6
3.2.4. Justificación del Proyecto Integrador .....	6

3.3.	Alcances.....	7
3.4.	Limitaciones y/o restricciones .....	7
3.5.	Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos .....	7
4.	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	11
5.	PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES .....	11
5.1.	Diagnóstico Situacional de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP .....	11
5.2.	Análisis de la Estructura Administrativos-Financiero de la “Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP .....	11
5.2.1.	Registro de Directivas de Organizaciones de la Economía Popular y Solidaria .....	12
5.2.2.	Datos de la Organización .....	12
5.2.3.	Personal de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP .....	13
5.3.	Análisis de la Estructura Financiera de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP .....	15
5.3.1.	Documentos Contables-Financieros .....	17
5.4.	Análisis del entorno legal de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP .....	17
5.5.	Análisis de Costos basados en Actividades ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP .....	17
5.5.1.	Análisis de los procesos de valor .....	17
5.5.2.	Selección procesos de valor .....	18
5.5.3.	Identificación de los centros de actividad .....	20
5.5.4.	Asociación de los Costos con los Centros de Actividad .....	21
5.5.5.	Selección de los Inductores de costos .....	22
5.6.	Implementación del Sistema de Costos ABC .....	23
5.6.1.	Asociación de los CIF con los centros de actividad .....	23

5.6.2.	Horas de mano de obra directa por actividad .....	24
5.6.3.	Cálculo del porcentaje consumido del CIF por actividad .....	25
5.6.4.	Costo Indirectos por cada actividad .....	26
5.6.5.	Relación del Costo de las Actividades con los productos .....	26
5.6.6.	Cálculo del costo total .....	28
5.6.7.	Costo de Mano de Obra Directa .....	28
5.6.8.	Costo de Materia Prima .....	30
5.6.9.	Costo Total por Producto .....	33
5.7.	Cronograma .....	34
6.	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TEÓRICO .....	35
6.1.	Empresa .....	35
6.2.	Tipos de empresas .....	35
6.2.1.	Empresario Individual .....	35
6.2.2.	Sociedad Limitada (S.L).....	35
6.2.3.	Sociedad Anónima (S.A) .....	36
6.2.4.	Sociedad Colectiva .....	36
6.2.5.	Sociedad Comanditaria .....	36
6.2.6.	Sociedad Cooperativa .....	36
6.2.7.	Asociaciones sin ánimo de Lucro .....	36
6.3.	Contabilidad General y Contabilidad de Costos .....	37
6.4.	Importancia de los costos en la gestión empresarial .....	37
6.4.1.	Gestión .....	37
6.4.2.	Costos .....	37
6.5.	Antecedentes de los costó ABC en el mundo latinoamericano .....	37

6.6.	Antecedentes de los costos ABC en el Ecuador .....	39
6.7.	Clasificación de los costos .....	39
6.8.	Sistemas de costeo .....	40
6.8.1.	Costeo real .....	40
6.8.2.	Costeo normal .....	40
6.8.3.	Costeo estándar .....	40
6.8.4.	Costeo absorbente .....	40
6.8.5.	Costeo variable .....	40
6.8.6.	Costeo por procesos .....	41
6.8.7.	Costeo por órdenes de producción .....	41
6.8.8.	Costeo por actividades .....	41
6.9.	Pasos del método del costeo por actividades .....	42
6.9.1.	Análisis de actividades .....	42
6.9.2.	Definición de centros de actividades .....	43
6.9.3.	Asignación a los objetos de costos .....	43
6.9.4.	Elección de los conductores de recurso y actividad .....	43
6.10.	Ejemplo de conductor de actividades o cost driver .....	44
6.11.	Variable de Investigación .....	44
6.11.1.	Variable dependiente .....	45
6.11.2.	Variable independiente .....	45
6.12.	Producción .....	45
6.12.1.	Línea de Producción .....	45
6.12.2.	Factores que intervienen en la producción .....	45
6.12.3.	Objetivos de la Producción alimenticia .....	46
6.12.4.	Seguridad alimenticia en la producción .....	46

7.	METODOLOGÍA .....	46
7.1.	Método de investigación .....	46
7.1.1.	Método inductivo .....	46
7.1.2.	Método analítico .....	46
7.1.3.	Método de recolección de datos.....	47
7.2.	Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	47
7.2.1.	Observación directa .....	47
7.2.2.	Entrevista.....	48
8.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	48
9.	IMPACTOS .....	49
9.1.	Técnicos .....	49
9.2.	Sociales .....	49
9.3.	Económicos .....	50
10.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	51
11.	BIBLIOGRAFÍA .....	53
12.	ANEXOS .....	55

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1:</b>	Asignaturas vinculadas.....	2
<b>Cuadro 2:</b>	Clientes.....	2
<b>Cuadro 3:</b>	Descripción de las competencias vinculadas, definición y etapas .....	8
<b>Cuadro 4:</b>	Directiva registrada Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP .....	12
<b>Cuadro 5:</b>	Personal de la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP .....	13
<b>Cuadro 6:</b>	Selección de Procesos de Valor.....	18
<b>Cuadro 7:</b>	Relación de costos con actividades .....	21
<b>Cuadro 8:</b>	Inductores de costos para CIF .....	22
<b>Cuadro 9:</b>	Inductores de costos para actividades .....	23
<b>Cuadro 10:</b>	Asociación de los CIF con los centros de actividad.....	23
<b>Cuadro 11:</b>	Costo de mano de obra .....	24
<b>Cuadro 12:</b>	Horas de Mano de Obra Directa por actividad.....	25
<b>Cuadro 13:</b>	Porcentaje CIF en actividades .....	25
<b>Cuadro 14:</b>	Asociación CIF con centros de actividad.....	26
<b>Cuadro 15:</b>	Unidades producidas por mes.....	26
<b>Cuadro 16:</b>	Porcentajes de costos en productos .....	27
<b>Cuadro 17:</b>	Relación actividades con productos .....	27
<b>Cuadro 18:</b>	Porcentaje MOD en actividades .....	28
<b>Cuadro 19:</b>	Costo MOD por actividad .....	29
<b>Cuadro 20:</b>	Costo de Mano de Obra Directa por producto .....	30
<b>Cuadro 21:</b>	Costo Materia Prima.....	30
<b>Cuadro 22:</b>	Porcentaje de Materia Prima por producto.....	32
<b>Cuadro 23:</b>	Costo Total de Materia Prima por producto.....	33

<b>Cuadro 24:</b>	Costo Total por producto.....	33
<b>Cuadro 25:</b>	Utilidad Mensual .....	49

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **Título del Proyecto:**

Diseño de un Sistema de Costo Basado en Actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)”

### **Fecha de inicio:**

Octubre 2018 – Febrero 2019

### **Fecha de finalización:**

Marzo – Agosto 2019

### **Lugar de ejecución:**

Barrio: Cuicuno Sur, Parroquia: Toacaso, Cantón: Latacunga, Provincia: Cotopaxi

### **Institución:**

Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)

### **Facultad que auspicia:**

Ciencias Administrativas

### **Carrera que auspicia:**

Contabilidad y Auditoria

### **Equipo de Trabajo:**

Fabiola Loor, Karina Segura

Myrian Hidalgo A.

**Área de Conocimiento:**

Gestión administrativa y Financiera.

**Línea de investigación:**

Administración y Economía para el desarrollo humano y social.

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

Sistemas integrados de Contabilidad orientados al Fortalecimiento de la Competitividad y Sostenibilidad.

**Cuadro N. 1: Asignaturas Vinculadas**

<b>ASIGNATURA</b>	<b>NIVEL</b>
Contabilidad 1	Primero
Contabilidad 2	Segundo
Contabilidad de Costos I	Tercero
Contabilidad de Costos II	Cuarto
Presupuestos empresariales	Quinto
Contabilidad Gerencial	Sexto
Informática Aplicada I	Segundo
Informática Aplicada II	Tercero
Entorno Legal I	Sexto
Entorno legal II	Séptimo

Fuente: Malla Curricular UTC

Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura

**Cuadro N.2: Cliente(s)**

<b>Cliente</b>	<b>Porcentaje</b>
CIBV'S del Sector de Toacaso	60%
Varios Clientes de la ciudad	40%

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP

Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura.

## **2. RESUMEN DEL PROYECTO**

La “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” durante su existencia ha tenido los siguientes problemas principalmente: carece de un método definido de establecer costos y no cuenta con un proceso establecido de costos.

En el presente documento se presenta la descripción de cada una de las etapas realizadas en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP con el objetivo de diseñar un Sistema de Costos ABC donde los entes administrativos de citada organización tengan la posibilidad de adoptar un modelo de costeo que permita conocer el costo real productivo basado en actividades que se ejecutan como proceso de producción.

En primer lugar, se realizó un diagnóstico inicial para identificar como la organización está establecida y organizada estructuralmente en todos sus aspectos a través de la técnica investigativa de la observación, así como un análisis profundo de los costos de producción en cada una de sus productos. Posteriormente se caracterizó todo el proceso productivo de la empresa de manera detallada con el objetivo de implementar y diseñar el “Sistema de Costos ABC”. El diseño del Sistema de Costos incluye la definición de las actividades, identificando inductores de costo y relacionándolos con las actividades. Posteriormente se distribuyeron los costos de mano de obra basados en la observación de tiempos y los costos indirectos de fabricación basados en los inductores, y finalmente se desarrolló la herramienta ofimática (Excel) que facilita el cálculo y gestión de costos bajo el sistema propuesto.

**Palabras clave:** Sistema, Costos, Producción, Optimización, Gestión.

### **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **3.1. Objetivo.**

##### **3.1.1. Objetivo general.**

Diseñar un sistema de costos basado en actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” de la Provincia de Cotopaxi.

##### **3.1.2. Objetivos específicos.**

- a. Identificar las actividades que realiza la Asociación, así como los recursos que utiliza.
- b. Realizar un análisis de costos basados en actividades ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP.
- c. Implementar un registro de costos ABC de cada una de las actividades de la Asociación
- d. Implementar una matriz dinámica de cálculo de Costos ABC de la Asociación.

#### **3.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador.**

##### **3.2.1. Descripción del problema.**

###### **Macro**

(Cooper & Katlan, 2002, pág. 36) Menciona que el Costeo Basado en Actividades (ABC) apareció a mediados de la década de los ochenta, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos. Desde el punto de vista del costeo tradicional, los costos indirectos se asignan utilizando como base los productos, a diferencia de la metodología ABC, que utiliza múltiples bases de asignación.

(Gary & Teodoro, 2003, pág. 13) Manifiesta que a nivel mundial un 80.66% de determinadas empresas su principal dificultad es la ejecución de costos, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos, confirma que es un conflicto ineludible pues las organizaciones necesitan tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El Costeo Basado en Actividades (ABC) apareció a mediados de la década de los ochenta, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos. Desde el punto de vista del costeo tradicional, los costos indirectos se asignan utilizando como base los productos, a diferencia de la metodología ABC, que utiliza múltiples bases de asignación.

Los niveles de pobreza a nivel mundial entre 2002 y 2005 se situaban en el 39.8% de la población por lo cual un movimiento de mujeres busca instituciones que ayuden a solventar su situación económica. (Jimenez & Artiz, 2006, pág. 6)

### **Meso**

(Quilo & Brion, 2016, pág. 36) menciona que al transcurrir de los años, las micros , pequeñas y medianas empresas del Ecuador de diversas localizaciones del cantón Latacunga han implementado el diseño de una propuesta de un sistema de costeo ABC, en el cual las mismas analizaron las distintas fases necesarias para la aplicación del sistema de costeo, el cual busca principalmente determinar el costo incurrido para brindar el servicio al cliente, ya que al no contar la empresa con un sistema de costeo, corre el riesgo de realizar una inadecuada toma de decisiones que le generen a la empresa pérdidas de tiempo y económicas, debido a la falta de información contable precisa referente a los costos incurridos, al realizar este trabajo se busca también, mitigar los problemas relacionados a los desperdicios, evitar las actividades que no generan valor al producto, además de realizar una recopilación de información referente a costeo ABC, aplicado específicamente en la empresa de servicios ya que muchos de estos estudios e información existente solo se encuentran para empresas industriales.

