



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**“EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN NOVOCENTRO CODISA EN EL AÑO 2010”**

Autor: Jessica Belén Espín Salazar

Tutor: Dr. Elvis Vásquez Coloma

AMBATO – ECUADOR

2011

APROBACION DEL TUTOR

Yo Elvis Vásquez, con C.I. # 0200990448 en calidad de Tutor del trabajo de Graduación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN NOVOCENTRO CODISA EN EL AÑO 2010”** desarrollado por Jessica Belén Espín Salazar, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúnen los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que se sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designado por H. Consejo Directivo

Ambato, 04 de Agosto del 2011

EL TUTOR

Dr. Elvis Vásquez Coloma

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACION

Yo, Jessica Belén Espín Salazar con C.I. # 050323247-2 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN NOVOCENTRO CODISA EN EL AÑO 2010”**, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de agosto de 2011

AUTOR

Jessica Belén Espín Salazar

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN NOVOCENTRO CODISA EN EL AÑO 2010”**, elaborado por Jessica Belén Espín Salazar estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 15 de noviembre de 2011

Dr. Klever Palma

PROFESOR CALIFICADOR

Dra. Jazmina Salazar

PROFESOR CALIFICADOR

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mi mami quien ha sido mi mayor ejemplo de superación que debido a su gran esfuerzo y dedicación siempre ha velado por mi bienestar y el de mis hermanas y gracias a ella he logrado culminar con éxito y alegría una etapa más en mi vida.

AGRADECIMIENTO

A mi madre Susana y a mis hermanas Ali y Sandry por ser un eje fundamental en el desarrollo de mi tesis porque siempre estuvieron a mi lado apoyándome.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PAGINAS
Portada	i
Aprobación por el tutor	ii
Autoría del trabajo de graduación	iii
Aprobación del tribunal de grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice general de contenidos	vii
Índice de tablas	xii
Índice de gráficos	xiv
Resumen ejecutivo	xvi
Introducción	1

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación	3
1.2. Planteamiento del problema	3

1.2.1. Contextualización	3
1.2.2. Análisis crítico	6
1.2.3. Prognosis	7
1.2.4. Formulación del problema.....	7
1.2.5. Preguntas directrices.....	8
1.2.6. Delimitación del problema	8
1.3. Justificación.....	9
1.4. Objetivos.....	10
1.4.1. Objetivo general.....	10
1.4.2. Objetivo específico	10

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes investigativos	11
2.2. Fundamentación filosófica	15
2.3. Fundamentación legal.....	15
2.4. Categorías fundamentales.....	27
2.4.1. Visión dialéctica de la conceptualización.....	27
2.4.1.1. Marco conceptual de la variable independiente.....	27

2.4.1.2. Marco conceptual de la variable dependiente	38
2.4.2. Superordinación de variables	43
2.5. Hipótesis	46
2.6. Señalamiento de variables	46

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Enfoque.....	47
3.2. Modalidad básica de la investigación	47
3.3. Nivel o tipo de la investigación.....	49
3.4. Población y muestra.....	50
3.4.1 Población	50
3.4.2. Muestra	51
3.5. Operacionalización de variables	53
3.5.1. Operacionalización de la variables independiente.....	53
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente.....	54
3.6. Recolección de información.....	55
3.7. Procesamiento y análisis.....	56
3.7.1 Plan de procesamiento de información.....	56
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	58

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1/4.2. Análisis e interpretación de resultados	59
4.3 Verificación de la hipótesis	71

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	74
5.2. Recomendaciones.....	74

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos	75
6.2. Antecedentes de la propuesta	77
6.3. Justificación.....	78
6.4. Objetivos.....	79
6.4.1. Objetivo general.....	79
6.4.2. Objetivos específicos	79

6.5. Análisis de factibilidad	79
6.6. Fundamentación	80
6.7. Metodología.....	87
6.8. Administración	94
6.9 Previsión de la evaluación	96

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PAGINAS
Operacionalización de la variable independiente	53
Operacionalización de la variable dependiente	54
ENCUESTA PERSONAL NOVOCENTRO CODISA	
Pregunta 1: ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?	59
Pregunta 2: ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada? .	61
Pregunta 3: ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?	62
Pregunta 4: ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?	63
ENCUESTA CLIENTES NOVOCENTRO CODISA	
Pregunta 1: ¿Está de acuerdo con el valor que se cobra por servicio de corte, canteado y laminado?	65
Pregunta 2: ¿A comparación de la competencia los precios que se cobran por los servicios son más elevados?	67
Pregunta 3: ¿Cuándo realiza compras de distinto monto, el valor del servicio ya sea de corte, canteado y laminado varia?	68

Pregunta 4: ¿Cree usted que se debería establecer un precio fijo para cada uno de los servicios?.....	70
Frecuencia observada	71
Frecuencias	72
Matriz técnica	87

INDICE DE GRAFICOS

CONTENIDO	PAGINAS
Árbol de problemas	6
Superordinación y subordinación.....	43
Subordinación conceptual de la variable independiente.....	44
Subordinación conceptual de la variable dependiente	45
ENCUESTA PERSONAL NOVOCENTRO CODISA	
Pregunta 1: ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?.....	59
Pregunta 2: ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada? .	61
Pregunta 3: ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?	62
Pregunta 4: ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?	63
ENCUESTA CLIENTES NOVOCENTRO CODISA	
Pregunta 1: ¿Está de acuerdo con el valor que se cobra por servicio de corte, canteado y laminado?.....	65
Pregunta 2: ¿A comparación de la competencia los precios que se cobran por los servicios son más elevados?	67

Pregunta 3: ¿Cuándo realiza compras de distinto monto, el valor del servicio ya sea de corte, canteado y laminado varia? 68

Pregunta 4: ¿Cree usted que se debería establecer un precio fijo para cada uno de los servicios?..... 70

RESUMEN EJECUTIVO

Las empresas compiten en el ofrecimiento de bienes y servicios acordes a las necesidades de los demandantes, con la finalidad de obtener réditos económicos que les permitan subsistir en el medio. Esto se cumple bajo la premisa de que dichas empresas ofrezcan productos y/o servicios que sean de buena calidad y que los puedan adquirir a un precio razonable.

Este ambiente de creciente competitividad y globalización, exige la realización de un análisis tendiente a buscar una mayor eficiencia de las organizaciones que fabrican bienes o prestan servicios, y la adecuada diferenciación, puede tener una herramienta muy valiosa en el Costeo Basado en Actividades (ABC), permite sustentar decisiones estratégicas y tácticas.

Precisamente, el Costeo Basado en Actividades se constituye como una herramienta gerencial para la toma de decisiones que conlleva a identificar la eficiencia en el manejo de los costos y cuán acertado es el control de los desembolsos para obtener como resultado un precio al público competitivo.

El objetivo de conocer si la aplicación del costo a sus servicios esta siendo controlado de forma eficiente, se efectúa mediante la implementación de un sistema de costos ABC a las actividades referentes a este proceso.

La propuesta servirá directamente al gerente y personal de Novocentro Codisa para poder optimizar sus recursos y ganancias, lo que se concluye es que con la aplicación del sistema la empresa dará un giro totalmente a sus actividades pudiendo ofertar al mercado sus productos y servicios de una forma mas competitiva satisfaciendo las necesidades del cliente.

INTRODUCCION

En un mundo globalizado como en el que ahora vivimos, los mercados de capitales mundiales, las relaciones de negocios, la competitividad de las empresas, la venta masiva de productos y las campañas publicitarias agresivas, entre otras actividades, no tienen fronteras. Los inversionistas y directores de empresas que se desenvuelven en estos escenarios, esperan no tener barreras para desarrollar sus actividades de negocio en cualquier parte del mundo y aspiran a tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente, y comparable, que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas.

Para lo cual la correcta aplicación de un Sistema de Costos como es el de Actividades o conocido mas como costeo ABC tiene como objetivo proporcionar a los propietarios, accionistas y empleados de las empresas herramientas para una mejor toma de decisiones que facilita la medición de los indicadores financieros para dar a conocer la realidad económica de la empresa, además su fin es la obtención de información de alta calidad y que les permita la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general y que la información sea confiable, transparente y comparable.

Entre los principales aspectos que se deberá tomar en el Sistema de Costos ABC es que el contador público como eje necesita fortalecer sus conocimientos para poder capacitar a los demás miembros de la empresa porque este sistema no es solo una herramienta contable sino también es un sistema de gestión.

Novocentro Codisa empresa dedicada a la comercialización de productos derivados de la madera, y demás complementos busca el diseño de un sistema costos ABC tomando en cuenta que se realizaran varios cambios para lo cual busca la capacitación del personal para que se encuentren actualizados sus conocimientos referentes al tema.

Entre los capítulos a desarrollarse dentro de esta investigación puedo citar los siguientes:

Capítulo I.- En este capítulo damos a conocer el tema a investigar, como son “EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN NOVOCENTRO CODISA”

Capítulo II.- Estudiaremos teorías referentes al tema que fundamenten la investigación, con la ayuda de medios bibliográficos, además el señalamiento de las variables y de la hipótesis ejes de la investigación.

Capítulo III.- En este capítulo se indica las técnicas de investigación a utilizar para la recolección de la información y el análisis de los datos recogidos.

Capítulo IV.- Se determina el análisis e interpretación de datos en base a la encuesta realizada a empresas relacionadas. Con la comprobación de la hipótesis se concluye este capítulo.

Capítulo V.- Se establece las conclusiones y recomendaciones de los objetivos específicos de la investigación.

Capítulo VI.- En el capítulo final se encuentra la propuesta como solución al problema, aquí se determinan los datos informativos, los antecedentes, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación teórica-científica, la metodología con el modelo operativo, la administración de la propuesta y la previsión de la evaluación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

“El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en Novocentro Codisa en el año 2010”

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

- Contexto macro

Con el pasar de los años y las exigencias por mejorar la presentación de la información financiera la contabilidad ha sufrido un cambio radical porque antes solo se basaba en el arte de registrar transacción tras transacción, en libros enormes de contabilidad de igual manera grandes hojas de trabajo y todo era manual con el pasar de los tiempos y el avance de la tecnología contamos con paquetes contables que nos han ayudado a simplificar nuestro trabajo.

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

Para lo cual se ha diseñado el Sistema de Costeo Basado en Actividades – ABC- (por sus siglas en inglés Activity Based Costing), surgió a finales de la década de los 80's, como respuesta a las necesidades de las empresas de establecer un costo para sus

productos que les permitiera tomar decisiones más adecuadas, y solucionar el problema de los costos indirectos.

En Ecuador debido a la época globalizada en la que vivimos y a la gran competitividad del mercado un sistema de costos ABC es de vital importancia ya que debido a los grandes cambios que se han ido presentando a nivel mundial, en la actualidad las empresas requieren información oportuna y precisa sobre sus costos y los niveles de rentabilidad que desean alcanzar.

- **Contexto meso**

Ambato, se ha caracterizado por ser una provincia comercial, que ha generado la creación de nuevas empresas aportando al crecimiento y desarrollo de la misma brindando mayores fuentes de trabajo y un mejor estilo de vida para sus habitantes.

Por tal razón el sector artesanal al cual conforman carpinteros ebanistas y demás se ha convertido en una fuente de trabajo no solo para la provincia sino también para el país.

La falta de formalidad en el control de costos ah sido un principal problema que se ha venido presentando porque en muchas ocasiones las empresas son de tipo familiar y no se realizan las pertinentes exigencias para llevar a cabo un eficaz y eficiente control.

- **Contexto micro**

Novocentro Codisa inicio sus actividades en el año 1983 en la ciudad de Ambato, siendo una franquicia de Novopan del Ecuador, su actividad principal es la comercialización y distribución de materiales de construcción de madera; garantizando que sus productos y servicios sean de la mejor calidad, a través de un

asesoramiento técnico oportuno, altamente capacitado y orientado al cliente satisfaciendo sus necesidades y contribuyendo al desarrollo del país.

Además de tener a disposición todo tipo de material de madera Novocentro Codisa cuenta con herrajes, asesoría directa, diseño y modulación tomando en cuenta las necesidades de sus clientes.

En Novocentro Codisa si se utilizan costos pero son de forma empírica y realmente estos no presentan la información correcta ya que no se toma en cuenta todo lo que implica determinar el valor real de un costo.

1.2.2 Análisis crítico

- Árbol de problemas

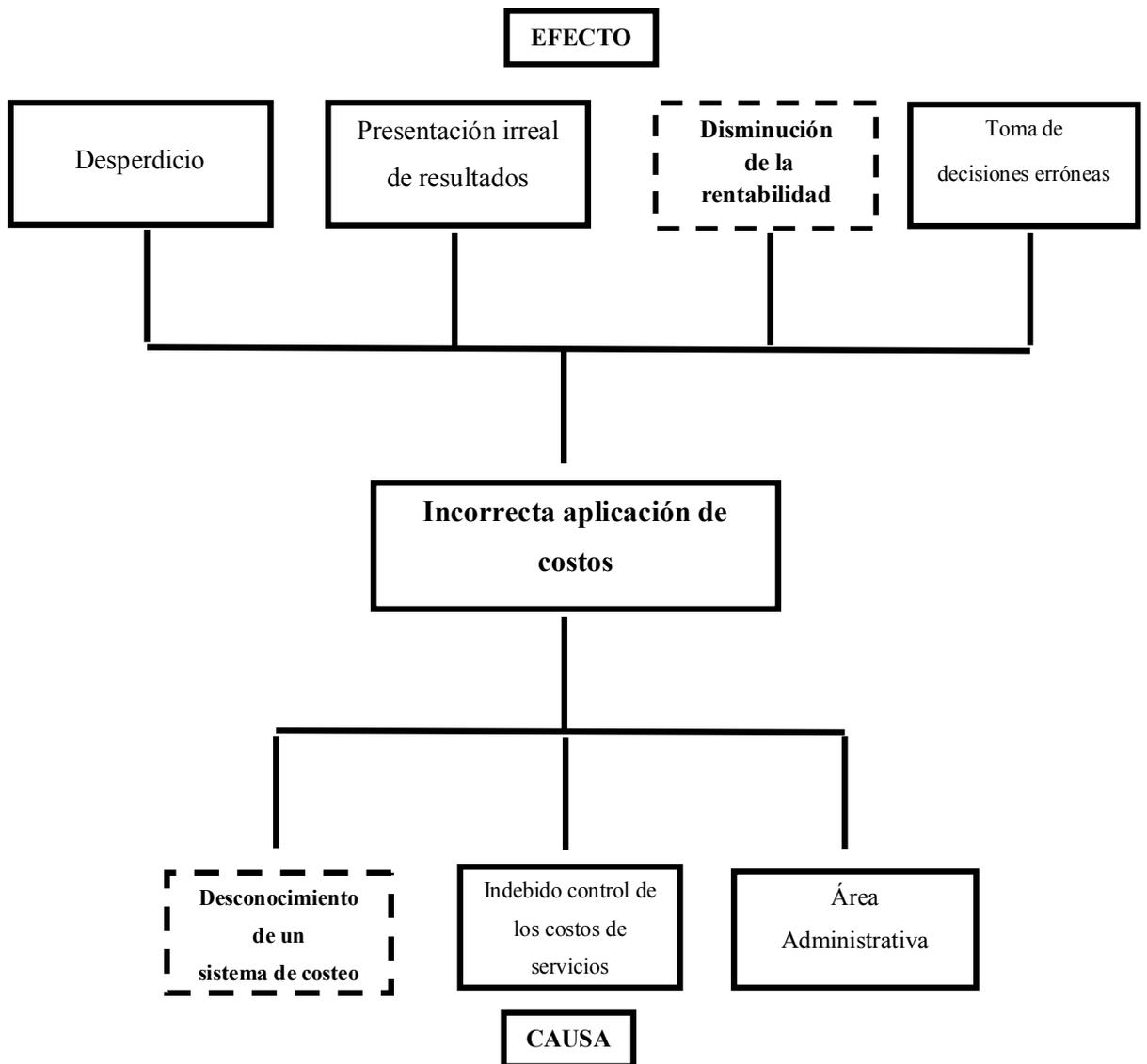


Gráfico 1: Árbol de Problemas

Elaborado por: Belén Espín

- Relación Causa - Efecto

Uno de los principales problemas de Novocentro Codisa es la incorrecta aplicación de costos debido al desconocimiento de un sistema de costeo que permita determinar un costo real y adecuado teniendo como resultado disminución en la rentabilidad.

1.2.3 Prognosis

En el caso de que Novocentro Codisa ignore la aplicación de un sistema costos ABC seguirá teniendo los mismos inconvenientes que en realidad a largo plazo serán más graves presentando mayores dificultades ya que por la inadecuada aplicación de costos y el desconocimiento de un sistema que ayude a optimizar los mismos se ah venido presentando una disminución en la rentabilidad que tal vez actualmente no represente tanto pero con el pasar de los años va a ser un problema que se incrementara y traerá consigo grandes pérdidas económicas y materiales por no saber utilizar los recursos de una manera eficiente y eficaz, y no tan solo puede afectar en la economía sino también en el prestigio de la misma ya que no se podrá prestar una atención de calidad porque nuestros precios pueden ser demasiado altos, o la atención puede ser ineficiente entre tantos factores que pueden causar la pérdida de clientes inclinándoles a que prefieran a la competencia.

1.2.4 Formulación del problema

¿El desconocimiento de un sistema de costeo es la principal causa de la incorrecta aplicación de costos en Novocentro Codisa lo que con lleva a una disminución de la rentabilidad en el año 2010?

Variable dependiente: Sistema de costos

Variable independiente: Rentabilidad

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿Como es la aplicación de un sistema de costos ABC en Novocentro Codisa?
- ¿Qué resultados reflejara en la rentabilidad?
- ¿Cuál es la posible solución para el problema planteado en Novocentro Codisa?

1.2.6 Delimitación del problema

La presente investigación se encuentra enmarcada en la siguiente delimitación que contiene:

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Aplicación de costos

Delimitación espacial: La investigación será llevada a cabo en la empresa Novocentro Codisa, ubicada en la Provincia del Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia La Merced, Avenida 12 de Noviembre 08 – 76 y Maldonado.

Delimitación Temporal: Está previsto realizar el trabajo de investigación durante el periodo 2010.

1.3 Justificación

Con el presente trabajo se pretende direccionar a Novocentro Codisa para la aplicación de un sistema de costos ABC, lo cual permitirá dar a conocer una información precisa sobre el costo de las actividades y procesos en los que incurre la empresa de esta manera lograra optimizar el uso de los recursos.

El sistema de costos ABC brinda un aporte significativo al desarrollo de una nueva forma de administrar los negocios ya que facilita una visión de los costos mediante las actividades lo que hace posible un mejor control de los recursos que son consumidos para la prestación de servicios ya sea la mano de obra, maquinaria o materia prima.

Hay que tomar en cuenta que es necesario contar con un buen control de costos porque de esta manera se obtendrá una producción o servicio de calidad, gastando la menor cantidad de dinero que sea posible y como resultado la empresa podrá ofrecer a sus clientes precios razonables mejores que los de la competencia, además permite mejorar los objetivos de la empresa y es de gran ayuda en la toma de decisiones.

De manera que con el desarrollo de esta investigación, se busca obtener soluciones a la problemática descrita en el primer capítulo con la aplicación de un sistema de costos ABC.

El impacto que causará en Novocentro Codisa es que la aplicación no afectara exclusivamente al área contable-financiera, sino a todas las áreas, procesos y sistemas de la empresa, al modificar esencialmente la base de información que se utilizaba anteriormente y este proceso será de gran ayuda para la mejora de las actividades ya que todo el personal que forma parte de la empresa se sentirá comprometido en desarrollar de mejor manera su trabajo porque vivimos en un mercado muy competitivo y lo que buscan los clientes es productos de calidad que ofrezcan amplios beneficios y tengan un precio accesible, además de un trato cortés y a tiempo.

El presente trabajo es viable y factible porque cuenta con la información y los instrumentos necesarios para su realización, a más de contar con el apoyo de la gerente general de Novocentro Codisa.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

- Estudiar el efecto que causa el desconocimiento de un sistema de costos con la finalidad de proponer un modelo adecuado a sus actividades.

1.4.2 Específicos

- Evaluar el actual costo de servicios para poder determinar el costo real del mismo.
- Definir las actividades involucradas para determinar estándares productivos para la correcta determinación de los costos de servicios.
- Proponer el diseño de un sistema de costos ABC para alcanzar niveles de rentabilidad óptimos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes investigativos

La presente investigación tomará como referencia trabajos cuyo problema esté relacionado con la aplicación de un sistema de costos ABC.

De acuerdo a investigaciones realizadas, se ha encontrado los siguientes temas con relación al problema planteado para esta investigación.

Según **Miryan Manjarres (2008)**, en su tesis de grado previa la obtención del título de magister en gerencia financiera empresarial, con el tema “El sistema de costos ABC como medio de mejora en el margen de rentabilidad por producto. Caso de aplicación: empresa Muebles León línea dormitorio”, concluye y recomienda lo siguiente:

- » La empresa Muebles León carece de un adecuado sistema de acumulación de costos pues, el control de los mismos se los lleva en formatos independientes que no se integran con la contabilidad general limitándose esta última a cumplir únicamente con requerimientos de tipo fiscal y financiero. La falta de información respecto a la composición de los costos que se incorporan a los procesos no permite hacer comparaciones entre los productos en forma coherente y homogénea reprimiendo la adecuada toma de decisiones.

- » Una vez diseñado el sistema de control de costos basado en actividades, es importante su vinculación inmediata con la contabilidad general, la misma que deberá tener un enfoque de tipo gerencial antes que solo de tipo tributario o financiero. Entonces, el primer paso será la implantación del sistema de costos ABC y el segundo lograr la gerencia estratégica de

costos que se convertirá en una herramienta de la administración basada en actividades.

Según **Orlando Chico (2002)**, en su tesis previa la obtención del título de doctor en contabilidad y auditoría, con el tema “Diseño de un sistema de costos ABC para la industria de la curtiembre”, concluye:

- » Se puede asegurar que el ABC es un método que permite a las empresas contar con un sistema de costeo, que integra todas sus herramientas para aumentar su eficiencia, de tal manera que proporciona la información oportuna y confiable en la cual se puede sustentar decisiones.
- » El ABC permite no solo conocer el costo del producto o servicio, sino el costo de la forma de entregarlo, incluyendo las actividades relacionadas con el tipo de cliente o del canal de distribución por el que se le está haciendo llegar al cliente.

Analizando la problemática de esta investigación a nivel nacional e internacional se puede citar ciertos trabajos relacionados al problema antes ya descrito:

Según **Pamela Herrera (2010)**, en su tesis previa la obtención del Título Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública Auditora en la Escuela Politécnica del Ejército con el tema “Implantación de un sistema de costeo ABC para el mantenimiento programado de los aviones Embraer de la Empresa Tame, Línea Aérea del Ecuador”, concluyo en lo siguiente:

- » Se ha comprobado que los costes manejados por el ABC conllevan a la comprensión adecuada de los egresos que se efectúan en las empresas públicas, y que específicamente en una de aviación, un sistema de costos es necesario para aportar con una correcta administración que garantice costos de operación más reales y acertados para que coadyuven en el establecimiento de un sistema de costos ABC.

- » La ESPE podría emprender una categorización de la materia ABC, puesto que las empresas en el Ecuador podrían acceder a los beneficios que este sistema ofrece en el manejo adecuado de los costos.

Según **Patricio Llumiluisa (2010)**, en su tesis previa a la obtención del Título de Ingeniero Empresarial en la Escuela Politécnica Nacional Facultad De Ciencias Administrativas con el tema “Diseño y propuesta de un sistema de gestión por procesos en el Hotel Somagg ubicado en el Cantón de La Mana, Provincia de Cotopaxi” , que llegó a las siguientes conclusiones:

- » Se realizo un sistema de costos ABC, que permita ayudar en la optimización y control de los insumos proporcionando información real respecto a los costos que se presentan en la preparación de las habitaciones.
- » La aplicación de este sistema ABC, es viable para el hotel, pero exige de una gran voluntad de todo el personal y un manejo detallado de la contabilidad que obligue a registrar cada uno de sus costos, para que los resultados sean lo más efectivo posible.

Nancy Jara y Otros (2001), en su trabajo de investigación titulado “Sistema de costeo basado en actividades como herramienta del presupuesto inteligente para Santafé de Bogotá d.c. – Colombia concluyen:

- » Determinar el costo real de las actividades, bienes y/o servicios generados por los diferentes centros de responsabilidad y las entidades públicas distritales, como mecanismo gerencial para una adecuada toma de decisiones.
- » Servir como punto de referencia para evaluar los resultados e impacto de la administración pública a través del tiempo en desarrollo de sus actividades.
- » Diferenciar entre actividades estratégicas, misionales y de apoyo e identificar duplicidades y actividades que no agregan valor.
- » Apoyar la toma de decisiones de asignación de recursos, dado que incluye la totalidad de los recursos consumidos (inversión y funcionamiento) para

la generación de bienes y servicios, permitiendo un mejor análisis de la utilización de los recursos frente a las actividades, procesos y productos que entrega la entidad

- » Generar un cambio de cultura en la administración de los recursos al costear siguiendo la cadena productiva.
- » Evaluar resultados (análisis de eficacia) de las actividades prioritarias con impacto social a nivel Distrital.
- » Visualizar las entidades como una serie de procesos generadores de valor, incluyendo la totalidad de los recursos consumidos para el desarrollo de su cometido estatal.
- » Ofrecer la posibilidad de hacer análisis dinámicos y transversales.
- » Apoyar al Presupuesto Inteligente en la toma de decisiones de asignación de recursos, ofreciéndole información sobre el costo de proveer un bien o servicio. Este Sistema debe reflejar la totalidad de los recursos consumidos en la producción de actividades, procesos, bienes y/o servicios, incluyendo el costo de las actividades de apoyo.

En México **Edmundo Suarez (2008)** analiza los problemas y dificultades en la contabilidad de costos por la asignación de los costos indirectos y de infraestructura, fueron resueltos por el sistema de costos en base a actividades, al contabilizar los costos indirectos y de infraestructura a los procesos que generan el producto, servicio o ingreso.

Al obtener una adecuada medición del costo ayuda a:

- » Tener un mejor costeo del producto (más preciso)
- » A definir la estrategia de precios y,
- » En general, lograr una mejor planeación

2.2 Fundamentación filosófica

La presente investigación se guía bajo el paradigma naturalista o crítico positivo porque permite estudiar un problema real, proponiendo el mejoramiento de la aplicación del sistema de costos. A continuación algunas razones:

- » Esta investigación va dirigida a la empresa, principalmente a la administración, y a su vez pretende buscar establecer elementos para optimizar un sistema de costos adecuado, puesto que se ha detectado falencias en su desarrollo, siendo este uno de los más importantes en la empresa.

- » Además, la utilidad de este trabajo, servirá de ayuda a la empresa puesto se busca establecer mecanismos para mejorar la rentabilidad.

2.3. Fundamentación legal

Según **La constitución del Ecuador, CAPÍTULO IV Soberanía económica**

Sección primera

Sistema económico y política económica

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

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad, sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.
9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable.

Según Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno a enero del 2010

CAPITULO IV DEPURACION DE LOS INGRESOS

Art. 10.- Deducciones

En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil o leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes, representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad, con arreglo al Reglamento, así como los profesionales, que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos.

Sin perjuicio de las disposiciones de este artículo, no serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inexistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmas o supuestas.

Art. 11.- Pérdidas.- Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

CAPÍTULO V BASE IMPONIBLE

Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Según **Los principios de contabilidad generalmente aceptados**

- DETERMINACION DE LOS RESULTADOS

En contabilidad financiera, la determinación de los resultados, es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un

período contable determinado. Los ingresos de un ejercicio generalmente se determinan en forma independiente, mediante la aplicación de los principios de realización.