(Egas , 2019, pág. 78) Manifiesta que las mujeres ecuatorianas a partir del año 1929 han participado en la historia social, económica y política del país y el 1.2 millones de mujeres son emprendedoras y buscan el interés social y la solvencia económica sin importar su etnia.

### **Micro**

La FEPP (Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo) es una institución privada con finalidad social, al servicio de hombres y mujeres del campo, indígenas, afro ecuatorianos, montubios,

mestizos, pobladores urbanos, marginales, pobres, preferentemente organizados que buscan la superación personal, conformada por un grupo de mujeres emprendedoras que además del interés social uno de sus principales objetivos es fomentar solvencia económica de sus socias. Dedicadas a la preparación y distribución de alimentos (desayunos, almuerzos y refrigerios) para los centros infantiles del buen vivir ubicados en la parroquia Toacaso.

Por lo que se hace necesario aplicar criterios y sistemas técnicos de organización administrativa en este tipo de organizaciones con el objetivo de optimizar recursos y mejorar la productividad de las actividades principales de la asociación.

### **3.2.2. Elementos del problema.**

La “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” durante su existencia ha tenido los siguientes problemas:

- Falta de un método definido de establecer costos, en su gestión administrativa.
- Carece de un proceso establecido de costos totales y costos unitarios; lo que ha ocasionado un cálculo inexacto en la utilización de recursos del proceso de producción de la misma.

El gestionar un sistema de costos en la Asociación es necesario, considerando que a través de un método de Costeo ABC se mejorarán las operaciones por la administración de las actividades que generan el costo, apoyando a la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

### **3.2.3. Formulación del problema**

¿Cómo mejorar la gestión de costos para la línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” de la Provincia de Cotopaxi?

### **3.2.4. Justificación del proyecto integrador.**

La “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP)” tiene entre sus principales actividades la producción de alimentos; es importante que para mejorar la gestión de recursos y proyectar una administración técnica y de resultados se considere un

estudio de cómo se gestionan los recursos (materiales y humanos) de sus actividades productivas. En tal virtud a través de la implementación de un Sistema de Costos ABC en la citada asociación se pretende mejorar la gestión de costos de la entidad, optimizando así recursos y mejorando su productividad.

La ejecución de este proyecto permitirá entender el comportamiento de los costos de la organización para optimizar el uso de recursos y mejorar la gestión administrativa y por otra parte el sistema se convertirá en una herramienta de gestión que permitirá realizar proyecciones de tipo económico - financiero y mejoras de las actividades.

### **3.3. Alcances.**

Una vez aplicado el Sistema de Costos ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo (FEPP) de la Provincia de Cotopaxi se contará con una valiosa herramienta de gestión para la identificación de oportunidades de mejora de la rentabilidad (racionalización de actividades, rediseño de procesos, decisiones sobre clientes y productos).

Así como también se gestionará de forma rápida, eficaz y con reducción de costos, porque se obtiene suficiente información para comprender cuáles son los verdaderos inductores de los costos y actuar sobre éstos. Se obtiene así un proceso racional, eliminando las causas que originan los mayores costos.

### **3.4. Limitaciones y/o restricciones.**

Para la ejecución y aplicación de este proyecto se considera que no existen limitaciones ni restricciones en razón de que se cuenta con la predisposición e interés por parte de la Asociación para el desarrollo del mismo.

### **3.5. Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos**

#### **Descripción de competencias/destrezas a desarrollar.**

- Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación de acuerdo con las circunstancias.

- Utilizar de manera eficiente herramientas informáticas básicas, principalmente las de aplicación administrativa y de costos.
- Aplicar procedimientos de registro y análisis de gestión de costos por actividades.

**Cuadro N. 3: Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.**

**Descripción de competencias/destrezas a desarrollar.**

Nivel	Asignatura	Descripción	Producto entregable	Etapas
Primer Nivel	Contabilidad I	La Contabilidad I ha permitido adquirir conocimientos básicos de la gestión contable, lo cual nos permitirá analizar las compras, ventas, ingresos y egresos de la Asociación, y por ende permitirá un adecuado manejo de cuentas.	Componentes de los Estados Financieros	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada,
Segundo Nivel	Contabilidad II	La Contabilidad II ha permitido adquirir conocimientos avanzados de la gestión contable, lo cual nos permitirá analizar y entender las compras, ventas, ingresos y egresos de la Asociación, y por ende permitirá un adecuado manejo de las cuentas para la formulación de los estados financieros de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP.	Estados Financieros	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación de acuerdo con las circunstancias.
Tercer Nivel	Costos I	A través de la asignatura Costos I se analizará todo lo relacionado con la estructura de costos de producción de las actividades de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP y desarrollar el sistema de costos ABC el mismo que se constituirá como una herramienta efectiva para la toma de decisiones.	Manejo de conceptos y aplicación de costos	Aplicar procedimientos de registro y análisis de gestión de costos por actividades.

Nivel	Asignatura	Descripción	Producto entregable	Etapa
Tercer Nivel	Costos I	A través de la asignatura Costos I se analizará todo lo relacionado con la estructura de costos de producción de las actividades de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP y desarrollar el sistema de costos ABC el mismo que se constituirá como una herramienta efectiva para la toma de decisiones.	Manejo de conceptos y aplicación de costos	Aplicar procedimientos de registro y análisis de gestión de costos por actividades.
Cuarto Nivel	Costos II	A través de la asignatura Costos II se analizará más a fondo todo lo relacionado con la estructura de costos de producción, de las actividades de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP y desarrollar el sistema de costos ABC el mismo que se constituirá como una herramienta efectiva para la toma de decisiones.	Tratamiento de costos	Aplicar procedimientos de registro y análisis de gestión de costos por actividades.
Quinto nivel	Presupuestos Empresariales	A través de las competencias adquiridas con esta asignatura aplicaremos la proyección de gastos e ingresos de la Asociación en un determinado período de tiempo.	Observación de los recursos utilizados en la elaboración de los alimentos.	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación de acuerdo con las circunstancias.
Sexto Nivel	Contabilidad Gerencial	Análisis e interpretación de toda la información contable obtenida., la base conceptual ayudara a realizar un correcto análisis de indicadores financieros que medirán la gestión económica de la asociación.	Manejo y aplicación de conceptos contables administrativos, herramientas para toma de decisiones gerenciales.	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación.

Nivel	Asignatura	Descripción	Producto entregable	Etapa
Segundo Nivel	Informática Aplicada I	Con las herramientas de conocimiento adquiridas en el estudio de Informática Aplicada I se realizarán las actividades necesarias de gestión sistemática de aplicabilidad del proyecto en el software necesario.	Hojas de cálculo.	Utilizar de manera eficiente herramientas informáticas básicas, principalmente las de aplicación administrativa y de costos.
Tercer Nivel	Informática Aplicada II	La aplicación de herramientas y sistemas informáticos adquiridos en Informática II, simplificarán y reducirán efectivamente el tiempo de procesamiento de información para determinar los costos por actividades ABC de la Asociación.	Gestión sistemática de costos.	Utilizar de manera eficiente herramientas informáticas básicas, principalmente las de aplicación administrativa y de costos.
Sexto Nivel	Entorno Legal I	El conocimiento interno de la normativa legal que regula tanto la administración de costos, como la gestión empresarial es indispensable para la ejecución del presente proyecto propuesto. Con el conocimiento de la normativa legal el sistema de costos ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP.	Estudio e Investigación de la Normativa Legal que rige en la Asociación internamente.	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación de acuerdo con las circunstancias.
Séptimo Nivel	Entorno Legal II	El conocimiento externo de la normativa legal que regula tanto la administración de costos, como la gestión empresarial es indispensable para la ejecución del presente proyecto propuesto. Con el conocimiento de la normativa legal el sistema de costos ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP, se garantizará el correcto accionar de sus funciones.	Estudio e Investigación de la Normativa Legal que rige en la Asociación externamente.	Identificar situaciones relacionadas con la información financiera y de costos, utilizando técnicas de investigación aplicada, y a partir de ello, proponer alternativas de solución y aplicación de acuerdo con las circunstancias.

Fuente: Malla Curricular, UTC

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura.

El producto final entregable será el Sistema de costos basado en actividades (ABC) para la línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con Fondo Ecuatoriano Populorum Progresivo FEPP de la Provincia de Cotopaxi”.

Este se constituye en un proyecto integral en el cual se aplicó los conocimientos adquiridos en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, relacionado especialmente con las asignaturas citadas en el apartado anterior.

#### **4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

Los principales beneficiarios del presente proyecto son:

- La Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP, quienes a través de este proyecto podrán gestionar de mejor manera el manejo de recursos y costos de producción.
- La Comunidad de Clientes de los productos de la Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP.

#### **5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES**

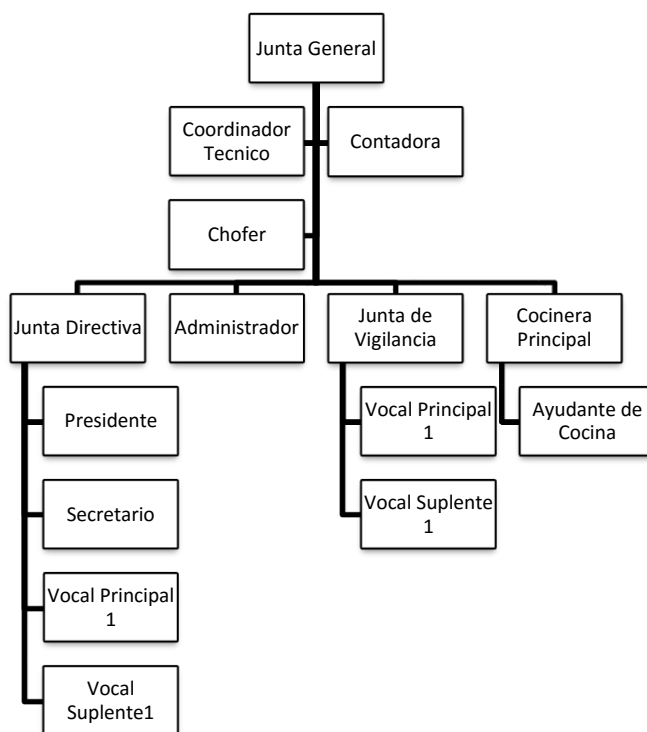
##### **5.1. Diagnóstico Situacional de la Asociación de Mujeres creciendo con FEPP.**

Se requiere realizar un análisis situacional de los escenarios en los que la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP” desarrolla sus actividades, para lo que se considerará:

##### **5.2. Análisis de la Estructura Administrativo-Financiero de la “Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP”**

La Estructura Interna de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP se ejerce por medio de los siguientes organismos:

1. Junta General
2. Junta Directiva
3. Administradora
4. Junta de Vigilancia
5. Vocales



Fuente: Asociación de Mujeres creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

### 5.2.1. Registro de Directivas de Organizaciones de la Economía Popular y Solidaria

Fecha de Registro: 21 de diciembre de 2018

### 5.2.2. Datos de la Organización

- **Razón Social:** Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP
- **Ruc:** 0591715275001
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** Latacunga
- **Parroquia:** Toacaso
- **Dirección:** Calle Pichincha, Barrio Cuicuno Sur.

**Cuadro N.4: Directiva Registrada Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP**

Nombres y Apellidos	No. Cédula	Cargo	Prdo/ años
Alomoto Alomoto Rosa Elvira	0502409121	Administradora	2
Catota Alomoto Maria Luzmila	0501924633	Presidenta	2
Catota Alomoto Jenifer Paulina	0504356411	Secretaria	2

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>No. Cédula</b>	<b>Cargo</b>	<b>Prdo/ años</b>
Catota Alomoto Maria Luzmila	0501924633	Vocal Principal 1 Junta Directiva	2
Catota Alomoto Jenifer Paulina	0504356411	Vocal Principal 2 Junta Directiva	2
Jami Jami Baltazara	0501178917	Vocal Principal 3 Junta Directiva	2
Alomoto Jami María Elena	0500687728	Vocal Principal 4 Junta Directiva	2
Oña Jami María Rosa	0500523428	Vocal Principal 5 Junta Directiva	2
Alomoto Alomoto Lidia Marlene	0502436892	Vocal Supelente1 Junta directiva	2
Oña Jami María Concepción	0500681143	Vocal Suplente 2 Junta Directiva	2
Masapanta Alomoto Darwin G.	0502880594	Vocal Suplente 3 Junta Directiva	2
Jami Quinatoa Josefina	0501321681	Vocal Suplente 4 Junta Directiva	2
Alomoto Alomoto Maria Delia	0500656590	Vocal suplente 5 Junta Directiva	2
Alomoto Oña Hilda Marivel	0502865033	Vocal Principal 1 junta de vigilancia	2
Alomoto Jami Maria Belen	0504555772	Vocal Principal 2 Junta de vigilancia	2
Catota Catota Wilma Leonor	0502008899	Vocal Principal 3 Junta de Vigilancia	2
Alomoto Sillo Jose Delfin	0503109688	Vocal Supelente1 junta de Vigilancia	2
Masapanta Oña Sandra Jacqueline	0503970238	Vocal Suplente Junta de vigilancia	2
Alomoto Alomoto Elsa Beatriz	1707062442	Vocal Suplente 3 Junta de vigilancia	2

Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP

### 5.2.3. Personal de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP

La Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP, para el desarrollo normal de sus actividades económicas de servicio cuenta con el siguiente personal.

**Cuadro N.5: Personal de la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP**

<b>Nombre</b>	<b>Costo Anual</b>	<b>Actividad</b>
Andrés Alomoto	\$1376,25	Fritado
Fernando Catota	\$1376,25	Alistamiento
Diana Taipe	\$1116,28	Cocción
Manuel Guanoluisa	\$1149,66	Remoción
Emiliano Chicaiza	\$1273,47	Mensajero
José Serrano	\$1273,47	Empacado

<b>Nombre</b>	<b>Costo Anual</b>	<b>Actividad</b>
Miguel Velasco	\$1376,25	Secretario
Leonardo Flores	\$1101,29	Mensajero
Mauricio Tapia	\$1297,65	Alistamiento
Luis Molina	\$1376,25	Alistamiento
José Serrano	\$1273,47	Empacado
Rosa Ronquillo	\$1358,11	Remoción
Omar Morales	\$1376,25	Secretario
Orlando Villacís	\$1273,47	Mensajero
Juan Pérez	\$1376,25	Fritado
Rubén Maisincho	\$1358,11	Alistamiento
Miguel Toapanta	\$1391,48	Empacado
María Guamán	\$1149,66	Alistamiento
Francisco Alomoto	\$1376,25	Cocción
Juan Toapanta	\$1442,75	Cocción
Leonor Yugsi	\$1376,25	Cocción
Hernán Pallo	\$1116,28	Alistamiento
Marcelo Catota	\$1376,25	Armado
Gonzalo Pérez	\$1079,53	Mensajero
<b>TOTAL</b>	<b>\$29767,46</b>	

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Adicional la Asociación cuenta con personal externo que funge como Asesoría los mismos que no pertenecen a nómina. Estos son:

- Coordinador Técnico (asesor externo)
- Contadora (asesor externo)

### **5.3. Análisis de la Estructura Financiera de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP”**

La Asociación de mujeres creciendo con FEPP al momento cuenta con lo siguiente:

- Aportaciones mensuales de socias mediante 1 dólar mensual (1 \* 21) teniendo un total de \$21.00.
- Inventario de materia prima: Arroz \$80.00 (2 quintales), Azúcar \$50.00 (1 quintal), Harinas \$30.00(1 quintal), Aceites \$15.00 (media caneca), Carnes(5 Libras), pollos(2 unidades), pescado(4 libras), \$35.00, Lácteos(10 Litros), huevos(100 unidades) \$20.00, Legumbres(3quintales),hortalizas(2sacos)\$10.00 teniendo un total de \$240.00.
- Planta y Equipo: Edificios \$45.000.00, Horno \$3.000.00, Batidora \$800.00, Refrigerador \$1.200.00, Cocina industrial \$1.000.00, Mesa de preparación \$1.500.00, Licuadora Industrial \$700.00, Utensilios \$1.800.00 teniendo un total de \$45.000.00, adquirido hace aproximadamente 8 meses.
- Proveedores (Lácteo Paraíso) \$200.00: Además se presentan otros proveedores de la Asociación como son: (Mercado Mayorista) papas, verduras, legumbres carnes, pollo, pescado, huevos; (Multisa) abarrotes.

Con la información obtenida del análisis de la estructura financiera se desarrolló el siguiente estado financiero:

<p><b>Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP</b></p> <p><b>Estado de Situación Financiera</b></p> <p><b>Al 31 de diciembre del 2018</b></p> <hr/> <p><b>Expresado en Dólares</b></p>
---

**Activos**

**Activos corrientes**

Efectivos y equivalentes de efectivo	\$21.00
Cuentas por cobrar	\$3.125.00
Inventario de materia prima	\$240.00
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$3.386.00</b>

**Activos no corrientes**

Terreno	\$20.000.00
Edificio	\$25.000.00
(Depreciación edificio)	(\$1.125.00)
<b>Total activo no corrientes</b>	<b>\$43.875.00</b>

**Total activos**

**\$47.261.00**

**Pasivo**

**Pasivo corriente**

Cuentas por pagar proveedores	\$200.00
Sueldos y salarios por pagar	\$1.360.00
Servicios básicos por pagar	\$87.00
<b>Total pasivo</b>	<b>\$1.647.00</b>

**Patrimonio**

Capital social	\$45.614.00
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>\$47.261.00</b>

### 5.3.1. Documentos Contable-Financieros

La Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP, para el desarrollo de sus actividades maneja los siguientes documentos:

- Facturas de compra
- Facturas de venta

### 5.4. Análisis del entorno legal de la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP”

La Asociación de Mujeres creciendo con FEPP se sujeta a las siguientes leyes y/o reglamentos:

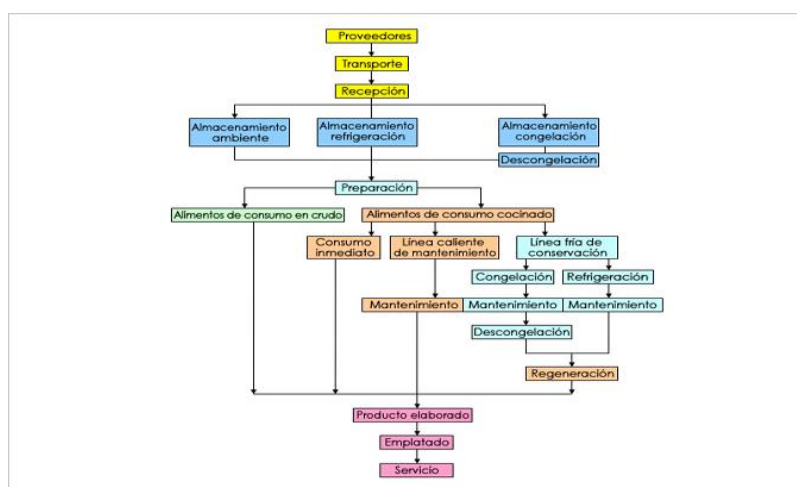
- Estatuto de la Asociación. (Ver Anexo 2)

### 5.5. Análisis de Costos Basados en Actividades ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

#### 5.5.1. Análisis de los procesos de valor

Para determinar los procesos de valor es necesario identificar las respectivas actividades y subactividades del proceso productivo de la organización y definir si las mismas generan o no valor a la asociación; a continuación, se presenta el flujograma de procesos en el que se representa la secuencia de actividades o acciones que implican un proceso determinado, y así identificar de mejor manera las actividades que desarrolla la Asociación.

Gráfico N. 1: Ejemplo de Procesos de Producción Alimenticia



Fuente: <http://agroindustriahco.blogspot.com/2012/01/como-hacer-un-flujograma-para-proceso.html>

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura.

### 5.5.2. Selección Procesos de Valor

Aquí se hace referencia a los procesos en los cuales la Mano de Obra Directa (MOD) genera valor en la producción de la actividad.

Cuadro N. 6: Selección de Procesos de Valor

PROCESOS		Agrega valor?	
ACTIVIDADES	SUBACTIVIDADES	SI	NO
<b>RECEPCIÓN</b>	Recepción Materia Prima		
	Verificación de pedido		
	Trasladar a bodega		
	Constatar propiedades y vencimiento		
<b>REMOCIÓN DE CÁSCARAS</b>	Alistamiento de Materia Prima		
	Agregar a peladora		
	Pelado		
	Cambiar de recipiente		
	Lavado		
	Porcionado		
	Limpieza de área		
<b>COCCIÓN DE LÍQUIDOS</b>	Traer Materia Prima		
	Alistamiento de ollas		
	Cocción		
	Colar		
	Lavado de ollas y limpieza del área		
<b>COCCIÓN DE CARNES</b>	Traer Materia Prima		
	Alistamiento de ollas		
	Cocción		
	Colar		
	Lavado de ollas y limpieza del área		
<b>ENFRIAMIENTO</b>	Traer Materia Prima de Cocción		
	Ubicar bandejas en la mesa		
	Regular temperaturas		

PROCESOS		Agrega valor?	
ACTIVIDADES	SUBACTIVIDADES	SI	NO
<b>PICADO</b>	Traer Materia Prima		
	Picado o triturado		
	Ubicación en recipientes		
<b>ALISTAMIENTO DE MASA</b>	Alistamiento de Materia Prima		
	Pesar materia prima		
	Alistamiento de batidora		
	Mezclado		
	Alistamiento de royadora		
	Estirado		
	Corte		
	Ubicar láminas sobre mesa para armado		
	Lavado de máquinas y limpieza del área		
<b>ALISTAMIENTO DE RELLENO</b>	Traer materia prima		
	Añadir aditivos		
	Mezclado		
	Lavado de Utensillos		
	Limpieza de área		
<b>RELLENO</b>	Alistamiento de Materia Prima		
	Pesar materia prima		
	Alistamiento de batidora		
	Mezclado		
	Amasado		
	Corte		
	Aplanado		
	Lavado de máquinas y limpieza del área		
<b>ARMADO</b>	Tomar recipiente vacío		
	Agregar materia prima de enfriamiento		
	Mezclado		
	Llevar recipiente de relleno		

PROCESOS		Agrega valor?	
ACTIVIDADES	SUBACTIVIDADES	SI	NO
<b>FRITADO</b>	Traer recipiente con producto		
	Alistamiento de estufa		
	Preparación temperatura aceite		
	Fritado		
	Ubicación en recipientes		
	Limpieza de área		
<b>EMPACADO</b>	Traer Recipientes		
	Alistamiento de recipientes		
	Empaque		
	Entrega a repartidor		
	Limpieza de área		

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP  
Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura

### 5.5.3. Identificación de los centros de actividad

Una vez seleccionados los procesos de valor, se agruparon en “Centros de Actividad”, relacionadas a un mismo macro proceso, estableciendo así las actividades principales, que serán utilizadas para la asignación del Costeo ABC. De esta manera las 12 actividades que agregan valor al producto, se reducen a 11 centros de costos.