Los costos y gastos se determinan mediante la aplicación de los principios del reconocimiento de ellos, en base a la relación que existe entre el costo histórico y el correspondiente ingreso determinado independientemente.

La determinación de los resultados está interrelacionada con la valuación del activo.

Desde el punto de vista de la determinación de los resultados, los costos están divididos en:

- » Expirados y que se convierten en gastos
- » Aquellos que están relacionados con períodos futuros y son mostrados como activos en el balance general.

Desde el punto de vista de valuación de los activos, aquellos que no reúnen los requisitos para ser negociados como activos deben ser registrados como gastos para la determinación de la utilidad neta.

- RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Los tipos más importantes de costos y gastos son:

- » Costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos.
- » Gastos de ventas, administrativos y financieros.

- » Gastos de ventas, administrativos y financieros
- » Gastos de transferencia no recíproca y casos fortuitos, por ejemplo: impuestos, incendios y robos.
- » Costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio por ejemplo, maquinaria y equipo o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma.
- » Costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos para la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería.

Los gastos son costos que están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirecta, mediante la asociación con el período al cual el ingreso es asignado.

Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos.

Los costos y gastos de un periodo contable están constituidos por:

- » Costos y gastos asociados directamente con los ingresos del periodo, como en el caso de mercaderías vendidas.
- » Costos y gastos asociados indirectamente con los ingresos del período, como en el caso de sueldos administrativos.
- » Costos y gastos que prácticamente no pueden asociarse con algún otro período corriente, como en el caso de pérdidas por hechos fortuitos y de costos y gastos que no garanticen beneficios futuros.

- ASOCIACION DE CAUSA Y EFECTO

Algunos costos y gastos se reconocen como tales sobre la base de una presumible asociación directa con ingresos específicos.

La mayoría de costos y gastos están relacionados a un ingreso particular y se reconocen como tales acompañados del reconocimiento del ingreso por ejemplo, las comisiones sobre venta y el costo de los productos vendidos y servicios prestados.

- DISTRIBUCION SISTEMATICA Y RACIONAL

En ausencia de un medio directo para relacionar la asociación de causa y efecto, algunos costos se asocian como gastos de períodos específicos, sobre la base de distribuir costos en forma sistemática y racional entre los periodos, se reconoce como gasto en ese período.

Esta forma de reconocimiento de costos y gastos siempre involucra suposiciones acerca del patrón de beneficios y la relación entre costos y beneficios, porque ninguno de estos factores puede demostrarse concluyentemente.

El método de distribución usado debe parecer razonable a un observador imparcial y debe aplicárselo sistemáticamente. Ejemplos de rubros que se reconocen en una forma sistemática y racional son: depreciación de propiedades, planta y equipo, amortización de activos intangibles y distribución de alquileres y seguros. La distribución sistemática y racional de costos y gastos puede aumentar activos, en vez de aumentar gastos inmediatamente, por ejemplo, la depreciación cargada a inventarios y los costos de activos construidos por la misma entidad. Estos costos son posteriormente considerados como gastos bajo los principios de reconocimiento de gastos.

- RECONOCIMIENTO INMEDIATO

Algunos costos se asocian como gastos en el período contable corriente cuando:

- » Los costos incurridos durante el período no proporcionan beneficios futuros discernibles.
- » Los costos registrados como activos en períodos anteriores ya no proporcionarán beneficios futuros.
- » La distribución de los costos, sobre la base de asociación con ingresos corrientes, o sobre varios períodos contables no sirve para ningún propósito útil.

La aplicación de este principio de reconocimiento inmediato de costos y gastos ocasiona el cargo a resultados de muchos costos incurridos en el período en el que fueron pagados o cuando los pasivos para pagarlos fueron acumulados.

Algunos ejemplos de estos costos y gastos constituyen:

- » Sueldos de oficina
- » Gastos de venta
- » Valores pagados por demandas legales.
- » Costos de recursos usados en esfuerzos infructuosos.

El principio de reconocimiento inmediato también requiere que aquellas partidas mantenidas como activos en períodos anteriores y que a la luz de las circunstancias, se pueda establecer que no proporcionan beneficios futuros, sean cargadas a gastos, por ejemplo, una patente que ha perdido su valor.

- APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE RECONOCIMIENTO DO COSTOS Y GASTOS.

Al aplicar estos principios, los costos y gastos deben analizarse para determinar si pueden estar asociados con los ingresos corrientes sobre la base de causa y efecto. Si no, de aplicarse una distribución sistemática y racional.

Si ni la asociación de causa y efecto, ni la distribución sistemática y racional pueden aplicarse, los costos se reconocen como gastos en el período en el cual fueron incurridos o en el que se produce una pérdida. Dificultades prácticas en medición y aplicación consistente en su tratamiento a través del tiempo, son factores importantes para la determinación apropiada del principio de reconocimiento de costos y gastos.

- EFECTOS DE LOS PRINCIPIOS DE REGISTRO INICIAL REALIZACION Y RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El efecto principal de estos principios, es la medición de activos, pasivos y cuentas de resultados de un ente contable, se basa primordialmente en sus intercambios.

Los recursos y obligaciones que resultan de contratos suscritos no son generalmente registrados como activos y pasivos hasta que una de las partes, por lo menos parcialmente, cumpla con su compromiso. Además no todos los cambios en el precio de los activos son reconocidos.

Los aumentos en activos y los ingresos relativos, no son usualmente registrados si resultan de acontecimientos totales internos de la empresa. Por ejemplo, los ingresos que son ganados durante el proceso de producción, son generalmente registrados cuando son intercambiados los artículos producidos y los servicios prestados. También los aumentos o disminución en activos y los ingresos o gastos relativos que resultan de acontecimientos en los cuales la empresa no participa directamente, o son usualmente registrados, excepto por la aplicación de la regla de costo o mercado en los inventarios. Así, la mayor parte de los cambios en el precio de los recursos productivos, no son reconocidos hasta que la empresa efectúe transacciones con los mismos.

Bajo los principios de registro inicial, realización y reconocimiento de costos y gastos, los activos son llevados en los registros contables y presentados en los

estados financieros, al costo de adquisición por la porción no espirada o no amortizada de los mismos. Cuando los activos son vendidos, la diferencia entre el ingreso realizado y la porción no amortizada del costo de adquisición se reconoce aumento o disminución en los activos netos de la empresa.

Los principios de registro inicial y realización constituyen la base para el principio de costos, llamado también costo de adquisición o costo histórico. El costo puede ser definido de varias maneras, por ejemplo como la cantidad de dinero que sería necesaria actualmente para adquirir activos, costo de requisición; o como el rendimiento resultante de otros usos eventuales de activos tales como la venta de los mismos, costo de oportunidad. Sin embargo el costo al cual se registran los activos y se determinan los gastos en la contabilidad financiera, significa el costo histórico o costo de adquisición, debido a las conveniencias de registrar inicialmente los activos al costo de adquisición y de ignorar los aumentos en los activos hasta que sean intercambiados. El término como se usa comúnmente en la contabilidad financiera para referirse a la cantidad a la cual los activos son inicialmente registrados.

- MEDICION DE INGRESOS Y GASTOS EN LOS METODOS DE VENTA A LARGO PLAZO Y RECUPERACION DE COSTOS.

En ambos métodos, el producto cobrado mide los ingresos. En el método de ventas a plazo, los costos y gastos son determinados por la cantidad que resulta al multiplicar el costo del activo vendido por el valor cobrado sobre el precio de venta total.

En el método de recuperación de costos, los costos y gastos son determinados por las cantidades del producto cobrado hasta que todos los costos hayan sido recuperados.

- **MEDICION DE COSTOS Y GASTOS**

La determinación de los costos y gastos directamente asociados con ingresos reconocidos en intercambios se basan en la cantidad registrada de los activos que salen de la empresa o en los costos de los servicios prestados.

- **REGLA DE COSTO O MERCADO PARA INVENTARIO**

Cuando el valor de mercado del inventario es menor que su costo, se reconoce una pérdida por la aplicación de la regla; el más bajo costo o de mercado.

- **MEDICIÓN DE PERDIDAS EN INVENTARIO BAJO LA REGLA DE COSTO O DE MERCADO**

El precio de reposición se usa en la determinación de la baja en el precio del inventario, excepto que la baja registrada no deberá dar como resultado un inventario que exceda el valor neto de realización o que sea menor que el valor neto de realización en una estimación por aproximadamente un margen normal de utilidades.

- **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Estos costos incluyen:

- » El valor de los activos que se consumen totalmente durante el período del proceso de producción y de prestación de servicios.
- » La distribución sistemática y racional del costo de los activos parcialmente consumidos durante el proceso de producción o de prestación de servicios.

- **MEDICIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

El costo de producción de artículos y de prestación de servicios se mide de acuerdo con el valor registrado de los activos usados directamente e indirectamente.

- **COSTO DE PRODUCTOS Y SERVICIOS**

Los costos de producción y de servicios incluyen costos directos e indirectos. Los costos de producir artículos y prestar servicios, durante un período y que no son asignados a los mismos, son cargados a gastos durante ese período. Ejemplo, carga fabril sub - aplicada.

- **MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS**

Se mide mediante la suma de los costos productivos de manufactura y prestación de servicios que se asignan a las unidades de productos o servicios de manera sistemática y racional.

De acuerdo a la **NIC 2** que trata sobre el tratamiento contable de los inventarios trata sobre la clasificación los gastos en el estado de ingresos (resultados) por naturaleza (materiales, mano de obra, y similares) más que por función (costo de bienes vendidos, gastos de venta, y similares). De acuerdo con ello, como alternativa a la revelación del costo de los bienes vendidos, la NIC 2 permite que la empresa revele los costos de operación reconocidos durante el período haciéndolo por la naturaleza del costo (materias primas y consumibles, costos de mano de obra, otros costos de operación) y la cantidad de los cambios netos en los inventarios por el período.

Además establece que el costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también

diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

2.4 Categorías fundamentales

2.4.1 Visión dialéctica de conceptualizaciones

2.4.1.1 Marco conceptual de la variable independiente

» Sistema de costos

Según Perez (1996), dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción (agropecuarias, mineras, etc), transformación y comerciales. Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. A continuación se en lista los sistemas de costos:

- Sistema por órdenes específicas
- Sistema por proceso
- Sistema de costeo históricos
- Sistema de costeo predeterminados
- Sistema de costeo de variables
- Sistema de costeo basado en actividades (ABC).
- Sistema de costos de calidad
- El costeo por objetivo
- El costeo kaizen
- Sistema de costeo backflus

Según **Ossmin Isai Euceda (2008:Internet)**

HISTORIA DEL COSTEO DE ABC

El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

El Método de "Costos Basados en Actividades" (A.B.C.) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

El Costeo Basado en Actividades es un procedimiento que propende por la correcta relación de los Costos Indirectos de Producción y de los Gastos Administrativos con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de apoyo, la utilización de bases de asignación -driver- y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo.

El modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad según definición dada en el texto de la maestría en Administración de Empresas del MG Jaime Humberto solano "es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas".

TOMA DE DECISIONES EN ABC

Los gerentes de producción muchas veces se ven en la necesidad solicitar investigaciones especiales sobre los costos sobre todo cuando se quieren conocer las causas de las variaciones en los costos.

ABC se desarrolla para asignar costos, corrigiendo deficiencias al comparar los recursos consumidos con los productos finales, sin embargo se requiere como

refinamiento conservar la separación de costos fijos y variables, permitiendo a la gerencia hacer decisiones racionales entre alternativas económicas.

Es importante que la base de asignación de costos (cost drivers), sean beneficios (out puts) valiosos y en beneficio del cliente, entonces se provee una base para asignar costos unitarios a los usuarios y si no, ABC, elimina conductores (drivers) que no son beneficios (out puts) con valor.

ABC asigna a cada producto los costos de todas las actividades que son usadas en su manufactura y si se separan adecuadamente los costos fijos y variables, los gerentes podrán aplicar las técnicas apropiadas para reducir el desperdicio, administrando aspectos como: la capacidad de la producción, diseño de procesos y métodos y prácticas de producción que se encuentran dentro de su campo de decisiones.

ABC pretende la simplificación del costo del producto, al ir acumulando los costos de realizar cada actividad para generar el producto.

LOS BENEFICIOS

- a. Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos, por lo tanto, de costos.
- b. Precisar la manera de valuar o no las actividades
- c. La información confiable para soportar decisiones estratégicas.
- d. Identifica y precisa los costos de cada actividad.
- e. Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

IMPORTANCIA DEL SISTEMA DE COSTEO GERENCIAL ABC

- » Es un modelo gerencial y no un modelo contable.

- » Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).
- » Considera todos los costos y gastos como recursos.
- » Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.
- » Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades

LOS PASOS A SEGUIR PARA LOGRAR EL ABC, SON:

- » Analizar e identificar las actividades de apoyo, a la fabricación que aportan los "Departamentos de Servicio" (a los productivos y los generales) denominados por los autores " Departamentos Indirectos".
- » Formar grupos de costos homogéneos (costos de cada grupo, referido a una actividad) valuándolas, las actividades, separadamente.
- » Localizar las "Medidas de Actividad", identificándolas en "Unidades de Actividad", que mejor apliquen el origen y la variación de los gastos de referencia. Estas medidas, en el Idioma Inglés se conocen como "Cost Drivers", que en castellano podrían ser "Gene-ra-dores del Costo" u "Origen del Costo".
- » Un argumento clásico en el que se basan los autores del ABC, es que dicen que: "no son los productos sino las actividades, quienes causan los costos , y son los artículos fabricados quienes absorben las actividades. Contradiendo la primera parte con la segunda, pues los productos originan las actividades, por lo que es lógico que aquellos absorban sus costos, de acuerdo con el "Principio de Origen y Beneficio", que es inobjetable.
- » Procede ahora obtener el "Costo Unitario de Proveer cada Actividad al Proceso de Fabricación", dividiendo el costo total de cada actividad entre el "Número de Unidades de Actividad Consumidas" de la "Medida de Actividad Identificada".