1. Remoción de Cascaras
2. Cocción de menús
3. Cocción de Carnes
4. Enfriamiento
5. Picado
6. Alistamiento de masa
7. Alistamiento de Relleno
8. Relleno
9. Armado
10. Fritado
11. Empacado

### 5.5.4. Asociación de los Costos con los Centros de Actividad

Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se encuentran estructurados por:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Combustibles y lubricantes
- Repuestos y accesorios
- Depreciación por el método de unidad de producción
- Amortizaciones

La Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP incurre en el consumo de los siguientes CIF de manera mensual:

- Mano Obra Indirecta
- Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
- Elementos de Aseo
- Empaques
- Agua Potable
- Energía Eléctrica
- Gas

Luego de identificar los centros de actividades se asignan los CIF, de acuerdo con el número de pedidos por parte de los centros infantiles del buen vivir.

**Cuadro N. 7: Relación de costos con actividades**

ACTIVIDADES	Remoción	Cocción de	Cocción de				Alistamiento de				
CIF	Cáscaras	Menús	carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Relleno	Relleno	Armado	Fritado	Empacado
MOI											
Arrendamiento											
Mantenimiento Maquinaria											
Elementos de aseo											
Empaques											
Agua Potable											
Energía Eléctrica											
Gas											

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP  
Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura.

En tal virtud los CIF se asignarán únicamente a las actividades, de acuerdo con la cantidad consumida por cada uno de estos.

#### 5.5.5. Selección de los inductores de costos

Una segunda etapa para asignar los CIF se relaciona a través de la ejecución de dichos costos desde los centros de actividad al producto. Para esto, se seleccionan los inductores de costos, que son factores utilizados para medir como se incurre en un costo y como conducir al producto una porción de costos de cada actividad que este consume.

Para la selección de inductores de costo se debe tener en cuenta la facilidad de obtener información relacionada con el inductor, así como medir el valor real del consumo de actividades por parte del producto.

**Cuadro N. 8: Inductores de Costos para Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

<b>Costos Indirectos</b>	<b>Inductores de Costos</b>
Mano de Obra	Horas Hombre
Arriendo	Horas Hombre
Mantenimiento	Horas Hombre
Elementos de Aseo	Horas Hombre
Empaques	# Empaques
Energía Eléctrica	Horas Hombre
Agua Potable	Horas Hombre
Gas	Horas Hombre

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP  
Elaborado por. Alexandra Loor, Karina Segura

Se eligió a los inductores en base al consumo de los CIF en las actividades. El costo indirecto relacionado al empaque se asignará en su totalidad al número de pedidos. Los costos restantes se asignarán con base a las horas de mano de obra directa utilizadas en cada actividad.

Para determinar la porción de costos de las actividades que consume el producto, se definen los siguientes inductores de costo:

**Cuadro N. 9: Inductores de costos para actividades**

<b>Actividad</b>	<b>Inductores de costo</b>
Remoción de cáscaras	# Unidades Producidas por mes
Cocción de Menús	
Cocción de carnes	
Enfriamiento	
Picado	
Alistamiento de masa	
Alistamiento de relleno	
Relleno	
Armado	
Fritado	
Empacado	

Fuente: Investigación Asociación de Mujeres creciendo con el FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

La distribución de los costos, se hará en base en las unidades producidas mensualmente, con el fin de conocer cuánto consume el producto al pasar por los centros de actividades.

## **5.6. Implementación del Sistema de Costos ABC**

A continuación, se inicia con la implementación del Sistema de Costos ABC en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP.

### **5.6.1. Asociación de los CIF con los centros de actividad**

El siguiente cuadro presenta el detalle de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) de la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP de acuerdo a la información recopilada en la organización.

**Cuadro N. 10: Asociación de los CIF con los centros de actividad**

<b>CIF</b>	<b>Costo anual</b>
Nómina	\$7.767,31
Arrendamiento	\$1.250,00
Mantenimiento Maquinaria	\$200,00
Elementos de aseo	\$1.800,00
Empaques	\$1.500,00
Energía Eléctrica	\$1.500,00
Agua Potable	\$850,00
Gas	\$3.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$18.467,31</b>

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura.

Para determinar el porcentaje de participación de los CIF en cada actividad es necesario conocer el número de horas de mano de obra directa que interviene en cada actividad

### 5.6.2. Horas de mano de obra directa por actividad

A continuación, se presenta el Costo de Mano de Obra Total con la función que desempeña cada empleado de la Asociación.

**Cuadro N. 11: Costo de Mano de Obra**

Nombre	Costo Anual	Actividad
Andrés Alomoto	\$1376,25	Fritado
Fernando Catota	\$1376,25	Alistamiento
Diana Taípe	\$1116,28	Cocción
Manuel Guanoluísa	\$1149,66	Remoción
Emiliano Chicaíza	\$1273,47	Mensajero
José Serrano	\$1273,47	Empacado
Miguel Velasco	\$1376,25	Secretario
Leonardo Flores	\$1101,29	Mensajero
Mauricio Tapia	\$1297,65	Alistamiento
Luis Molina	\$1376,25	Alistamiento
Rosa Ronquillo	\$1358,11	Remoción
Omar Morales	\$1376,25	Secretario
Orlando Villacís	\$1273,47	Mensajero
Juan Pérez	\$1376,25	Fritado
Rubén Maisincho	\$1358,11	Alistamiento
Miguel Toapanta	\$1391,48	Empacado
María Guamán	\$1149,67	Alistamiento
Francisco Alomoto	\$1376,25	Cocción
Juan Toapanta	\$1442,75	Cocción
Leonor Yugsi	\$1376,25	Cocción
Hernán Pallo	\$1116,28	Alistamiento
Marcelo Catota	\$1376,25	Armado
Gonzalo Pérez	\$1079,53	Mensajero
<b>TOTAL</b>	<b>\$29767,46</b>	

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres creciendo con FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

En el siguiente cuadro se presentan las horas que invierte cada empleado en las diversas actividades que desempeñan, para totalizar el tiempo de las actividades según el número de empleados en cada una de ellas.

**Cuadro N. 12: Horas de Mano de Obra Directa por actividad**

NOMBRE	ACTIVIDADES											TOTAL HORAS
	Remoción de Cáscaras	Cocción de Menús	Cocción de carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Alistamiento de Relleno	Relleno	Armado	Fritado	Empacado	
Andrés Alomoto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,61	0	8,61
Fernando Catota	0	0	0	0	0	0,98	0,39	1,23	0	0	0	2,6
Diana Taipe	0	0	5,86	0,56	3,03	0	0	0	0	0	0	9,45
Manuel Guanoluisa	0,49	0,96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,45
Emiliano Chicaiza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,52	1,52
José Serrano	0	0	0	0	0	1,18	0,39	1,23	0	0	0	2,8
Miguel Velasco	0	0	0	0	0	1,18	0,39	1,23	0	0	0	2,8
Leonardo Flores	0,68	1,14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,82
Mauricio Tapia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,61	0	8,61
Luis Molina	0	0	0	0	0	1,18	0,39	1,23	0	0	0	2,8
Rosa Ronquillo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,52	1,52
Omar Morales	0	0	0	0	0	0,88	0,19	1,23	0	0	0	2,3
Orlando Villacís	0	0	5,86	0,56	3,03	0	0	0	0	0	0	9,45
Juan Pérez	0	0	5,86	0,56	3,03	0	0	0	0	0	0	9,45
Rubén Maisincho	0	0	5,86	0,56	3,03	0	0	0	0	0	0	9,45
Miguel Toapanta	0	0	0	0	0	0,39	0,39	1,23	0	0	0	2,01
María Guamán	0	0	0	0	0	0	0	0	1,11	0	0	1,11
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>1,17</b>	<b>2,1</b>	<b>23,44</b>	<b>2,24</b>	<b>12,12</b>	<b>5,79</b>	<b>2,14</b>	<b>7,38</b>	<b>1,11</b>	<b>17,22</b>	<b>3,04</b>	<b>77,75</b>
	2%	3%	30%	3%	16%	7%	3%	9%	1%	22%	4%	1

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

En este cuadro se puede notar que la actividad que más utiliza mano de obra directa es la cocción de carnes con un 30%, así como el fritado en segundo lugar con un 22%, lo que denota que a través de estas actividades pasan la producción de la mayoría de productos.

### 5.6.3. Cálculo del porcentaje consumido del CIF por actividad

Los costos indirectos de fabricación fueron calculados a través de los inductores de costo y porcentajes calculados anteriormente

**Cuadro N. 13: Porcentaje CIF en Actividades**

COSTOS INDIRECTOS	INDUCTORES DE COSTO	Remoción de Cáscaras	Cocción de Menús	Cocción de carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Alistamiento de Relleno	Relleno	Armado	Fritado	Empacado
Mano de Obra	Horas Hombre	2%	3%	30%	3%	16%	7%	3%	9%	1%	22%	4%
Arriendo	Horas Hombre	2%	3%	30%	3%	16%	7%	3%	9%	1%	22%	4%
Mantenimiento	Horas Hombre	2%	3%	36%	3%	19%	9%	0%	0%	0%	27%	0%
Elementos de Aseo	Horas Hombre	2%	3%	30%	3%	16%	7%	3%	9%	1%	22%	4%
Empaques	# Empaques	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Energía Eléctrica	Horas Hombre	5%	0%	0%	10%	57%	27%	0%	0%	0%	0%	0%
Agua Potable	Horas Hombre	4%	8%	88%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Gas	Horas Hombre	0%	5%	55%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	40%	0%

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

### 5.6.4. Costos Indirectos para cada actividad

A través del total de Costos Indirectos de Fabricación con su porcentaje de distribución en cada centro de actividad, se obtiene el costo de los CIF para cada actividad.

**Cuadro N. 14: Asociación CIF con Centros de Actividad**

CIF	VALOR	ACTIVIDADES											TOTAL
		Remoción Cáscaras	Cocción de Menús	Cocción de carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Alistamiento de Relleno	Relleno	Armado	Fritado	Empacado	
Mano de Obra	7767,3	116,6	209,3	2335,7	223,2	1227,6	576,9	213,2	735,4	110,6	1715,9	302,9	7767,3
Arriendo	1250,0	18,8	33,7	375,9	35,9	197,6	92,8	34,3	118,3	17,8	276,1	48,5	1249,7
Mantenimiento	200,0	3,6	6,5	72,9	7,0	38,3	18,0	0,0	0,0	0,0	53,6	0,0	200,0
Elementos de Aseo	1800,0	36,0	54,0	540,0	54,0	288,0	126,0	54,0	162,0	18,0	396,0	72,0	1800,0
Empaques	1500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1500,0	1500,0
Energía Eléctrica	1500,0	81,6	0,0	0,0	156,1	858,7	403,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1500,0
Agua Potable	850,0	37,2	66,8	745,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	850,0
Gas	3600,0	0,0	176,8	1973,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1449,8	0,0	3600,0
<b>TOTAL</b>	<b>18467,3</b>	<b>293,8</b>	<b>547,1</b>	<b>6043,9</b>	<b>476,2</b>	<b>2610,3</b>	<b>1217,4</b>	<b>301,6</b>	<b>1015,7</b>	<b>146,4</b>	<b>3891,4</b>	<b>1923,4</b>	<b>18467,0</b>
		2%	3%	33%	3%	14%	7%	2%	6%	1%	21%	10%	1,0

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Luego de haber calculado el valor individual por actividad, se calcula un total de costos por cada centro de actividad. Los porcentajes citados corresponden a la variación de cada actividad con respecto al total de los costos indirectos y se obtuvo al dividir el costo total de cada actividad con el costo total.

### 5.6.5. Relación del Costo de las Actividades con los productos

La asignación de los costos de cada actividad a los productos se realizará en base a las unidades producidas mensualmente de cada producto, como se detalla a continuación:

**Cuadro N. 15: Unidades Producidas por Mes**

Producto	Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres	TOTAL
Unidades producidas/mes	6000	30000	69000	42000	9000	3600	2700	15000	177300
Porcentaje	3%	17%	39%	24%	5%	2%	2%	8%	100

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Nota: Cada producto tiene órdenes de pedido individuales.

Luego de determinar el total de unidades producidas se obtiene el porcentaje de distribución de los costos, tomando en cuenta que si los productos pasan por cada actividad.

**Cuadro N. 16: Porcentajes de costos en productos**

Actividad	Inductores de Costos	PRODUCTOS								TOTAL
		Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres	
Remoción de cáscaras	# Unidades Producidas por mes	0.00%	42.00%	0.00%	58.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	72.00
Cocción de Menús		0.00%	42.00%	0.00%	58.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	72.00
Cocción de carnes		3.00%	17.00%	40.00%	24.00%	5.00%	2.00%	0.00%	9.00%	174.60
Enfriamiento		3.00%	17.00%	40.00%	24.00%	5.00%	2.00%	0.00%	9.00%	174.60
Picado		3.00%	17.00%	40.00%	24.00%	5.00%	2.00%	0.00%	9.00%	174.60
Alistamiento de masa		4.00%	18.00%	42.00%	26.00%	0.00%	0.00%	2.00%	9.00%	164.70
Alistamiento de relleno		4.00%	19.00%	43.00%	26.00%	0.00%	0.00%	0.00%	9.00%	162.00
Relleno		4.00%	19.00%	43.00%	26.00%	0.00%	0.00%	0.00%	9.00%	162.00
Armado		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	71.00%	29.00%	0.00%	0.00%	12.60
Fritado		4.00%	18.00%	42.00%	26.00%	0.00%	0.00%	2.00%	9.00%	164.70
Empacado		3.00%	17.00%	39.00%	24.00%	5.00%	2.00%	2.00%	8.00%	177.30

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

A través de estos porcentajes y el costo total de cada actividad, se obtiene el costo en el que incurre cada producto al pasar por una actividad, como se especifica a continuación:

**Cuadro N. 17: Relación actividades con productos**

ACTIVIDAD	VALOR \$	PRODUCTOS								TOTAL
		Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres	
Remoción de cáscaras	293,772	0,00	122,41	0,00	171,37	0,00	0,00	0,00	0,00	587,54
Cocción de Menús	547,093	0,00	227,96	0,00	319,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1094,19
Cocción de carnes	6043,86	207,69	1038,46	2388,47	1453,85	311,54	124,62	0,00	519,23	12087,71
Enfriamiento	476,228	16,37	81,83	188,20	114,56	24,55	9,82	0,00	40,91	952,46
Picado	2610,25	89,70	448,50	1031,54	627,90	134,55	53,82	0,00	224,25	5220,51
Alistamiento de masa	1217,38	45,09	225,44	518,52	315,62	0,00	0,00	0,00	112,72	2434,77
Alistamiento de relleno	301,557	11,17	55,84	128,44	78,18	0,00	0,00	0,00	27,92	603,11
Relleno	1015,72	37,62	188,10	432,62	263,34	0,00	0,00	0,00	94,05	2031,45
Armado	146,405	0,00	0,00	0,00	0,00	104,58	41,83	0,00	0,00	292,81
Fritado	3891,37	141,76	708,81	1630,26	992,33	0,00	0,00	63,79	354,41	7782,73
Empacado	1923,67	65,10	325,49	748,64	455,69	97,65	39,06	29,29	162,75	3847,34
TOTAL	18467,3	614,494	3422,8	7066,69	4792	672,859	269,14	93,087	1536,24	36934,6

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP  
Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Mediante los resultados obtenidos se empieza a tener un direccionamiento de eficiencia y eficacia en los esfuerzos administrativos de la asociación, para reducir costos que afectan la utilidad. El pan representa el costo mayor de producción, por ende es necesario elaborar de acuerdo a los pedidos que realiza los CIBV'S.

## 5.6.6. Cálculo del Costo Total

### 5.6.6.1. Costo de Mano de Obra Directa

Se obtiene a través de las horas de mano de obra directa por actividad, calculando el porcentaje de participación de cada empleado de la Asociación en cada actividad, de acuerdo a como se detalla a continuación:

**Cuadro N. 18: Porcentaje MOD en Actividades**

NOMBRE	ACTIVIDADES										
	Remoción Cáscaras	Cocción de Menús	Cocción de carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Alistamiento de Relleno	Relleno	Armado	Fritado	Empacado
Andrés Alomoto	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%
Fernando Catota	0%	0%	0%	0%	0%	38%	15%	47%	0%	0%	0%
Diana Taipe	0%	0%	62%	6%	32%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Manuel Guanoluisa	34%	66%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Emiliano Chicaiza	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
José Serrano	0%	0%	0%	0%	0%	42%	14%	44%	0%	0%	0%
Miguel Velasco	0%	0%	0%	0%	0%	42%	14%	44%	0%	0%	0%
Leonardo Flores	37%	63%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Mauricio Tapia	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%
Luis Molina	0%	0%	0%	0%	0%	42%	14%	44%	0%	0%	0%
Rosa Ronquillo	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Omar Morales	0%	0%	0%	0%	0%	38%	8%	53%	0%	0%	0%
Orlando Villacís	0%	0%	62%	6%	32%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juan Pérez	0%	0%	62%	6%	32%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rubén Maisincho	0%	0%	62%	6%	32%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Miguel Toapanta	0%	0%	0%	0%	0%	19%	19%	61%	0%	0%	0%
Guamán	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	0%

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura.

Luego de obtener el total de costos de mano de obra directa mensuales y el porcentaje de distribución en cada centro de actividad, se obtiene el costo de la MOD para cada actividad:

**Cuadro N. 19: Costo MOD por Actividad**

NOMBRE	COSTO \$	Remoción Cáscaras	Cocción de Menús	Cocción de carnes	Enfriamiento	Picado	Alistamiento de masa	Alistamiento de Relleno	Relleno	Armado	Frito	Empacado
Andrés Alomoto	1376,248	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1376	0
Fernando Catota	1376,248	0	0	0	0	0	206	523	647	0	0	0
Diana Taipe	1116,284	0	0	692	67	357	0	0	0	0	0	0
Manuel Guanoluisa	1149,656	391	759	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emiliano Chicaiza	1273,472	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1273
José Serrano	1273,472	0	0	0	0	0	178	535	560	0	0	0
Miguel Velasco	1376,248	0	0	0	0	0	193	578	606	0	0	0
Leonardo Flores	1101,291	407	694	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mauricio Tapia	1297,654	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1298	0
Luis Molina	1376,248	0	0	0	0	0	193	578	606	0	0	0
Rosa Ronquillo	1358,111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1358
Omar Morales	1376,248	0	0	0	0	0	110	523	729	0	0	0
Orlando Villacís	1273,472	0	0	790	76	408	0	0	0	0	0	0
Juan Pérez	1376,248	0	0	853	83	440	0	0	0	0	0	0
Rubén Maisincho	1358,11	0	0	842	81	435	0	0	0	0	0	0
Miguel Toapanta	1391,483	0	0	0	0	0	264	264	849	0	0	0
María Guamán	1149,656	0	0	0	0	0	0	0	0	1150	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>22000,149</b>	<b>798,36071</b>	<b>1452,58629</b>	<b>3176,95068</b>	<b>307,44684</b>	<b>1639,72</b>	<b>1144,55433</b>	<b>3001,23681</b>	<b>3996,4786</b>	<b>1149,656</b>	<b>2673,902</b>	<b>2631,583</b>
		4	7	14	1	7	5	14	18	5	12	12

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

En relación al costo de mano de obra directa la actividad relleno es la más representativa, pues es la actividad que mayor uso de empleados requiere para su ejecución.

Una vez calculados los porcentajes de relación de costos de actividad con los productos finales y el costo total de Mano de Obra Directa de cada actividad, se obtiene el Costo de Mano de Obra Directa por Producto.

**Cuadro N. 20: Costo de Mano de Obra Directa por producto**

ACTIVIDAD	VALOR MOD	PRODUCTOS								TOTAL
		Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres	
Remoción de cáscaras	798,4	0,0	335,3	0,0	463,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1596,7
Cocción de Menús	1452,6	0,0	610,1	0,0	842,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2905,2
Cocción de carnes	3177,0	95,3	540,1	1270,8	762,5	158,8	63,5	0,0	285,9	6353,9
Enfriamiento	307,4	9,2	52,3	123,0	73,8	15,4	6,1	0,0	27,7	614,9
Picado	1639,7	49,2	278,8	655,9	393,5	82,0	32,8	0,0	147,6	3279,4
Alistamiento de masa	1144,6	45,8	206,0	480,7	297,6	0,0	0,0	22,9	103,0	2300,6
Alistamiento de relleno	3001,2	120,0	570,2	1290,5	780,3	0,0	0,0	0,0	270,1	6032,5
Relleno	3996,5	159,9	759,3	1718,5	1039,1	0,0	0,0	0,0	359,7	8032,9
Armado	1149,7	0,0	0,0	0,0	0,0	816,3	333,4	0,0	0,0	2299,3
Fritado	2673,9	107,0	481,3	1123,0	695,2	0,0	0,0	53,5	240,7	5374,5
Empacado	2631,6	78,9	447,4	1026,3	631,6	131,6	52,6	52,6	210,5	5263,2
<b>TOTAL</b>	<b>21972,5</b>	<b>665,3</b>	<b>4280,8</b>	<b>7688,7</b>	<b>5979,1</b>	<b>1204,0</b>	<b>488,5</b>	<b>129,0</b>	<b>1645,2</b>	<b>44053,1</b>

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

**5.6.6.2. Costo de materia prima**

Los datos presentados a continuación sobre costos de materia prima fueron suministrados por la Contadora externa de la organización, basados principalmente en facturas de proveedores:

**Cuadro N. 21: Costo Materia Prima**

Materia Prima	Cantidad		Costo Unitario	Costo Total Mensual
Papa	3	Quintales	\$ 20.00	\$ 60.00
Azúcar	2	Quintales	\$ 50.00	\$ 100.00
Harina de trigo	1	Quintales	\$ 25.00	\$ 25.00
Harina de maíz	1	Quintales	\$ 26.00	\$ 26.00
Cereales	1	Quintales	\$ 35.00	\$ 35.00