- » Identificar el "Número de Unidades de Actividad", consumidas por cada producto.
- » Aplicación de los Gastos Indirectos de Fabricación a los artículos elaborados, multiplicando el "Costo Unitario de Proveer Cada Actividad", por el número de "Unidades de Actividad" ocupadas para cada producto.
- » La asignación de costos por este método se da en dos etapas donde la primera consiste en acumular los CIF por centros de costos con la diferencia que no solamente se utilizan más centros que en los métodos tradicionales sino que estos toman otro nombre: se denominan actividades. En la segunda etapa los costos se asignan a los trabajos de acuerdo con el número de actividades que se requieren para ser completados.
- » El método para la obtención de costos ABC sólo se refiere a un elemento del Costo de Producción, o sea, a los Gastos Indirectos de Fabricación. El costo de operación interviene importantemente en la obtención de utilidades o en originar pérdidas.

Uno de los objetivos del ABC es concientizar a la Organización, y en particular a la Alta Gerencia, lo importantes que son los Departamentos de "Servicio Indirecto", cuestión que siempre se ha sabido, pues si fueran innecesarios, se hubieran desaparecido o minimizado, como acontece con los inventarios utilizando "Justo a Tiempo", aunque siempre puede aplicarse.

Con ABC se obtienen "costos unitarios de productos mucho más precisos y útiles".

El Método ABC no es útil si se ocupa sólo él para la obtención de los Costos, porque queda corto en las más importantes tomas de decisiones, así como Dirección y Planeación Estratégicas, que repercuten en la vida de la Empresa, puesto que ABC dista mucho de alcanzar el Costo Total, o su aproximación: Costo Integral-Conjunto.

El Método usa algo que se le ha criticado duramente al Costo Tradicional: los prorrateos.

El ABC presenta un espejismo al asignar, prorratear, o identificar los Gastos Indirectos de Producción a las Actividades, pero en realidad, hacia la unidad de fabricación quizá los prorrateos hayan aumentado, para después ser aplicados en mucha mayor cantidad, pues todo lo puesto en actividades, es indirecto a la unidad elaborada, por lo que son indispensables los prorrateos, presentando menos verdad que el Costo Tradicional, respecto a la unidad.

Los orígenes del Costo, ocupados por el Método de Costos Tradicional, han sido el volumen de producción, la unidad elaborada o por hacerse, y el tiempo, en cambio, el Método ABC, reconoce o propone muchos otros "Orígenes del Costo", según las actividades, es decir, agrega el aspecto "Actividad", que explica el comportamiento desde ese punto de vista, el cual no había sido considerado en el Método Tradicional, mismo que no quiere decir que sea el correcto hacia el Costo Unitario de Fabricación, por todas las subjetivas características, o bases habidas en cada uno de los pasos, para obtener el Costo Unitario de Fabricación con el Método ABC, circunstancia que no acontece con el Método de Costo Integral-Conjunto, que además del "Origen Causa", toma en consideración el "Efecto", no pensado por el Método ABC.

El ABC ha hecho aportaciones como la necesidad de entender las causas de los Gastos Indirectos de Fabricación. Y tiene tanto Costo Administrativo, que lleva a la necesidad de hacer, hacia él, el estudio de Costo-Beneficio-Utilidad.

El Método ABC analiza, identifica, agrupa las actividades; localiza las "Medidas de Actividad", las encuentra en "Unidades de Actividad", que mejor expliquen el origen y la variación de los Gastos Indirectos de Fabricación; obtiene el "Costo Unitario" de proveer cada actividad el proceso de elaboración, al dividir el costo total de los Gastos Indirectos de Fabricación de cada actividad, entre el número de unidades de actividades consumidas, de la medida de unidad reconocida; identifica el "Número de Unidades de Actividad" consumidas por cada producto; para por último aplicar los Gastos Indirectos a los artículos elaborados, multiplicando el "Costo Unitario de Proveer cada Actividad", por el número de unidades de actividad de cada producto.

En concreto, el Método ABC, es el proceso de agrupar lógicamente las actividades, de precisar la autoridad responsable, estableciendo relaciones de trabajo, de tal forma que tanto la Entidad como el personal, alcancen sus objetivos.

POR QUÉ HACER UN COSTEO ABC

- » Los avances tecnológicos y el incremento de la competitividad provocan la necesidad de aumentar el catálogo de productos, simultáneamente con que los ciclos de vida de dichos productos sean cada vez más cortos.
- » Para reducir las inversiones en activos y así poder operar con menores costos financieros, existe una creciente necesidad de reducir las existencias, lo que precisa de series de producciones más cortas.
- » Estos avances tecnológicos también repercuten en una reducción del peso de la mano de obra directa al incrementarse los costos indirectos. Esto es así por la necesidad de que las organizaciones sean más flexibles y orientadas a la clientela, lo que provoca un mayor peso de los costos relacionados con la investigación y desarrollo, lanzamientos de series más cortas, programación de la producción, logística, administración y comercialización. Esto genera un mayor peso de los costos indirectos.
- » Necesidad de evitar que en los centros de costos existan actividades que no generen valor.
- » Estos cambios provocan la necesidad de imputar los costos indirectos a los objetivos de costos (productos, clientes, servicios, etc.) de una forma más razonable, a como se hace en los sistemas de costos convencionales. Esto es consecuencia, tanto de la necesidad de obtener información más detallada de los costos, como de la pérdida de confiabilidad de los criterios convencionales de reparto de costos.
- » En la metodología convencional, los costos son asignados a los productos en el ámbito de unidades; esto supone que todos los costos dependen del volumen de producción, mientras que en el ABC, aunque también se asignan costos al nivel de unidades, en muchos casos se realiza la asignación en el ámbito de lote, de productos o de infraestructura. Ello significa establecer una diferenciación entre los distintos tipos de

actividades que se han desarrollado a lo largo del proceso de fabricación e identificación de la forma en que cada producto ha consumido actividades.

EMPRESAS QUE HAN OPTADO EL COSTEO ABC

Sobre sus orígenes es posible observar diferentes versiones. Según Johnson "existen dos caminos que conducen a los actuales ideales del análisis por actividades. Ambos caminos nacen en el mundo de los negocios y no en el académico. Algunos contadores de gestión en el mundo académico, especialmente Gordón Shillinglaw en Columbia y George Stabus en Berkeley, esbozaron los conceptos de análisis basados en las actividades a comienzo de la década del 60. Sin embargo, los conceptos de actividad que enunciaron parecen no haber influenciado el pensamiento académico (salvo en la actualidad), ni tampoco parecen haber influenciado los dos desarrollos del ABC en el mundo de los negocios.

El primer desarrollo del ABC, comienza a principio del 60 en la **General Electric**, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos indirectos; los contadores de GE hace 30 años, pueden haber sido los primeros en utilizar la palabra actividad para describir una tarea que genera costos.

El otro camino que conduce al costeo basado en las actividades, parece haberse originado en forma independiente a los avances efectuados por GE en el costeo de actividades. ABC deriva de los esfuerzos de las compañías y consultores en la década del 70 para mejorar la calidad de la información de la contabilidad de costos."

Otro estudio sobre el tema identifica cuatro momentos básicos. Un primer momento, se relaciona con los trabajos de Alexander Hamilton Church, en las primeras décadas del siglo XX; este autor hacía énfasis en el estudio de las causas generadoras de los costos indirectos, sin embargo su propuesta planteaba recopilar y almacenar una cantidad enorme de datos que requería un análisis complejo e intensivo de los mismos, algo que con la técnica entonces vigente no era posible,

por lo que se presenta la dificultad de que la determinación y análisis de costos había que hacerla manualmente, lo que implicaba mayores costos; siendo ésta la causa por la cual el modelo de Church no fue ampliamente aceptado en su tiempo.

Church entendía que los contadores cometían errores al distribuir los costos indirectos sobre una única base de actividad relacionada con los costos directos, por lo general la mano de obra directa. Este autor planteaba que la fuente real de los costos eran los procesos subyacentes, y que estos deberían servir como base para la imputación a productos individualizados, para permitir su reducción y control, evitando así el desperdicio.

Existen otros estudios sobre el tema entre los cuales se destacan en un segundo momento el llamado Platzkosten, creado por Konrad Mellerowicz en los años 50; en un tercer momento el método de costeo propuesto por George J. Staubus en su libro *Activity costing and input-output accounting* en 1971; y en un cuarto momento el costeo basado en las transacciones, propuesto por Jeffrey G. Miller y Thomas E. Vollmann en 1985, el cual fue divulgado posteriormente por H. Thomas Johnson y Robert S. Kaplan. En el caso de la obra de Mellerowicz esta no tuvo mayor repercusión y cayó en el olvido.

En cuanto a la obra de Staubus (1971), tuvo una mayor aceptación, tal es así que gran número de los estudiosos del tema fijan el origen del costeo basado en la actividad en las propuestas que el autor hace en esa publicación.

En el prefacio de este libro plantea la necesidad de que los Sistemas de Información Contable brindaran a los gerentes toda la información necesaria para la toma de decisiones acertadas, informa que su libro dedica especial atención a varios aspectos de la Contabilidad de Costos, entre ellos: el significado de los costos, identificación de los objetivos relevantes del costeo. Los objetivos relevantes del costeo son actividades sobre las cuales se deben tomar decisiones. Hace algunas interrogantes que dejan entrever su enfoque hacia el análisis del costo de las actividades, entre ellas: ¿Cuál debe ser el costo de tipiar una hoja de carta y enviarla dentro de los Estados Unidos? ¿Cuál es el costo anual de mantener un espacio de mil pies cuadrados para la oficina de un ejecutivo?

Finalmente la gran divulgación que tiene actualmente el costeo basado en la actividad, se debe al libro de Johnson & Kaplan " Pérdidas relevantes: surgimiento y fallos de la administración contable" publicado en 1987. Al analizar los cambios que se venían produciendo en el proceso de producción y comercialización debido a las nuevas técnicas de programación y control que se estaban poniendo en práctica, facilita la búsqueda de nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, a tono con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios.

Hay un elemento en común que presentan la totalidad de estos investigadores, y es su preocupación por optimizar el rendimiento del capital sobre la base de la reducción y control de los costos. Lo que distingue en cambio el nivel de aceptación que tienen en su época, sin duda los de mayor aceptación fueron Johnson & Kaplan.

TIPO DE EMPRESAS QUE CONVIENE APLICAR ESTE SISTEMA

- » Aquellas en las que los costos indirectos configuran una parte importante de los costos totales.
- » Empresas en las que se observa un crecimiento, año tras año en sus costos indirectos.
- » Otras empresas con alto volumen en sus costos fijos.
- » En la que los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
- » Empresas en las que la asignación de los costos indirectos a los productos individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.
- » Las empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- » Empresas en las que existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, en las que además, los volúmenes de producción varían sensiblemente.
- » Empresas con mucha diversidad de las estructuras de apoyo, dada a los productos.

- » Empresas con un nivel alto de coincidencia de procesos o actividades entre los productos.
- » Empresas en la que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- » Empresas en que se demuestre que existe insatisfacción con el sistema de costos existente.
- » Empresas en que se haya escogido como forma de competir el "liderazgo en costos".

Según **Gómez Bravo Oscar (2005)**, el costeo ABC precisa:

- a) “El ABC es un sistema gerencial y no un sistema contable.
- b) Los recursos son consumidos por las actividades y éstas a su vez son consumidas por los objetos de costos (resultados).
- c) Considera todos los costos y gastos como un recurso en una jerarquía departamental.
- d) Muestra la empresa como un conjunto de actividades y/o procesos.
- e) Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades”.

Así mismo **Pedro Zapata (2007)**, da a conocer que el costeo ABC “cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios”; y más adelante sostiene que: “las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medida determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo”.

Según **Malcolm Smith(2005)**, las ventajas para las empresas que implantan un sistema ABC son:

1. Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos; esta nueva ordenación refleja una corrección de las ventajas previamente atribuidas a los productos con menor volumen de venta.
2. Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructurales puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.
3. Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.
4. El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos, facilita medidas de gestión, además de medios para valorar los costos de producción. Estas medidas son esenciales para eliminar el despilfarro y las actividades sin valor añadido.
5. El análisis de inductores de costos facilita una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos y el análisis posterior que se requiere a efectos de planificación y presupuestos.
6. El ABC incrementa la credibilidad y utilidad de la información de costos en el proceso de toma de decisiones y hace posible la comparación de operaciones entre plantas y divisiones.

Analizando la aplicación de un sistema de costos ABC a nivel nacional e internacional esta es la información que se ha podido recopilar.

2.4.1.2 Marco conceptual de la variable dependiente

» Rentabilidad

Según **Juan Pedro Sánchez Ballesta (2002:Internet)** el concepto de rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se

utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas.

LA RENTABILIDAD EN EL ANÁLISIS CONTABLE

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- » Análisis de la rentabilidad.
- » Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- » Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un

condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

CONSIDERACIONES PARA CONSTRUIR INDICADORES DE RENTABILIDAD

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una *ratio* o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable *stock* que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.
4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

NIVELES DE ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL

- » Primer nivel de análisis conocido como *rentabilidad económica o del activo*, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su

obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

- » Segundo nivel, la *rentabilidad financiera*, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

RENTABILIDAD ECONÓMICA

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como *return on investment* (ROI) o *return on assets* (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la *Du Pont Company* comenzó a utilizar un sistema triangular de *ratios* para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

RENTABILIDAD FINANCIERA

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa en el concepto de resultado y en el de inversión viene determinada tanto por los factores incluidos en la

rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

2.4.2 Gráficos de inclusión interrelacionados

Superordinación de variables

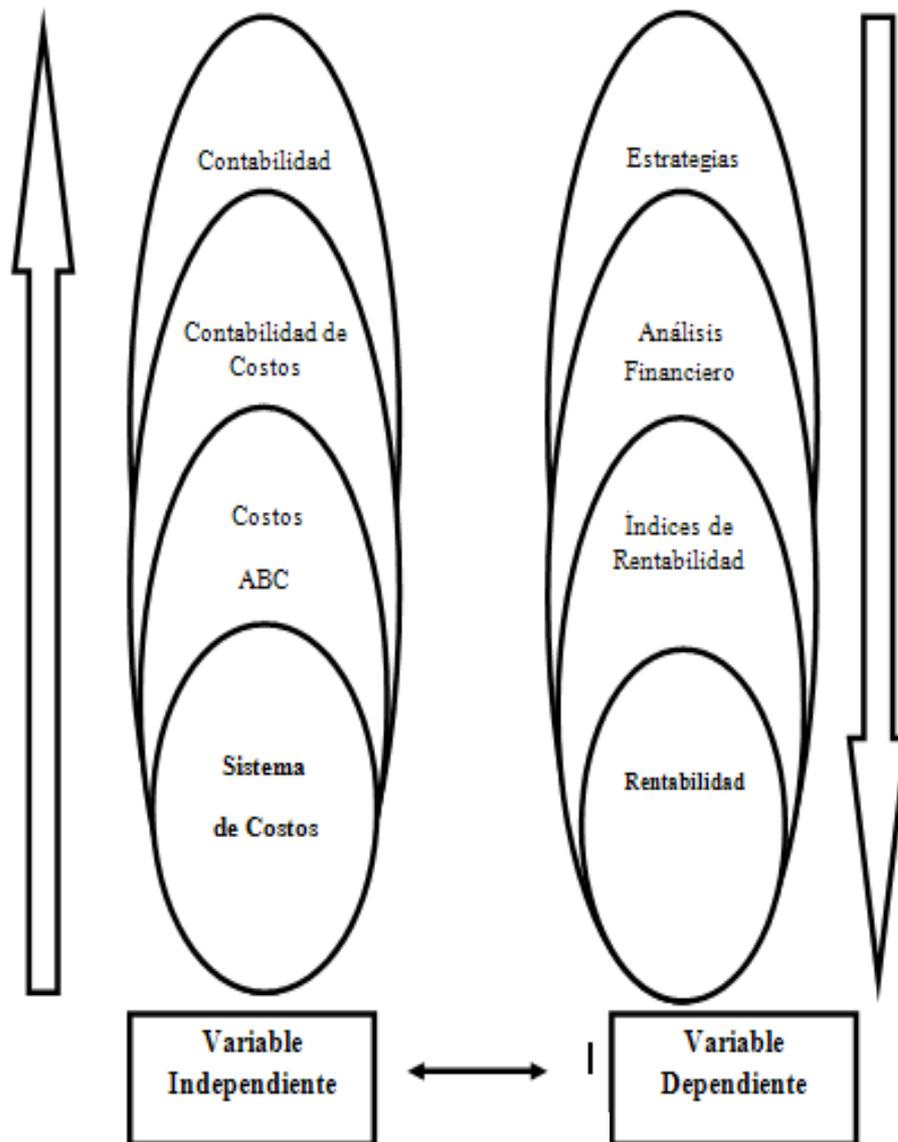


Grafico 2: Superordinación y Subordinación

Elaborado por: Belén Espin

» Subordinación conceptual de la variable independiente

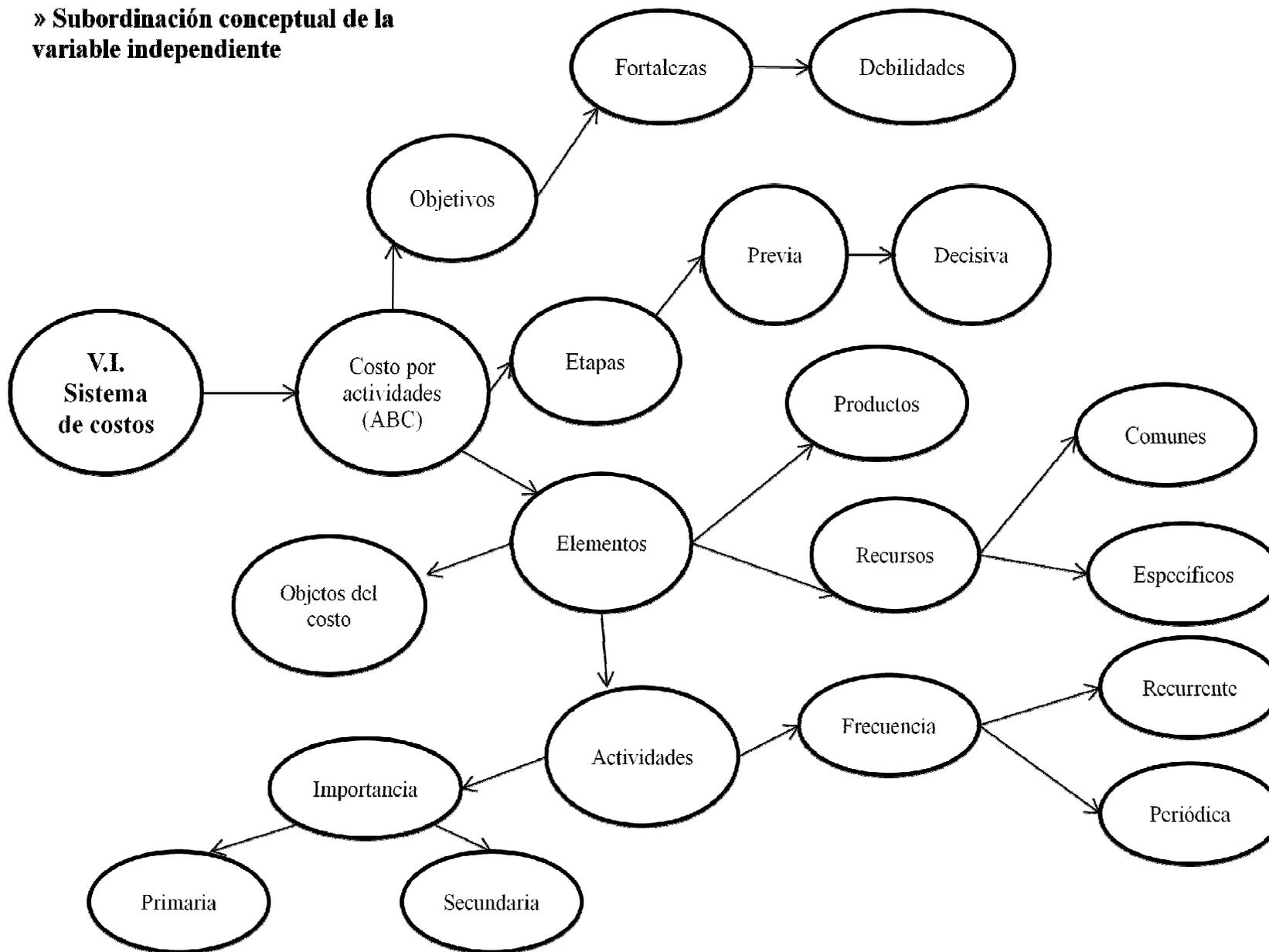


Gráfico 3: Superordinación conceptual de la variable independiente
Elaborado por: Belén Espin

» Subordinación conceptual de la variable dependiente

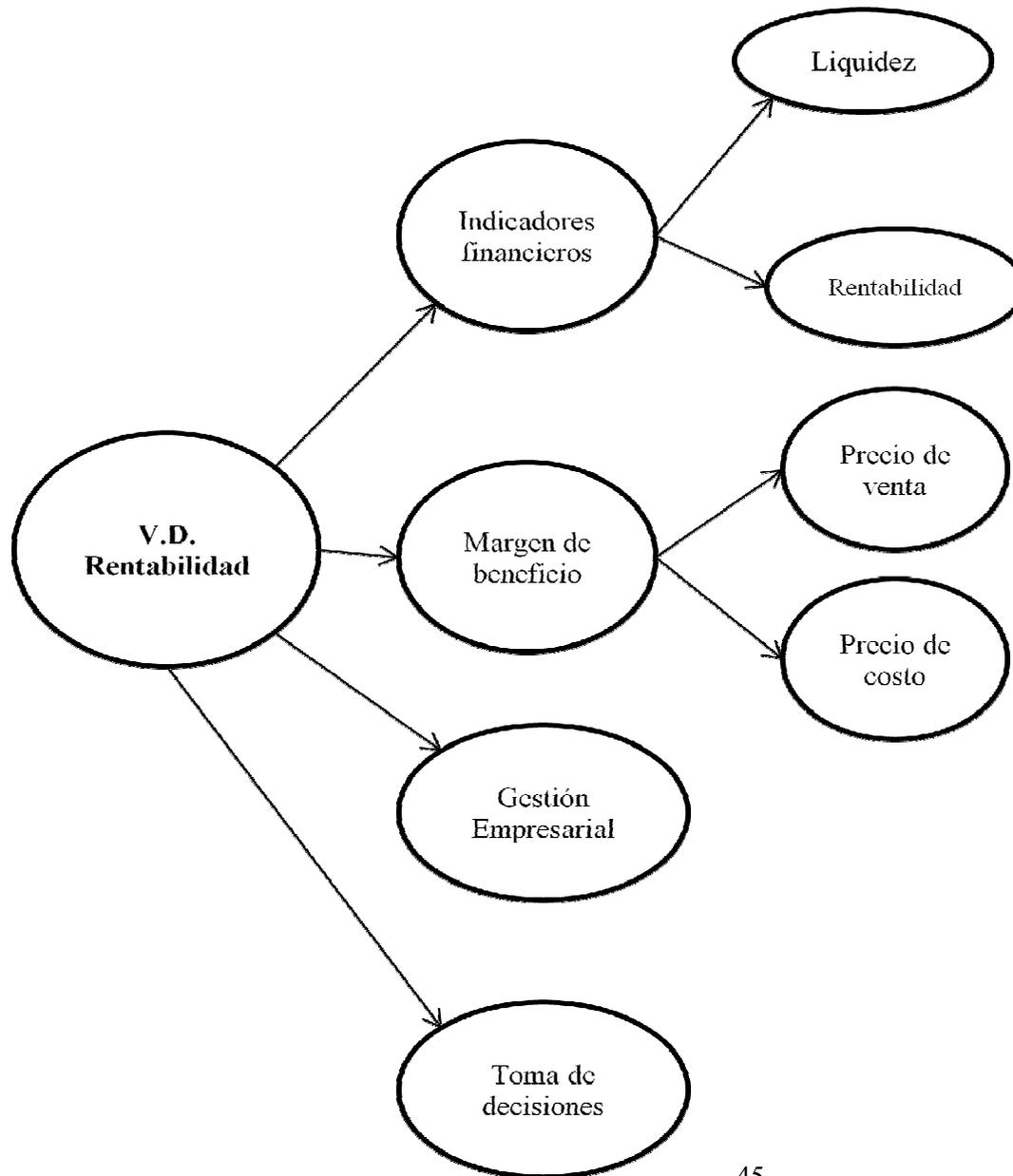


Grafico 4: Superordinación conceptual de la variable dependiente
Elaborado por: Belén Espin

2.5 Hipótesis

El desconocimiento de un sistema de costeo incide en la disminución de la rentabilidad en Novocentro Codisa

2.6 Señalamiento de variables

Variable independiente: Sistema de costeo

Variable dependiente: Disminución en la rentabilidad

Unidad de Observación: Novocentro Codisa

Términos relacionados: El, incide, de la, en.

CAPITULO III

3.1. Enfoque

La presente investigación tiene un enfoque positivista denominado paradigma cuantitativo, que se aplicara en el desarrollo de la investigación, que se refieren a la aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de Novocentro Codisa.

Es cuantitativa porque se refiere al estudio de las variables, aplicando varias técnicas que permite a lo largo del proceso de la investigación, un análisis cierto de criterios que pueden tomarse en cuenta para llegar a conclusiones válidas.

La investigación es cuantitativa porque se recopilan datos referidos a funciones, actividades y sus componentes, que serán medidos en capacidad de adaptación de los colaboradores.

3.2. Modalidad básica de la investigación

3.2.1. De campo

Según **Lauro Soto (2009:Internet)**, la investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular.

Podríamos definirla diciendo que es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y

problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada).

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

Por tanto, es una situación provocada por el investigador para introducir determinadas variables de estudio manipuladas por el, para controlar el aumento o disminución de esas variables y sus efecto en las conductas observadas.

El uso del término investigación de campo es bastante coloquial. Hablamos de experimentar cuando mezclamos sustancias químicas y observamos la reacción de este hecho, pero también cuando nos cambiamos de peinado y observamos la reacción de nuestras amistades en cuanto a nuestra transformación, también estamos en presencia de un experimento de campo.

Cuando los datos se recogen directamente de la realidad se les denominan primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, por lo que facilita su revisión y/o modificación en caso de surgir dudas.

Esta técnica de investigación me permite recolectar información primaria del lugar de los hechos, con el propósito de conocer, comparar y posteriormente definir enfoques al tener contacto con la realidad.

3.2.2. Bibliográfica

Según **Lauro Soto (2009:Internet)**, la investigación bibliográfica tiene el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódico y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Se utilizará esta técnica por que permite recolectar información secundaria que constan en libros, legislación existente sobre el tema, revistas científicas, manuales, internet.

3.3. Nivel o tipo de investigación

3.3.1 Investigación descriptiva.

Para recolectar la información en Novocentro Codisa, serán investigadas las siguientes personas

- a) Gerente general
- b) Personal Administrativo
- c) Clientes

De las cuales se obtendrá la información mediante la aplicación de técnicas como la encuesta.

Encuesta

Enfoca a la misma como un método que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa.

Apoyada en una encuesta que fue realizada al personal y a los clientes Novocentro Codisa, me permite conocer las verdaderas destrezas de cada colaborador, así como también sus debilidades y falta de interés en alguna actividad. En lo que se refiera a

los clientes al momento de aplicar la encuesta pueden determinar sus necesidades para poder mejorar el servicio en la empresa.