<b>Materia Prima</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total Mensual</b>
Sal	15	Fundas	\$ 2.00	\$ 30.00
Queso	12	Unidades	\$ 3.00	\$ 36.00
Grasas	1	Caneca	\$ 12.00	\$ 12.00
Leche	200	Litros	\$ 0.50	\$ 100.00
Apanaduras	2	Paquetes	\$ 1.50	\$ 3.00
Galletas	4	Paquetes	\$ 2.10	\$ 8.40
Pollo	20	Unidades	\$ 6.50	\$ 130.00
Pescado	10	Libras	\$ 3.00	\$ 30.00
Papaya	4	Canastas	\$ 5.00	\$ 20.00
Naranja	1	Quintales	\$ 5.00	\$ 5.00
Piña	3	Canastas	\$ 8.00	\$ 24.00
Arroz	3	Quintales	\$ 39.00	\$ 117.00
Carne	40	Libras	\$ 2.50	\$ 100.00
Huevos	300	Unidades	\$ 0.10	\$ 30.00
Corvina	10	Libras	\$ 3.50	\$ 35.00
Carne de chanco	10	Libras	\$ 2.80	\$ 28.00
Maíz	1	Quintales	\$ 25.00	\$ 25.00
Aliños	2	Paquetes	\$ 3.00	\$ 6.00
Lechuga	1	Quintales	\$ 5.00	\$ 5.00
Tomate	4	Cajones	\$ 6.00	\$ 24.00
Huevo de codorniz	200	Unidades	\$ 0.08	\$ 16.00
Cebolla larga	4	Cargas	\$ 3.00	\$ 12.00
Cebolla paiteña	2	Quintales	\$ 10.00	\$ 20.00

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Así mismo, se presenta el porcentaje de materia prima que se destina para cada producto:

**Cuadro N. 22: Porcentaje de Materia Prima por Producto**

Materia Prima	PRODUCTOS							
	Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres
Papa	0.00	0.00	0.00	0.15	0.00	0.00	0.10	0.00
Azúcar	0.04	0.16	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.20
Harina de trigo	0.08	0.00	0.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03
Harina de maiz	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.03
Cereales	0.00	0.00	0.00	0.07	0.00	0.00	0.00	0.00
Sal	0.00	0.00	0.02	0.05	0.02	0.03	0.05	0.01
Queso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	0.03
Grasas	0.00	0.00	0.03	0.00	0.00	0.05	0.02	0.02
Leche	0.17	0.10	0.01	0.10	0.00	0.00	0.00	0.05
Apanaduras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05	0.00	0.00
Galletas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10
Pollo	0.00	0.00	0.00	0.03	0.00	1.00	0.00	0.00
Pescado	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00	1.00	0.00	0.00
Papaya	0.00	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05
Naranja	0.00	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Piña	0.00	0.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04
Arroz	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00
Carne	0.00	0.00	0.00	0.15	0.00	1.00	0.00	0.00
Huevos	0.00	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.30
Corvina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00
Carne de choncho	0.00	0.00	0.00	0.15	0.00	1.00	0.00	0.00
Maíz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aliños	0.00	0.00	0.00	0.01	0.01	0.04	0.04	0.00
Lechuga	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.07	0.00
Tomate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15	0.00
Huevo de codorniz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.00
Cebolla larga	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.02	0.00
Cebolla paitaña	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.30	0.00

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

A continuación, se presenta el cálculo del costo de materia prima por producto.

**Cuadro N. 23: Costo Total de Materia Prima por Producto**

Materia Prima	Costos	PRODUCTOS							
		Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres
Papa	60	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	0.0	6.0	0.0
Azúcar	100	4.0	16.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.0
Harina de trigo	25	2.0	0.0	21.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8
Harina de maiz	26	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.8
Cereales	35	0.0	0.0	0.0	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0
Sal	30	0.0	0.0	0.6	1.5	0.6	0.9	1.5	0.3
Queso	36	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	1.1
Grasas	12	0.0	0.0	0.4	0.0	0.0	0.6	0.2	0.2
Leche	100	17.0	10.0	1.0	10.0	0.0	0.0	0.0	5.0
Apanaduras	3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0
Galletas	8.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8
Pollo	130	0.0	0.0	0.0	3.9	0.0	130.0	0.0	0.0
Pescado	30	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	30.0	0.0	0.0
Papaya	20	0.0	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0
Naranja	5	0.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Piña	24	0.0	1.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0
Arroz	117	0.0	0.0	0.0	0.0	117.0	0.0	0.0	0.0
Carne	100	0.0	0.0	0.0	15.0	0.0	100.0	0.0	0.0
Huevos	30	0.0	0.0	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0
Corvina	35	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	35.0	0.0	0.0
Carne de chanco	28	0.0	0.0	0.0	4.2	0.0	28.0	0.0	0.0
Maíz	25	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Aliños	6	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.2	0.0
Lechuga	5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	0.0
Tomate	24	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.6	0.0
Huevo de codorniz	16	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	0.0
Cebolla larga	12	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.2	0.0
Cebolla paiteña	20	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>1062.4</b>	<b>23</b>	<b>29.18</b>	<b>33.51</b>	<b>47.17</b>	<b>117.66</b>	<b>324.89</b>	<b>20.85</b>	<b>39.95</b>

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

### 5.6.6.3. Costo Total por Producto

Recopilando todos los datos procesados, se calcula el costo total en el que incurre la Asociación sumando todos los costos de acuerdo a como se muestra a continuación:

**Cuadro N. 24: Costo Total por Producto**

	Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres
CIF	614,5	3422,8	7066,7	4792,0	672,9	269,1	93,1	1536,2
MOD	665,3	4280,8	7688,7	5979,1	1204,0	488,5	129,0	1645,2
MP	23,0	29,2	33,5	47,2	117,7	324,9	20,9	40,0
<b>TOTAL</b>	<b>1302,8</b>	<b>7732,8</b>	<b>14788,9</b>	<b>10818,3</b>	<b>1994,6</b>	<b>1082,5</b>	<b>242,9</b>	<b>3221,3</b>

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Por sus altos volúmenes de venta, el costo total mensual del pan es alto, se deben enfocar en realizar un análisis, comparación y control periódico considerando los pedidos realizados.

## 5.7. Cronograma

ACTIVIDADES	SEMANAS												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Marzo	Abril	Abril	Ab/May	Mayo	Mayo	Junio	Junio	Julio	Julio	Julio	Julio	Jul/Ag
	26 al 30	01 al 05	22 al 26	29 al 03	06 al 10	27 al 31	10 al 14	24 al 28	01 a 05	08 a 12	15 a 19	22 a 26	29 a 02
Propuesta del Proyecto													
Diagnostico Situacional de la "Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP"													
Análisis de los costos basados en las Actividades ABC en la "Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP"													
Implementar un registro de Costos ABC en la "Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP"													
Implementar una matriz dinámica de cálculo de Costos ABC de la "Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP"													
Análisis y Discusión de los Resultados													

## **6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

### **6.1. Empresa**

La empresa se la puede considerar como “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción o distribución de bienes o servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (Pallares, Romero, & Herrera, 2005, pág. 41)

### **6.2. Tipos de empresas**

De acuerdo a los registros de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en el país existen los siguientes tipos de empresas:

- Empresario individual
- Sociedad Limitada (S.L)
- Sociedad Anónima (S.A)
- Sociedad Colectiva
- Sociedad Comanditaria
- Sociedad cooperativa
- Asociaciones sin ánimo de Lucro

#### **6.2.1. Empresario individual**

Es una persona física que realiza de forma habitual, personal, directa, por cuenta propia y fuera del ámbito de dirección y organización de otra persona, una actividad económica o profesional a título lucrativo, dé o no ocupación a trabajadores por cuenta ajena. (Ribeiro, 2011, pág. 4)

#### **6.2.2. Sociedad Limitada (S.L)**

Es una sociedad mercantil de carácter capitalista, está formado por las aportaciones de todos los socios, y dividido en participaciones sociales iguales, acumulables e indivisibles que no podrán incorporarse a títulos negociables ni denominarse acciones. (Grandío & Rama , 2003, pág. 36)

### **6.2.3. Sociedad Anónima (S.A)**

“Es una sociedad mercantil de tipo capitalista en la que el capital social está dividido en acciones que pueden ser transmitidas libremente una vez que la Sociedad esté inscrita en el Registro Mercantil” (Porto & Merino, 2014, pág. 12)

### **6.2.4. Sociedad Colectiva**

“Es aquella en que todos los socios administran por sí o por un mandatario elegido de común acuerdo” (Villamayor , 2007, pág. 13)

### **6.2.5. Sociedad Comanditaria**

Es aquella sociedad que se celebra entre una o más personas, que prometen aportar a la caja social determinados bienes, y una o más personas que se obligan a administrar exclusivamente la sociedad por sí o sus mandatarios y en su nombre propio. (Villamayor , 2007, pág. 13)

### **6.2.6. Sociedad cooperativa**

Es una forma social mediante la que, con capital variable y estructura y funcionamiento democráticos, se asocian, en régimen de libre adhesión y baja voluntaria, personas que tienen intereses o necesidades socio-económicas comunes, para cuya satisfacción y al servicio de la comunidad desarrollan actividades empresariales, imputándose los resultados económicos a los socios, una vez atendidos los fondos comunitarios, en función de la actividad Cooperatizada que realizan. (Grandío & Rama , 2003, pág. 23)

### **6.2.7. Asociaciones sin ánimo de Lucro**

Conjunto de personas que se pueden reunir o agrupar en diferentes formas jurídicas como es el caso de las sociedades mercantiles, civiles. La asociación sin ánimo de lucro se crea para favorecer a terceros y no para recibir beneficios ni gozar de sus servicios, por lo cual, los beneficios que se obtengan del desarrollo de las actividades de la asociación se destinarán a la propia entidad para que ésta pueda seguir desarrollando sus actividades de forma que los objetivos que se persiguen reviertan de la mejor manera posible en la colectividad. (Pérez & Gardey, 2011, pág. 6)

### **6.3. Contabilidad General y Contabilidad de Costos**

La contabilidad general implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras.

La contabilidad de costos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para producir. Establecer el costo de un producto sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo.

### **6.4. Importancia de los costos en la gestión empresarial**

Para entender de mejor manera la gestión empresarial, se han definido individualmente, los términos “gestión y costos”:

#### **6.4.1. Gestión**

Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos, implica amplias y fuertes interacciones fundamentalmente entre el entorno, las estructuras, el proceso y los productos que se deseen obtener. (Gali, 2005, pág. 16)

#### **6.4.2. Costos**

Son los gastos incurridos en la producción, administración y venta de los productos servicios.

Por lo tanto, la gestión de costos conlleva tener manejo adecuado del costo de los proyectos de la empresa, para los cuales hay que programar los recursos disponibles y evaluar la rentabilidad de los mismos; estimando su costo, preparando el presupuesto y controlando las variaciones en los desembolsos del mismo. (Durán, 2012, pág. 63)

### **6.5. Antecedentes de los costos ABC en el mundo latinoamericano**

(Cooper & Katlan, 2002, pág. 36) Menciona que el Costeo Basado en Actividades (ABC) apareció a mediados de la década de los ochenta, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos. Desde el punto de vista del

costeo tradicional, los costos indirectos se asignan utilizando como base los productos, a diferencia de la metodología ABC, que utiliza múltiples bases de asignación.

(Gary & Teodoro, 2003, pág. 13) Manifiesta que a nivel mundial un 80.66% de determinadas empresas su principal dificultad es la ejecución de costos, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos, confirma que es un conflicto ineludible pues las organizaciones necesitan tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El Costeo Basado en Actividades (ABC) apareció a mediados de la década de los ochenta, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos. Desde el punto de vista del costeo tradicional, los costos indirectos se asignan utilizando como base los productos, a diferencia de la metodología ABC, que utiliza múltiples bases de asignación.