3.4. Población y muestra

3.4.1 Población

Según **Lauro Soto (2009: Internet)**, el concepto de población en estadística va más allá de lo que comúnmente se conoce como tal. Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

Es el total del conjunto de elementos u objetos de los cuales se quiere obtener información. Aquí el término población tiene un significado mucho más amplio que el usual, ya que puede referirse a personas, cosas, actos, áreas geográficas e incluso al tiempo.

La población debe estar perfectamente definida en el tiempo y en el espacio, de modo que ante la presencia de un potencial integrante de la misma, se pueda decidir si forma parte o no de la población bajo estudio. Por lo tanto, al definir una población, se debe cuidar que el conjunto de elementos que la integran quede perfectamente delimitado.

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística, y este tamaño viene dado por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita.

Es a menudo imposible o poco práctico observar la totalidad de los individuos, sobre todos si estos son muchos. En lugar de examinar el grupo entero llamado población o universo, se examina una pequeña parte del grupo llamada muestra.

La población considerada para el presente trabajo está conformada por:

- 8 personas que forman parte del personal de Novocentro Codisa
- 279 Clientes que compran con mayor frecuencia en Novocentro Codisa

3.4.2 Muestra

Según **Lauro Soto (2009: Internet)**, el muestreo es una herramienta de la investigación científica. Su función básica es determinar que parte de una realidad en estudio (población o universo) debe examinarse con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población. El error que se comete debido a hecho de que se obtienen conclusiones sobre cierta realidad a partir de la observación de sólo una parte de ella, se denomina error de muestreo. Obtener una muestra adecuada significa lograr una versión simplificada de la población, que reproduzca de algún modo sus rasgos básicos.

En todas las ocasiones en que no es posible o conveniente realizar un censo, lo que hacemos es trabajar con una muestra, entendiéndolo por tal una parte representativa de la población. Para que una muestra sea representativa, y por lo tanto útil, debe de reflejar las similitudes y diferencias encontradas en la población, ejemplificar las características de la misma.

Cuando decimos que una muestra es representativa indicamos que reúne aproximadamente las características de la población que son importantes para la investigación.

Para determinar la muestra del presente trabajo se considera el total de la población que constituye los 329 clientes que compran con mayor frecuencia en Novocentro Codisa.

Se determina un error estimado de 0.05.

Términos

n= muestra

PQ= Constante de probabilidad

N = Población

e = error de muestra

Una vez calculada la muestra se procederá a realizar la encuesta para el personal y los clientes de Novocentro Codisa que constituye parte de la población.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2} \quad n = \frac{(1.96)^2 (0.50)(0.50)(279)}{(1.96)^2 (0.50)(329)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50)(0.50)(279)}{(1.96)^2 (0.50)(329)(0.05)^2} \quad n = 162$$

3.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

3.5.1 Operacionalización de variable independiente

TABLA 1. Operacionalización de variable independiente: Sistema de costos

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Sistema de costos</p> <p>Herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas, para lograr una mejor toma de decisiones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ABC - Costos indirectos - Toma de decisiones 	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades - Fijación de costos indirectos - Trabajo en equipo - Cambio en la rentabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Determinación de las actividades repetitivas y no repetitivas? - ¿Se lleva a cabo un control de costos indirectos? - ¿La gestión empresarial influye en la rentabilidad y en la fijación de costos? 	<p>Encuesta</p>

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Investigación

3.5.2 Operacionalización de variable dependiente

TABLA 2. Operacionalización de variable dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Rentabilidad</p> <p>Se refiere a obtener mas ganancias que perdidas en un campo determinado, pudiendo verificar si se esta cumpliendo con el objetivo de la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de la rentabilidad - Análisis de la solvencia - Análisis de la estructura financiera 	<ul style="list-style-type: none"> - Índices de rentabilidad - Precios de venta - Precios de costo - Estados Financieros - Gestión empresarial 	<p>¿Nivel de solvencia en el año 2010?</p> <p>¿La fijación del precio de servicios se calcula según algún método?</p> <p>¿La roma de decisiones para la fijación de precios es adecuada?</p>	<p>Encuesta</p>

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Investigación

3.6. Recolección de información

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

- Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- » Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.
- » Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.
- » Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.
- » Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).
- » Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Los procedimientos de información se realizarán directamente con toda la población en el lapso de 5 horas laborables en la misma empresa a partir de las 08:30 am hasta las 12:30 pm.

En el artículo de **Jose Aviles (2002:Internet)**, encuesta es la técnica cuantitativa que consiste en una investigación realizada sobre una muestra de sujetos, representativa de un colectivo más amplio que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación con el fin de conseguir

mediciones cuantitativas sobre una gran cantidad de características objetivas y subjetivas de la población.

Cuando decide emplearse como instrumento para recopilar datos hay que tomar en cuenta algunas consideraciones de rigor. En primer lugar como método para recoger la información debe planificarse a fin de reunir los requisitos de validez y confiabilidad. Un segundo aspecto está referido a su condición hábil, sistemática y poseedora de destreza en el registro de datos, diferenciado los talentos significativos de la situación y los que no tienen importancia.

Como posibles errores en el uso de esta técnica, método o instrumento ya definido; Quinteros advierte que, “las condiciones de una investigación podrían ser seriamente objetables si en el diseño de la misma no se toman en cuenta los posibles errores de la observación”. Estos errores, prosigue están relacionados con: “los observadores, el instrumento utilizado para realizar la observación y el fenómeno observado”.

Así también se requiere habilidad para establecer las condiciones de manera tal que los hechos observables se realicen en la forma más natural posible y sin influencia del investigador u otros factores de intervención.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANALISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

Procesamiento

- » Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- » Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- » Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- » Representaciones gráficas.

Análisis e interpretación de resultados

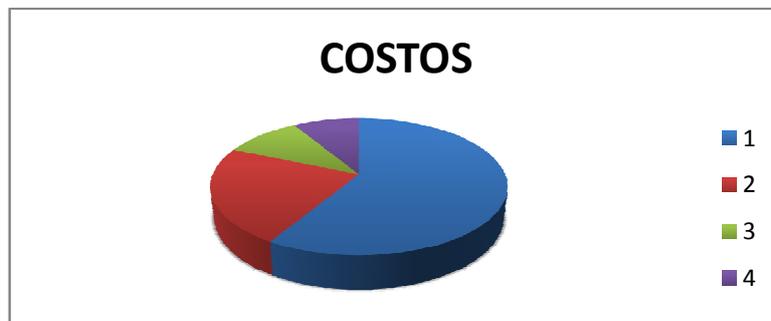
- » Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- » Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- » Comprobación de hipótesis
- » Establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Ejemplo:

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

Representación grafica

Pregunta N° 1



Elaborado por: Belén Espín

La grafica nos revela el número de personas que no están de acuerdo con el cumplimiento de las estrategias de la empresa.

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

El mecanismo a utilizar en la presente investigación se realizara por medio del método estadístico Chi Cuadrado.

Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

Una vez recolectado, analizado y tabulado los datos encontrados en el proceso de investigación, se plasmarán en el trabajo conclusiones en base a los objetivos específicos y recomendaciones dirigidas a la propuesta

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 / 4.2 Análisis e Interpretación de resultados

- Después de haber aplicado la encuesta con la ayuda del personal de Novocentro Codisa se obtuvieron los siguientes resultados:

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

TABLA 3.

	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	8	100
TOTAL	8	100

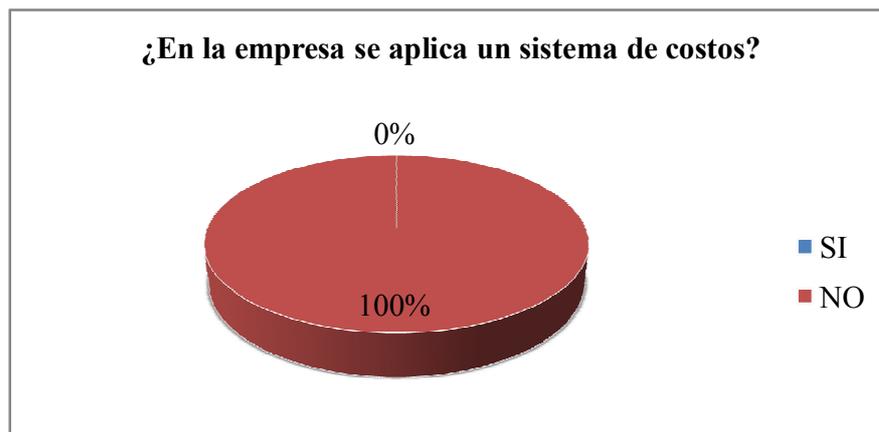


GRAFICO 5.

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Personal Novocentro Codisa

Análisis: El 100% de personas encuestadas consideran que no se aplica un sistema de costos.

Interpretación: con los resultados obtenidos se puede determinar que por el desconocimiento de un sistema de costos no se puede realizar la aplicación del mismo.

Hay que tomar en cuenta las distintas ventajas que ofrecen los sistemas de costos como son reducir costos, identificar actividades innecesarias y resaltar aquellas que aumenten la calidad de los productos o servicios.

Además que se enfoca en la toma de decisiones que ofrezca información más exacta que permita el diseño de estrategias competitivas que brinden y aumenten valor al producto

2. ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada?

TABLA 4

	FRECUENCIA	%
SI	3	37
NO	5	63
TOTAL	8	100



GRAFICO 6.

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Personal Novocentro Codis

Análisis: Del total de personas encuestadas el 63% consideran que la distribución de costos directos o indirectos no es adecuada, mientras que el 37% opina lo contrario.

Interpretación: Se puede determinar que hay una falencia en lo que se refiere a distribución de costos directos o indirectos ya que no se puede saber con exactitud la cantidad que se utiliza, ocasionando en muchos casos perdidas físicas o económicas a la empresa y a la vez por la inadecuada distribución de costos no se puede obtener información de calidad por lo tanto los datos obtenidos no son del todo reales.

TABLA 7.

3. ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?

TABLA 5

	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	8	8
TOTAL	8	100

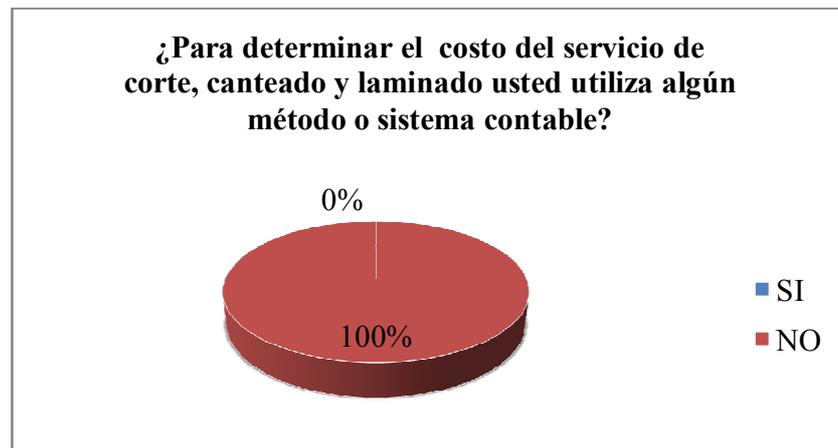


GRAFICO 7

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Personal Novocentro Codisa

Análisis: Del total de personas encuestadas el 100% considera que para determinar el costo de servicios no se utiliza ningún método contable.

Interpretación: con los datos obtenidos podemos confirmar que el valor del costo de los servicios es valorado de manera empírica porque no se utiliza ningún método o sistema contable para la determinación del mismo, tomando en cuenta que los valores

que han sido destinados ya sea para corte, canteado y laminado han sido calculados sin tomar en cuenta materia prima, mano de obra entre otros.

4. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

TABLA 6.

	FRECUENCIA	%
SI	7	87
NO	1	13
TOTAL	8	100



GRAFICO 8.

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Personal Novocentro Codisa

Análisis: Del total de personas encuestadas el 87% considera que si influye un sistema de costos en la rentabilidad mientras que el 13% opina lo contrario.

Interpretación: Se puede decir que la rentabilidad si influye en el resultado de la empresa en el caso de que el resultado sea positivo significa que se ha ganado dinero y se ha cumplido el objetivo, cuando es negativo se está ocasionando una pérdida por lo que es necesario revisar precios, productos, servicios, estrategias.

Al realizar la encuesta a los Clientes de Novocentro Codisa encontramos los siguientes resultados:

1. ¿Está de acuerdo con el valor que se cobra por servicio de corte, canteado y laminado?

TABLA 7

	FRECUENCIA	%
SI	5	3
NO	157	97
TOTAL	162	100

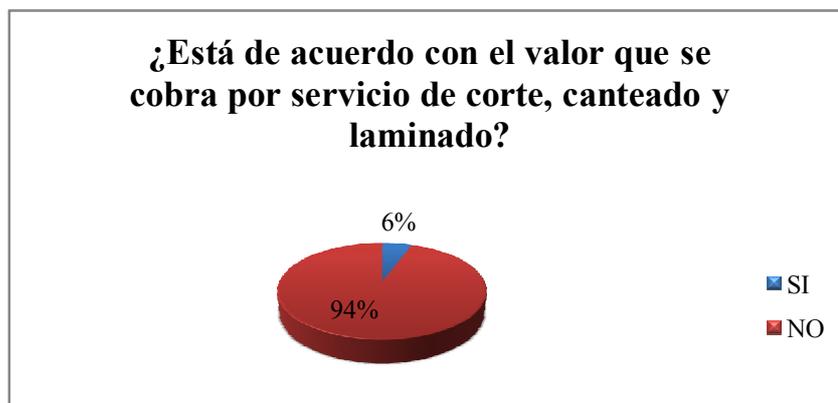


GRAFICO 9

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Clientes Novocentro Codisa

Análisis: el 6% de encuetados está de acuerdo con el valor que se cobra por servicio de corte, canteado y laminado y el 94% no.