Los niveles de pobreza a nivel mundial entre 2002 y 2005 se situaban en el 39.8% de la población por lo cual un movimiento de mujeres busca instituciones que ayuden a solventar su situación económica. (Jimenez & Artiz, 2006, pág. 6)

Dicen (kian & Jimenez, 2003, pág. 56) los Sistemas de costos Basados en Actividades (ABC) no han supuesto nada más, que la vuelta a los orígenes de la Contabilidad de Costos. Esta aseveración se fundamenta en que la Contabilidad de Costos nació científicamente, pareja a la revolución Industrial y como consecuencia de que la producción empezó a desarrollarse dentro de un mismo recinto y bajo la supervisión directa del empresario.

La necesidad del empresario de conocer el desempeño en las distintas tareas que realizaba para fabricar los productos, hizo que, en sus comienzos, la Contabilidad de Costos estuviese dirigida principalmente a conocer las actividades que se desarrollaban en la organización.

La complejidad cada vez mayor de los procesos productivos y la falta de medios técnicos e informáticos fueron los factores que provocaron que la Contabilidad de Costos se preocupase cada vez menos de las actividades como núcleo del cálculo de costos y más de las diferentes partes de

la organización al frente de los cuales fueron apareciendo responsables de la gestión. Justificándose así el auge tradicional de los costos por Departamentos.

## **6.6. Antecedentes de los costos ABC en el Ecuador**

(Quilo & Brion, 2016, pág. 54) menciona que al transcurrir de los años, las micros , pequeñas y medianas empresas del Ecuador de diversas localizaciones del cantón Latacunga han implementado el diseño de una propuesta de un sistema de costeo ABC, en el cual las mismas analizaron las distintas fases necesarias para la aplicación del sistema de costeo, el cual busca principalmente determinar el costo incurrido para brindar el servicio al cliente, ya que al no contar la empresa con un sistema de costeo, corre el riesgo de realizar una inadecuada toma de decisiones que le generen a la empresa pérdidas de tiempo y económicas, debido a la falta de información contable precisa referente a los costos incurridos, al realizar este trabajo se busca también, mitigar los problemas relacionados a los desperdicios, evitar las actividades que no generan valor al producto, además de realizar una recopilación de información referente a costeo ABC, aplicado específicamente en la empresa de servicios ya que muchos de estos estudios e información existente solo se encuentran para empresas industriales.

(Egas , 2019, pág. 13) Manifiesta que las mujeres ecuatorianas a partir del año 1929 han participado en la historia social, económica y política del país y el 1.2 millones de mujeres son emprendedoras y buscan el interés social y la solvencia económica sin importar su etnia.

## **6.7. Clasificación de los costos**

(Salinas , 2002, pág. 59) Dentro del lenguaje contable se mencionan diferentes clasificaciones de costos, las cuales es importante definir y diferenciar. La primera de ella es la de costos de manufactura o costos inventariables que se entiende son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, a los que llamaremos simplemente costos indirectos o CI. Dentro de los costos de manufactura existen dos subclasificaciones de costos: costos primos y costos de conversión. Se entiende por costos primos la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama costos directos. Los segundos, los costos de conversión,

son los costos de transformación de la materia prima; se componen de mano de obra directa y costos indirectos.

## **6.8. Sistemas de costeo**

### **6.8.1. Costeo real**

El costo histórico puede ser evaluado en cuanto a su eficiencia, para esto debe compararse con cualquier otro costo, estimado, estándar o planificado, ya que es posible determinar ciertas valoraciones de recursos en base a predicciones o estimaciones, según sus comportamientos históricos o estadísticos. (Rodríguez & Rodríguez, 2006, pág. 56)

### **6.8.2. Costeo normal**

“Se registra la materia prima y la mano de obra utilizando datos reales, y se calcula una tasa de asignación para repartir el costo indirecto a la producción” (Bravo & Etsa, 2004, pág. 59)

### **6.8.3. Costeo estándar**

Se desarrolla con base en los costos directos e indirectos presupuestados, es la diferencia entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, lo cual implica la generación de estándares o parámetros predeterminados de desempeño a alcanzar en los tres elementos del costo, esta herramienta está más enfocada a generar información en apoyo a la optimización de recursos que al cálculo de los costos. (Brando, 2005, pág. 13)

### **6.8.4. Costeo absorbente**

“Se considera que es importante incluir dentro del costo de producción tanto los costos fijos como los variables, pues ambos contribuyen a la producción” (García, 2000, pág. 11)

### **6.8.5. Costeo variable**

“Conocido como costo directo consiste en acumular en los inventarios solamente el costo variable, mientras que los costos fijos son enviados a resultados” (Max, 2006, pág. 16)

#### **6.8.6. 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.” (CONCEPTO DE., Definición de contabilidad, Recuperado de <https://concepto.de/contabilidad/>)

#### **6.8.7. Costeo por órdenes de producción**

Sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad. (CONCEPTO DE., Definición de contabilidad, Recuperado de <https://concepto.de/contabilidad/>)

#### **6.8.8. Costeo por actividades**

Es una herramienta orientada a generar información para la toma de decisiones, se encarga de hacer la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas, es decir aquí no se incluye a los productos exclusivamente en los tres elementos del costo, sino que se pueden incluir gasto de administración, gasto de venta o gastos financieros, con la finalidad de visualizar mejor como se genera la utilidad y las variables que intervienen en ella por cada producto, servicio, cliente o proveedor, entre otros. (Salinas , 2002, pág. 14)

“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.” (Modelo de Coste ABC, El Economista, Recuperado de <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>)

“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.” (Modelo de Coste ABC, El Economista, Recuperado de <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>)

## **6.9. Pasos del método de costeo por actividades.**

Docente Univia. (Año 2014), Contabilidad de Costos, recuperado de <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/>)

### **6.9.1. Análisis de actividades**

Tiene por objetivo detectar las actividades críticas de los procesos de producción o generación de servicios. Este proceso puede visualizarse en dos fases:

- a. El proceso empieza por realizar un análisis de las actividades realizadas en el negocio. De ellas se separan aquellas que son requeridas para la elaboración de los productos o servicios, en el resto de las actividades se encuentran tareas que no generan valor agregado, dentro de las cuales existen aquellas que no son eliminables y otras a cuya eliminación se impone.

- b. Actividades candidatas a ser eliminadas: almacenamiento, movimiento de lugar dentro de la planta, tiempo de espera para iniciar procesos de producción.

### **6.9.2. Definición de centros de actividades**

Un centro de actividades se define como una unidad organizacional que incluye todos los recursos necesarios para que la actividad pueda ser llevada a cabo ejemplo: tiempo de empleados, instalaciones, depreciaciones de equipo, utensilios, herramientas y materiales indirectos.

- a. Una vez definidos los centros de actividad, es necesario definir los conductores de recursos, es decir los criterios mediante los que serán asignados los costos o gastos generales a los centros de actividad.
- b. Calcular las tasas a utilizar para repartir el costo de la planta entre los centros de actividad.
- c. Distribuir el costo entre los centros de actividad.

### **6.9.3. Asignación a los objetos de costos**

Una vez que se han determinado los costos asignados a los centros de actividad, es momento de asignar el costo de éstos a los objetos de costos. Para ello es necesario:

- a. Determinar la base de asignación para repartir el costo de las actividades entre los objetos de costo. A este criterio se le llama conductor de actividad o cost driver.
- b. Calcular tasas de asignación para aplicar el costo de las actividades.

### **6.9.4. Elección de los conductores de recurso y actividad**

Para determinar los conductores de recursos y de actividad pueden aplicarse tres criterios:

- a. Relación causa-efecto: Éste es el criterio ideal, pues es el conductor de recurso o actividad el que genera o provoca el consumo del recurso y es evidente la relación entre el conductor y el objeto del costo.
- b. Con base en el beneficio recibido: En ocasiones no existe una relación causa-efecto entre la actividad y el objeto de costo; sin embargo, se puede utilizar un conductor

que, si bien no genera la actividad o el consumo de recursos, refleje el beneficio recibido por los objetos de costos.

- c. Razonabilidad: Este criterio se utiliza cuando no es posible aplicar alguno de los anteriores. Se busca de una manera arbitraria repartir a juicio particular la manera que mejor represente justicia en la asignación de recursos.

#### **6.10. Ejemplos de conductor de actividad o cost driver:**

- a. Horas-máquina
- b. Horas de mano de obra o costo de la mano de obra directa
- c. Peso de material transportado
- d. Número de arranques de maquina
- e. Número de órdenes de compra
- f. Número de inspecciones de calidad
- g. Número de empleados
- h. Tiempo de computadora
- i. Número de clientes
- j. Cantidad de órdenes de retrabajo
- k. Horas de vuelo
- l. Metros cuadrados de construcción
- m. Cantidad de artículos producidos o vendidos
- n. Número de partes o especificaciones de producto
- o. Cantidad de clientes atendidos
- p. Cantidad de reportes atendidos
- q. Cantidad de empleados atendidos
- r. Kilómetros recorridos

#### **6.11. Variable de la investigación**

La operacionalización de variables, centra su análisis en verificar conceptos, categoría, indicadores, ítems, técnicas e instrumentos utilizados en la investigación

### **6.11.1. Variable dependiente**

Es aquella que cambia a partir de la acción o manipulación de la variable independiente que realiza el investigador, es decir la variable que queremos explicar. (Cuevas & Lopez, 2016, pág. 109)

Sistema de costo basado en actividades ABC

### **6.11.2. Variable independiente**

Es aquella que se manipula por parte del investigador para conseguir un efecto en la variable dependiente. (Cuevas & Lopez, 2016, pág. 112)

Línea de producción alimenticia de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP”.

## **6.12. Producción**

Serie de procedimientos para convertir los alimentos adquiridos, en preparaciones para integrar los menús que se servirán en las distintas comidas, a los usuarios, clientes, huéspedes o pacientes. (Tejada, 2002, pág. 7)

### **6.12.1. Línea de producción**

Corresponde a los procesos realizados en el área de producción y su organización que fundamentalmente tiende a evitar la contaminación cruzada, el orden lógico de la producción, las diferentes etapas de la técnica culinaria así como las etapas de aseo, desinfección y esterilización según corresponda. (Achaig , 2002, pág. 160)

### **6.12.2. Factores que intervienen en la producción**

- Productos de calidad conocida
- Conocimientos de la composición de los alimentos y factores que los afectan
- Uso de procedimientos científicos de cocción

### **6.12.3. Objetivos de la producción alimenticia**

- Mejorar digestibilidad

- Conservar el valor nutricional
- Mejorar sabor y atractivo
- Distribuir microorganismos patógenos

#### **6.12.4. Seguridad Alimentaria en la producción**

“Conjunto de actividades encaminadas a asegurarse que los alimentos puestos al consumo presentan las máximas garantías de salubridad”. (Tablado & Gallego, 2004, pág. 746) Todas las acciones en donde se tenga contacto con un alimento deben desarrollarse en un medio que asegure que el alimento sea inocuo y libre de cualquier tipo de contaminación, plagas y enfermedades

### **7. METODOLOGÍA**

#### **7.1. Método de investigación**

##### **7.1.1. Método inductivo**

El método inductivo es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro, la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización y la contrastación. (Gustain, 2006, pág. 17)

Este método inductivo se utiliza para conocer la realidad del proceso de producción de la Asociación y de esta manera poder aplicar los fundamentos básico para el diseño de un método de costeo ABC, permitiendo estudiar las falencias detectadas y a partir de ello poder establecer las recomendaciones adecuadas para contrarrestar los inconvenientes.

##### **7.1.2. Método analítico**

El proyecto integrador se fundamenta en el método analítico realizando el análisis de la información recolectada mediante el uso de entrevista, datos y documentación reglamentaria, a fin de brindar resultados que indiquen la ejecución de las actividades y proceso de producción de la Asociación de Mujeres creciendo con FEPP.