Interpretación: con los resultados obtenidos podemos establecer que la mayoría de clientes no están conformes con el precio que se cobra por servicios, demostrando su descontento al informarnos que los precios son muy elevados perjudicando a su presupuesto porque por cubrir el valor del servicio tienen que comprar menos material del solicitado.

2. ¿A comparación de la competencia los precios que se cobran por los servicios son más elevados?

TABLA 8

	FRECUENCIA	%
SI	155	96
NO	7	4
TOTAL	162	100



GRAFICO 10

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Clientes Novocentro Codisa

Análisis: el 96% de las encuestas coinciden que el valor de los servicios a comparación de la competencia realmente son elevados mientras tanto el 4% piensa lo contrario.

Interpretación: al realizar la encuesta podemos estipular que una de las razones por las que las ventas han disminuido en estos meses es por el costo de los servicios.

3. ¿Cuándo realiza compras de distinto monto, el valor del servicio ya sea de corte, canteado y laminado varia?

TABLA 9

	FRECUENCIA	%
SIEMPRE	8	5
FRECIENTEMENTE	139	86
A VECES	7	4
RARA VEZ	8	5
TOTAL	162	100

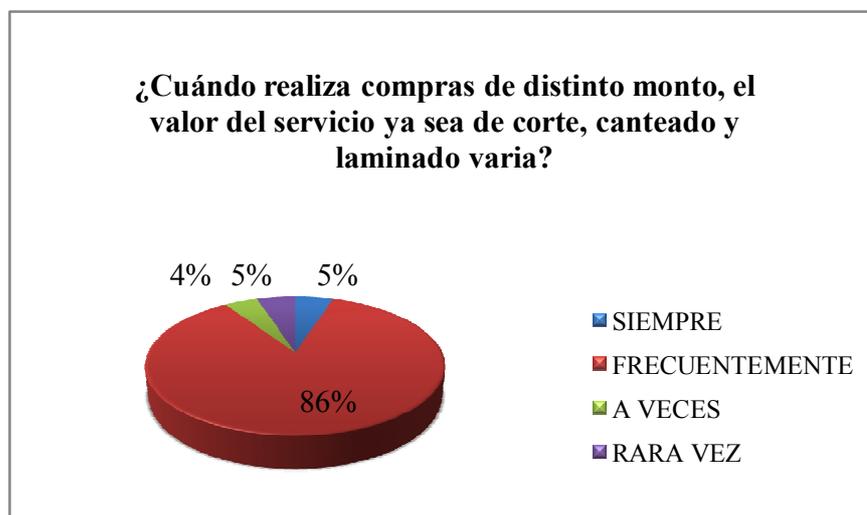


GRAFICO 11

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Clientes Novocentro Codisa

Análisis: El 5% de encuestados responde que siempre que realiza compras de distinto monto el valor del servicio varia, el 86% manifiesta que es frecuentemente, mientras que el 4% y 5% indica que el valor varia a veces y rara vez respectivamente.

Interpretación: con los resultados obtenidos se puede descubrir que el valor que se cobra por servicio no es el mismo siempre ocasionando un descontento a los clientes ya que muchos son los afectados y pocos los beneficiados. Hay que tomar en una vez más que se está perjudicando al cliente.

4. ¿Cree usted que se debería establecer un precio fijo para cada uno de los servicios?

TABLA 10

	FRECUENCIA	%
SI	162	100
NO	0	0
TOTAL	162	100

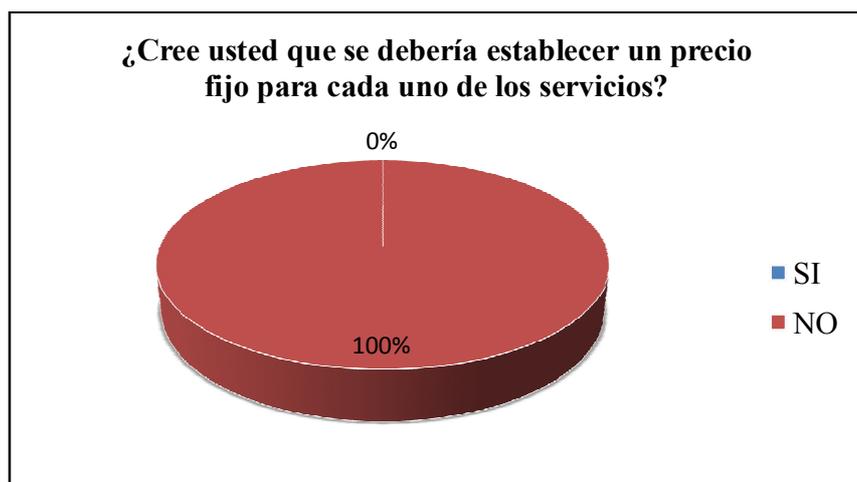


GRAFICO 12

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Encuesta Clientes Novocentro Codisa

Análisis: del total de encuestados el 100% opina que se debería fijar un precio para cada uno de los servicios como son corte, canteado y laminado.

Interpretación: Debido al descontento de valor estipulado por el costo de servicios los clientes que fueron encuestados coinciden en que se debe fijar un precio.

Se puede confirmar que muchas ocasiones el valor a cobrar por servicio realmente ha sido muy elevado que en vez de pagar el valor del servicio prefieren comprar más material o no llevar todo lo que necesitan para cubrir el monto es lo que manifiestan los encuestados por ese motivo exigen que se establezca un precio razonable.

4.3 Verificación de hipótesis

Para comprobar la hipótesis de este trabajo se ha tomado en cuenta las preguntas más relevantes de la encuesta realizada al personal de Novocentro Codisa.

TABLA 11

FRECUENCIA OBSERVADA	SI	NO	TOTAL
1.- ¿En la empresa se aplica algún sistema de costos?	0	8	8
2.- ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada?	3	5	8
3.- ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?	0	8	8
TOTALES	3	21	24

TABLA 12

FRECUENCIA ESPERADA	SI	NO	TOTAL
1.- ¿En la empresa se aplica algún sistema de costos?	1,00	7,00	8
2.- ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada?	1,00	7,00	8
3.- ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?	1,00	7,00	8
TOTALES	3	21	24

FRECUENCIAS

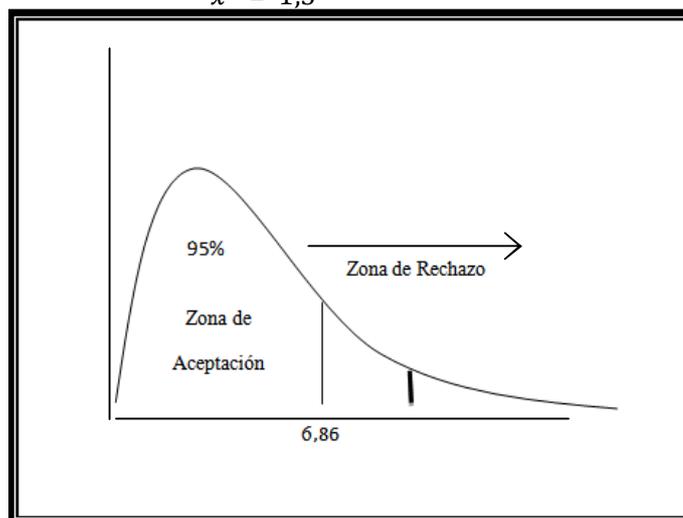
FO	FE	FO-FE	(FO-FE) ²	(FO-FE) ² /FE
0	1,00	-1,00	1,00	1,00
3	1,00	2,00	4,00	4,00
0	1,00	-1,00	1,00	1,00
8	7,00	1,00	1,00	0,14
5	7,00	-2,00	4,00	0,57
8	7,00	1,00	1,00	0,14
				6,86

Formula del chi cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

$$x^2 = \left[\frac{(0 - 1)^2}{8} + \frac{(3 - 1)^2}{8} + \frac{(0 - 1)^2}{8} + \frac{(8 - 7)^2}{8} + \frac{(5 - 7)^2}{8} + \frac{(8 - 7)^2}{8} \right]$$

$$x^2 = 1,5$$



- **Conclusión**

Tomando en cuenta la comparación entre la hipótesis nula y la alternativa se encuentran los siguientes resultados:

Ho: El desconocimiento de un sistema de costeo no incide en la disminución de la rentabilidad en Novocentro Codisa.

H1: El desconocimiento de un sistema de costeo si incide en la disminución de la rentabilidad en Novocentro Codisa.

Con los valores indicados en la curva de chi cuadrado se manifiesta un rechazo de la hipótesis nula aceptando por consiguiente la hipótesis alternativa en la cual se determina que el desconocimiento de un sistema de costeo si incide en la disminución de la rentabilidad en Novocentro Codisa

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Al realizar la investigación se concluye que es necesario el diseño de costos para Novocentro Codisa, para de esta manera poder obtener un precio razonable y justo para cada uno de los servicios que oferta.
- De acuerdo al estudio realizado se puede manifestar que Novocentro Codisa no cuenta con un sistema de costos razón por la cual se han determinado varias falencias como son una inadecuada valoración en el costo de los servicios afectando a su rentabilidad.
- Uno de los inconvenientes de Novocentro Codisa es la inapropiada distribución de costos indirectos o directos, provocando una limitación en el establecimiento de los costos.
- La inadecuada determinación del costo de los servicios provoca que se fije el precio de manera incorrecta en consecuencia los clientes sienten inconformidad en el valor que se paga por el mismo.

5.2 Recomendaciones

- Novocentro Codisa implante el sistema de costos por actividades ABC, para que este permita mejorar la designación del costo total y así mejorar la rentabilidad de la misma.

- Debe implementarse un registro de costo que refleje realmente los recursos que se consumen por actividad, siendo esto importante para poder identificar cuanto le cuesta a Novocentro Codisa la prestación del servicio.

- El Sistema de costos por actividades permite utilizar tasas para estimar los costos indirectos, por esa razón Novocentro Codisa debería emplear las tasas necesarias referentes y perfectamente identificadas con cada actividad o proceso, para de esta manera poder fijar el valor correcto del costo de servicio en cada actividad.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6. Propuesta

6.1. Datos Informativos

Título

Sistema de costos ABC en Novocentro Codisa para alcanzar niveles de rentabilidad óptimos.

Institución Ejecutoria

Novocentro Codisa.

Beneficiarios

- Gerente
- Empleados
- Socios
- Clientes

Ubicación

En la Provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato en la Av 12 de Noviembre y Maldonado.

Tiempo

Enero – Julio 2011

Equipo técnico responsable:

- » Investigador Belén Espin
- » Gerencia Sra. Fabiola Espinoza
- » Administración Srta. Fernanda Puca

- Srta. Paulina Puca

- » Departamento Contable Ing. Edison Portero
- » Departamento de Inventarios Betty Zamora

Costo

DETALLE	VALOR
Investigación	1500
Materiales	350
Taxis	20
Internet	10
Diseño	500
TOTAL	2380

6.2. Antecedentes de la Propuesta

En Novocentro Codisa se ha podido identificar que por el desconocimiento de un sistema de costos existen varias falencias en la determinación del costo de servicio de corte, canteado y laminado, ya que hay una disminución en las ventas debido a la

inconformidad de los clientes en lo que se refiere a precios de servicios afectando a su rentabilidad.

Para lo cual se ha comprobado que un sistema de costos ABC beneficia grandemente el trabajo y los resultados; así como el proceso de toma de decisiones porque conllevan a la adecuada determinación de los elementos del costo, identificando el valor real en el que se incurre de esa manera se puede fijar un precio adecuado.

6.3. Justificación

La situación actual de la empresa, me permite analizar sus puntos fuertes y débiles con respecto a la fijación de los costos, razón por la cual es importante desarrollar la aplicación del sistema de costos ABC, iniciando desde su identificación y clasificación hasta concluir con su cálculo y distribución.

Todo esto apoyara a la empresa para mejorar su nivel de rentabilidad y les permitirá tomar decisiones más acertadas porque con un correcto análisis se pueden reducir costos que se consideren inadecuados de tal manera se podrá obtener un producto a un costo menor que permitirá generar disminución en el precio de venta lo cual implica un incremento de cliente y por ende ventas, las mismas que será ayuda en la situación económica actual de.

Novocentro Codisa debe desarrollar apropiadamente el sistema de costos implantado de tal manera que la productividad sea efectiva y eficaz, capaz de cumplir con las necesidades de sus clientes, enfocadas siempre a obtener un producto de buena calidad y a un precio accesible, que en la actualidad es lo que se busca de acuerdo a la situación económica del país.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

Diseño de un modelo de costos ABC en los servicios que ofrece Novocentro Codisa como una herramienta gerencial para la adecuada toma de decisiones.

6.4.2. Objetivos Específicos

- » Definir las principales actividades correspondientes a los servicios que ofrece Novocentro Codisa, como base para el diseño e implementación del sistema de costos.
- » Identificar los diferentes servicios ofertados por Novocentro, para determinar los insumos y requerimientos utilizados
- » Determinar el costo real de los servicios de corte, canteado y laminado, para poder fijar un precio de venta real que beneficie a la empresa y a sus clientes.

6.5 Análisis de factibilidad

- Factibilidad tecnológica

Novocentro Codisa cuenta con un sistema contable denominado ADIMSOF adecuado para la actividad económica que desarrolla la misma, adicionalmente dispone de la infraestructura y maquinaria necesaria tanto para poder comercializar sus productos y servicios, cuanto para la implementación de la presente propuesta.

- **Factibilidad organizacional**

A nivel de organización la propuesta planteada es oportuna para Novocentro Codisa para su buen desempeño, a demás que será de gran ayuda en la toma de decisiones ya que de esa manera podrán optimizar sus recursos.

- **Factibilidad ambiental**

A nivel nacional Novopan del Ecuador como unos de sus valores corporativos es la conciencia ambiental, razón por la cual Novocentro Codisa como una de sus franquicias día a día cumple con este valor contando con la maquinaria adecuada preservando y ayudando al medio ambiente

6.6. Fundamentación científico técnico

Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing)

Definición

Sistema que calcula los costos de los gastos indirectos, acumulándolos para cada una de las actividades de los procesos y asignando dichos costos a esas actividades, con base en la identificación de un generador del costo, para luego llevarlos al producto o servicio.