Existe, sin embargo, métodos que pueden considerarse generales para todas las ramas de la ciencia en tanto que son procedimientos que se aplican en las distintas etapas del proceso de investigación con mayor o menor énfasis según en el momento que este se desarrolle. (Alcivar, 2007, pág. 45)

Este método permite analizar y evaluar para luego realizar la respectiva interpretación de los resultados obtenidos de la entrevista, y de esta forma comprender mejor el proceso productivo, determinando los productos y costos que utiliza la Asociación.

### **7.1.3. Método de recolección de datos**

Para la recolección de datos es este proyecto integrador se utilizará a la entrevista.

(Bravo & Turrucó , 2013, pág. 15) Es la comunicación establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto. Se estima que este método es más eficaz que el cuestionario, ya que permite obtener una información más completa.

Para obtener evidencia e información que ayude a lograr repuestas se procederá a realizar la entrevista al personal de la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP, con la finalidad de recabar información referente al proceso de producción alimenticio.

## **7.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **7.2.1 Observación directa**

La observación directa es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación, este tipo de observación puede ser intersubjetiva cuando es basada en el principio de que observaciones repetidas de las mismas respuestas por el mismo observador pueden producir los mismos datos, y la observación intrasubjetiva, que expone que observaciones repetidas de las mismas respuestas por observadores diferentes deben producir los mismos datos (Jimenez C. , 2004, pág. 69)

Esta técnica dentro del proyecto implica la relación directa con el proceso de producción de la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP, a fin de analizar y recolectar información de las actividades que se llevan a cabo para finalmente realizar cálculos de gestión de costo y evaluación

de resultados, la misma consiste en la utilización de sentidos permitiendo captar cualquier hecho que incurra la Asociación.

### **7.2.2. Entrevista**

La entrevista es un acto de comunicación oral que se establece entre dos o más personas el entrevistador y los entrevistados, en el que se transforma y sistematizada la información conocida por éstas, de forma que sea un elemento útil para el desarrollo de un proyecto (Rodriguez B. , 2013, pág. 75)

La entrevista sirve para recabar información directa, con finalidad de adquirir información eficaz referente al proceso de producción de igual manera permitiendo la elaboración de nuestro proyecto integrador, basándonos en el intercambio de opiniones, ideas o puntos de vista, a través del dialogo o conversación.

## **8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

Se aplicó la entrevista que es una técnica indispensable para conocer el comportamiento de sus grupos de interés y tomar decisiones sobre ellos, es así que la misma está destinada a obtener datos de cada uno de las socias cuyas opiniones impersonales son de suma importancia para la investigación. La entrevista ha contribuido significativamente al avance de conocimientos en diversas áreas, sin embargo, la aplicación de un cuestionario conlleva a riesgos como la falta de sinceridad en las respuestas.

De esta manera se aplicó la entrevista a las socias de Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP la cual se dedica a la preparación de alimentos a los Centros Infantiles del Buen Vivir, ubicado en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia de Toacaso barrio Cuicuno Sur.

Para evaluar los resultados obtenidos el Sistema de Costos implementado en la asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP, se calcula la utilidad, que, según los datos adquiridos, debería tener la Asociación mensualmente.

**Cuadro N.25: Utilidad Mensual**

	PRODUCTOS							
	Coladas	Jugos	Pan	Sopa	Arroz	Carne	Guarniciones	Postres
COSTO TOTAL	1302,812	7732,766	14788,928	10818,253	1994,560	1082,548	242,938	3221,339
UNIDADES PRODUCIDAS	6000	30000	69000	42000	9000	3600	2700	15000
COSTO UNITARIO	0,22	0,26	0,21	0,26	0,22	0,30	0,09	0,21
PRECIO DE VENTA	0,35	0,2	0,12	0,42	0,5	0,5	0,15	0,35
UTILIDAD UNITARIA	0,13	-0,06	-0,09	0,16	0,28	0,20	0,06	0,14
UTILIDAD MENSUAL	173,098	-446,636	-1395,074	1757,128	555,250	215,743	14,582	435,667
<b>UTILIDAD TOTAL</b>				<b>1309,759</b>				

Fuente: Investigación en la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP

Elaborado por: Alexandra Loor, Karina Segura

Al implementar el Sistema de Costos ABC, arrojo los datos mostrados en la respectiva tabla, la misma que permitió identificar que el producto con mayor volumen de ventas en este caso el pan arroja una pérdida considerable a la Asociación, el sistema es de gran ayuda para que se corrija el proceso de elaboración y cantidades para que la utilidad de la Asociación aumente.

## 9. IMPACTOS

### 9.1. Impacto Técnico.

Al implementar el sistema de costo ABC ayudará a la optimización del Manejo de Costos de la “Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP”, es por esta razón que el presente proyecto busca mejorar la gestión de recursos y a la productividad de dicha asociación.

### 9.2. Impacto Social.

Este proyecto se enfoca directamente al mejoramiento de la satisfacción laboral, así como al nivel de productividad puesto que las personas que conforman la asociación, perfeccionan la calidad de vida del personal tanto empleados, proveedores y clientes quienes se benefician directa e indirectamente de la optimización de recursos y manejo de costos de la organización.

El mejorar la productividad a través del diseño de costos ABC ayudara a obtener un método definido de costos, el cual optimizara las operaciones administrativas de actividades que generan el costo, apoyando a la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

### **9.3. Impacto Económico.**

El proyecto tiene un impacto económico, debido que a través del eficiente manejo del sistema de costos ABC ayudamos en la optimización del uso de recursos en la Asociación de Mujeres Creciendo con el FEPP, ya que no cuenta con un sistema definido de costos siendo este uno de los problemas principales de dicha asociación.

El contar con un sistema definido de costos trae consigo múltiples ventajas para la asociación quien pretende mejorar sus actividades y optimizar recursos, por lo que el sistema se convertirá en una herramienta de gestión que permitirá realizar proyecciones de tipo económico - financiero.

## 10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- A través de la determinación de tiempos de las actividades se pudo determinar el costo de mano de obra directa, identificando los tiempos de cada producto de acuerdo con las horas utilizadas por cada empleado, lo que motiva una mejora en la productividad organizacional.
- A través de la realización del presente proyecto se lograron definir 8 líneas de producción existentes tales como Coladas, Jugos, Pan, Sopa, Arroz, Carne, Guarniciones, Postres.
- A través del presente trabajo se logró determinar que la empresa no cuenta con un proceso estandarizado para las líneas de producción, lo cual no permite realizar de una manera eficiente la asignación de costos y recursos.
- Al determinar las etapas del proceso productivo e implementación de un sistema de costos se logró una mejor productividad con resultados mejorados tales como mayor exactitud en la utilización de recursos y disminución de errores y fallas en los productos.
- A través del Diseño del Sistema de Costos ABC se logró determinar de una manera estandarizada los costos del proceso productivo de la “Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP”, facilitando la identificación de diversos indicadores como una herramienta integral para la ejecución de estrategias y toma oportuna de decisiones.
- A través de la identificación de los centros de costos, selección de inductores y asignación de valores obtenidos a las actividades se lograron minimizar las altas variaciones entre la producción planeada y ejecutada.

## **Recomendaciones**

- Se recomienda realizar informes periódicos de manera semestral sobre la ejecución presupuestaria y manejo de costos, con el fin de determinar la situación financiera de la empresa y no permitir el despilfarro de recursos.
- Se recomienda a la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP aportar un registro de la ejecución de sus productos y de esta manera ayudar a definir las líneas de producción.
- Se recomienda a la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP ejecutar un proceso estandarizado para la línea de producción que permita la asignación de costos y recursos.
- La organización debe elaborar programas de mantenimiento preventivo y correctivo, debido a la carencia de mantenimiento productivo en el proceso de producción que origina un alto nivel de despilfarro de recursos.
- Se recomienda a la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP realizar un estudio enfocado en la redistribución de la planta de producción con el objetivo de optimizar tiempos de desplazamientos y tiempos en el proceso productivo.
- Se recomienda a la Asociación de Mujeres Creciendo con FEPP, diseñar un programa de seguimiento y actualización del Sistema de Costeo, con el fin de generar reportes y análisis de costos que faciliten la mejor toma de decisiones.

## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Achaig , C. (2002). *Nutricion y Lineas de producción*. España: Mrc grill.
- Alcivar, R. (2007). *La metodologia y su importancia*. Mexico: Mr GRIL.
- Brando, B. (2005). *La importancia del costo Estandar*. España: Editorial laes.
- Bravo , D., & Turrucó , L. (2013). *La entrevista, recurso flexive y dinámico* . Mexico: Mr gril.
- Bravo , F., & Etsa, F. (2004). *Los costos y su asignación*. España: Editorial guis.
- Cooper , R., & Katlan, R. (2002). *El mundo y el sistema de costo ABC*. España: Freng Editorial.
- Cuevas , R., & Lopez, J. (2016). *Ejecución de Variable independiente*. España: MLR .
- Durán, D. (03 de 12 de 2012). *Importancia de los costes en la gestion empresarial*. Obtenido de  
Escuela de Organización Industrial:  
<https://www.eoi.es/blogs/mtelcon/2012/12/03/importancia-de-los-costes-en-la-gestion-empresarial-3/>
- Egas , M. (2019). Mujeres Emprendedoras. *El Telegrafo*, 1.
- Gali, E. (2005). *Importancia de los costos en la gestion empresarial*. España: Mrc Grill.
- Garcia, E. (2000). *EL costeo absorbente y su relevancia en la producción*. Peru: Posición Editorial.
- Gary, J., & Teodoro, F. (2003). *La Empresa y el Costo*. Madrid: Mrc Grill.
- Grandío, A., & Rama , O. (2003). *Creación de Empresas Ley 7/2003 de la Sociedad Limitada Nueva Empresa*. España: Copyright.
- Gustain, E. (2006). *El metodo inductivo y sus generalidades*. Mexico: Editorial manual.
- Jimenez, C. (2004). *La observacion directa como tecnica* . España : Adventure Grill.
- Jimenez, S., & Artiz, F. (2006). *Panorama social de América Latina de la Cepal*. México: Mr Grill.

- kian, J., & Jimenez, K. (2003). *Antecedentes de los costos ABC*. México: Mrc Grill.
- Max, A. (2006). *Los diferentes tipos de costeo*. Peru: Alianza.
- Pallares, Z., Romero, D., & Herrera, M. (2005). *Hacer Empresa*. España: Fondo Editorial Nueva Empresa.
- Pérez, J., & Gardey, A. (01 de 05 de 2011). *Definición de Asociaciones*. Obtenido de <https://definicion.de/asociacion/>
- Porto, J., & Merino, M. (2014). *Definicion de sociedad Anónima*. Madrid: Copyright.
- Quilo, N., & Brion, C. (12 de 03 de 2016). *Repositorio Digital*. Obtenido de Costos incurridos en Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/11319>
- Ribeiro, L. (2011). *El Empresario Individual*. Madrid: Catalogo General.
- Rodriguez, & Rodriguez, G. (2006). *La clasificacion y el costo*. Perú: MRC .
- Rodriguez, B. (2013). *La entrevista y tipo de tecnicas* . España : Mr Grill.
- Rodriguez, J. (2005). *Tipos e importancia de las técnicas* . España : Editoria la Franquis .
- Salinas , A. (2002). *Contabilidad de costos análisis para la toma de decisiones* . México: McGraw-Hill.
- Tablado , J., & Gallego, B. (2004). *Seguridad en la produccion alimenticia*. México: Mrc Grill.
- Tejada, B. (2002). *Administración de servicio de alimentación*. México: Editorial Universidad de antoquia.
- Villamayor , A. (2007). *El Regimen legal de la Sociedad Anónima en Chile*. Chile: Jurídica de Chile.