Una garantía de eficiencia que ofrece este sistema es que localiza las actividades que no agregan valor al producto o servicio y que por consecuencia, perjudica en la cuantificación del costo, obteniendo uno muy alto, afectando así a la competitividad de la empresa.

Es vital también mostrar conceptos que serán utilizados a lo largo de lo que prosigue en la investigación por constituir la base para la comprensión de lo que el sistema ABC sostiene:

El costeo ABC consiste en medir y luego asignar un costo a todos los recursos utilizados por las actividades que dan soporte a la producción y a la entrega de productos y servicios a los clientes.

ACTIVIDAD: Es un conjunto de tareas elementales realizada por una persona o un grupo con un carácter homogéneo desde el punto de vista de su comportamiento de costo y ejecución y están dirigidas a satisfacer un cliente interno o externo.

RECURSO: Son los factores productivos o de producción, materiales o no, que al ser combinados en el proceso de producción agregan valor para la elaboración de bienes y servicios.

COSTO: Es el egreso económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

COST DRIVER: Generador del costo por actividades. Es una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad.

PRODUCTO: Cualquier bien o servicio que la empresa ofrece a los clientes generalmente en venta. Ejemplos: servicios odontológicos, médicos, seguros, préstamos bancarios, componentes para automóviles, servicios de consultoría, producción y distribución de gasolina, películas, juegos de hockey, libros, etc. Cualquier otro bien o servicio generador de ingresos.

RECURSOS:

OBJETO DEL COSTO: Es un elemento final para el cual se desea una acumulación de costos; es decir, es todo aquello que queremos por su costo final o provisional.

PARÁMETROS DE ASIGNACIÓN: Factor o unidad de medida, seleccionado entre varias alternativas, para asignar los costos indirectos entre las actividades relevantes escogidas para el costeo. Los parámetros o detonantes del costo serán el producto de relacionar el concepto del costo con la actividad.

ASIGNACIONES: Son las concesiones de haberes que se efectúan a ciertas actividades u objetos de estudios para conocer su contenido.

PROGRAMA: Conjunto de tareas con sus respectivos tiempos, insumos, guías de trabajo y propósitos para implementar en la ejecución de una obra o trabajo específico.

TAREA: Se enfoca al funcionario o empleado sobre lo que debe realizar y se concreta en el producto final en el que se resume todo el proceso que ha ejecutado en el tiempo requerido.

PRODUCTIVIDAD: Es la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento de los talleres, las maquinas, los equipos de trabajo y los empleados. Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. Es la capacidad de producir más productos (sean bienes o servicios) con menos recursos. La productividad depende en alto grado de la tecnología (capital físico) usada y la calidad de la formación de los trabajadores (capital humano). Una mayor productividad redundará en una mayor capacidad de producción a igualdad de costos, o un menor coste a igualdad de producto.

EFICIENCIA: La palabra eficiencia proviene del latín *efficientia* que en español quiere decir, acción, fuerza, producción. Se define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.

EFICACIA: Se define como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

COMPETITIVIDAD: de calidad y de precios, se define como la capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores al menor precio, o sea con producción al menor costo posible.

SERVICIO: Es la capacidad de tratar a sus clientes o ciudadanos atendidos, en forma honesta, justa, solidaria y transparente, amable, puntual, etc., dejándolos satisfechos de sus relaciones con la organización.

CALIDAD: La calidad de producto es la capacidad de producir algo (sean bien económico o bienes y servicios) que satisfagan las expectativas y necesidades de los usuarios. Por otro lado, también significa realizar correctamente cada paso del proceso de producción para satisfacer a los clientes internos de la organización y evitar productos/servicios defectuosos.

De forma global, podríamos afirmar que el ABC es una herramienta de tipo gerencial que ayuda en la toma de decisiones con respecto a la competitividad que la empresa debe emprender cuando, sobre todo, se encuentra ante pérdidas financiera y de mercado, pues facilita la comprensión y hallazgo de las actividades que están disminuyendo valor al producto/servicio que se ofrece, así como también, muestra las mejores opciones para disminuir los costos que contribuyan a entregar un precio más asequible al consumidor; por otro lado, identifica las actividades que le restan eficiencia a los procesos y que por consiguiente, puede disminuir la eficacia en la consecución de los objetivos empresariales.

IMPORTANCIA

La importancia de los Costos ABC radica en la identificación de las actividades más sobresalientes que contribuyen en la producción o en la prestación de servicios. De allí que, es posible reconocer las actividades que no agregan valor al producto o servicio y que por consiguiente, disminuyen la optimización de la calidad, afectando directamente a la competitividad y eficiencia de los procesos fabriles o comerciales.

El Costeo ABC trata de medir y luego asignar un costo no común, sino más bien, uno que se apege a la realidad de un proceso. Incluso, su aplicación garantiza eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, por cuanto se puede implementar los tiempos de realización y los recursos empleados en la generación de cada actividad, logrando que se aproveche de mejor forma los recursos humanos, tecnológicos y de capital de la empresa.

Finalmente, toda empresa desea presentar un producto o servicio que sea atractivo a su mercado meta; éste debería incluir: calidad, precio y satisfacción de necesidades. En consecuencia, la aplicación de Costos ABC, logrará reducir los costos, identificar actividades innecesarias y resaltar aquellas que aumenten la calidad de los productos o servicios.

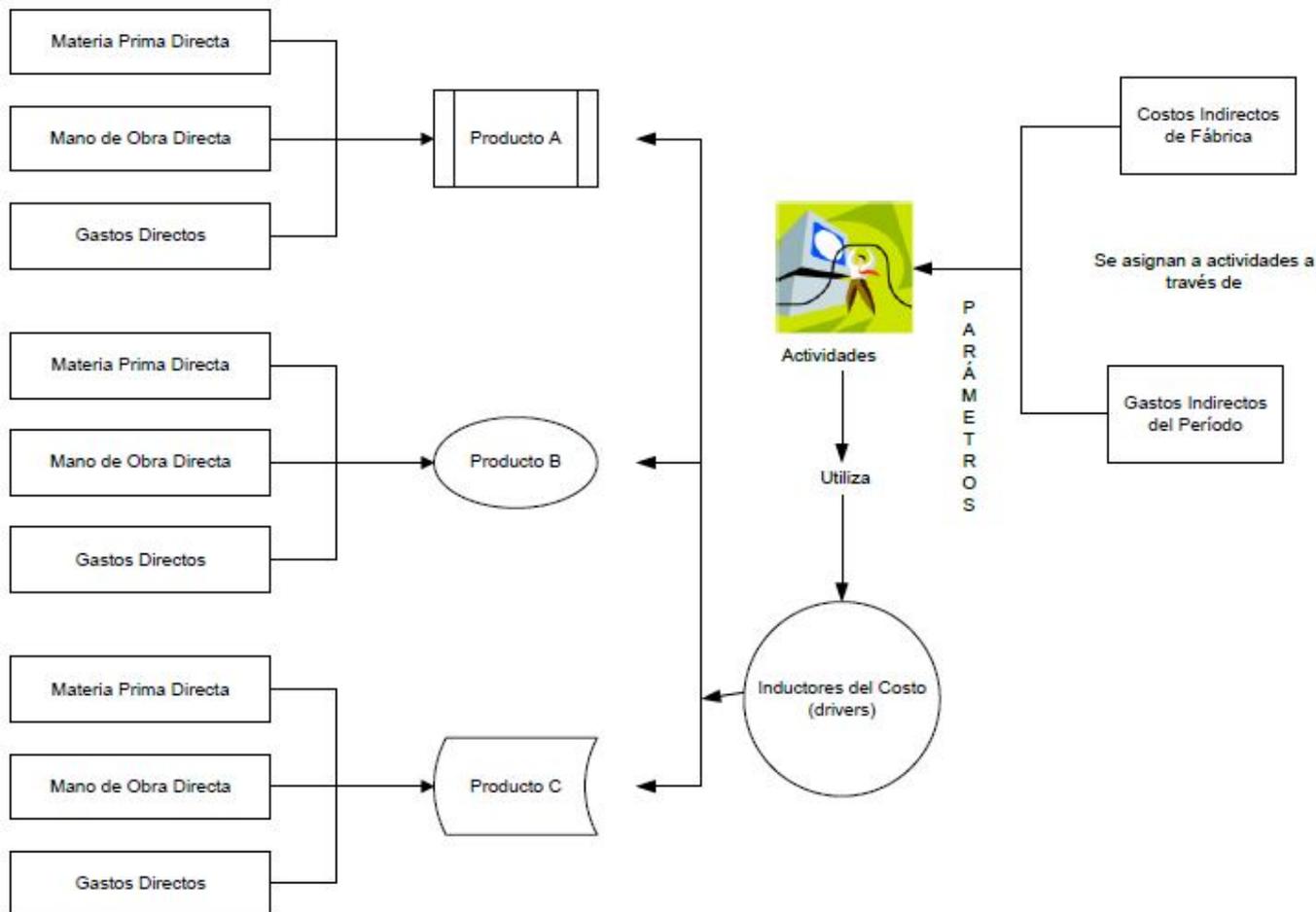
OBJETIVOS DEL COSTEO ABC

Fundamentalmente, el costeo basado en actividades se enfoca en la toma de decisiones que ofrezca información más exacta que permita el diseño de estrategias competitivas que brinden y aumenten valor al producto. Los objetivos puntuales serían los siguientes:

1. Cuantificar las actividades. Principalmente, la identificación de las actividades de un proceso que dan soporte a la producción del producto/servicio, logra la optimización de los recursos, pues pretende orientarlas al mercado y a la satisfacción del mismo.
2. Medir las actividades. La medición permite encontrar actividades que causan desperdicios de recursos y que no compensan los objetivos de la organización de mejorar el nivel competitivo en el mercado.
3. Determinar costos. Al asignar costos a las actividades se consigue descubrir aquellas que no generan valor, reduciendo de esta forma los costos del producto o servicio.

4. Proporcionar información. Es importante obtener información para la toma de decisiones estratégicas que procuren planear el negocio.
5. Analizar cadena de valor. Todos los procesos, funciones y actividades quedan al descubierto, mejorando la liquidez y rentabilidad de las actividades fabriles y comerciales.

Para poder establecer la correcta aplicación del sistema de costos ABC se de conocer la asignación de los costos indirectos según ABC



El sistema de costos ABC no se trata únicamente de un método de cálculo de costos, sino mas bien es un sistema de gestión empresarial que facilita la obtención de información relevante y oportuna para la toma de decisiones en cuanto al costo de los productos y/o servicios, el costo de los clientes de forma individual, que productos y clientes son rentables y cuáles no, reducciones de costos basadas en el análisis de los procesos, la clasificación de las actividades respecto al valor añadido y, decisiones sobre reducción, eliminación o división de determinadas actividades.

Para lograr los resultados esperados lo óptimo sería estar en capacitación constante para mantener actualizado el conocimiento y facilitar la innovación y la proporción de ideas para la implantación de este tipo de sistemas que beneficien la eficiencia en el manejo de los recursos económicos en las empresas.

6.7 Modelo operativo

MATRIZ TECNICA

TABLA 14

ETAPAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLE
PREVIA	- Aprobación de la implantación del sistema de costos ABC		
DECISIVA	- Análisis de las actividades	<ul style="list-style-type: none"> - Humanos - Materiales - Económicos 	<ul style="list-style-type: none"> - Sr. Edison Portero Contador - Srta. Belén Espín Investigador - Sra. Fabiola Espinoza Gerente General
	- Contabilización de los costos directos e indirectos		
	- Asignación de los recursos directos de los objetos del costo		
	- Determinación de costos totales		
	- Análisis e interpretación de los resultados		

Elaborado por: Belén Espín

Fuente: Investigación

Novocentro Codisa cuenta con los servicios de corte, canteado y laminado para lo cual debemos definir cuáles son las actividades para cada uno de los servicios para poder identificar sus costos indirectos y demás.

6.7.1. Análisis de las actividades

El análisis operacional de cada servicio permite definir un gran número de actividades posteriormente con la relación de las actividades definidas se procede al estudio de una posible eliminación, adición o integración.

Se toma en cuenta los que tienen mayor importancia como son:

- Tareas que no corresponden al objetivo de la empresa
- Duplicidad de tareas
- Omisión de tareas innecesarias.

Del análisis anterior se obtienen las actividades que se relacionan a continuación:

» SERVICIO DE CORTE

1. Facturación
 - Solicitud del producto y/o servicio
2. Cancelación
 - Pago de la factura en caja
3. Envío a despachos
 - La factura es llevada a despachos para poder identificar el producto y/o servicio solicitado

4. Entrega del producto al encargado de corte
5. Verificación que tenga todo lo necesario para realizar el servicio
 - Que la máquina funcione bien
 - Que la sierras que se utilizan para el corte estén en buen estado (afiladas)
 - Luz
6. Preparación de la máquina para realizar el corte
7. Realización del corte
8. Despacho
 - Si el cliente no tiene transporte, la empresa se encarga de entregar el producto en su domicilio o donde lo solicite el cliente.

» **SERVICIO DE CANTEADO**

1. Facturación
 - Solicitud del producto y/o servicio
2. Cancelación
 - Pago de la factura en caja
3. Envío a despachos
 - La factura es llevada a despachos para poder identificar el producto y/o servicio solicitado
4. Entrega del producto al encargado de canteado
5. Verificación que tenga todo lo necesario para realizar el servicio
 - Que la máquina funcione bien

- Que tenga suficiente pega
 - Luz
6. Preparación de la máquina para realizar el canteado
 7. Realización del canteado
 8. Despacho
 - Si el cliente no tiene transporte, la empresa se encarga de entregar el producto en su domicilio o donde lo solicite el cliente.

» **SERVICIO DE LAMINADO**

1. Facturación
 - Solicitud del producto y/o servicio
2. Cancelación
 - Pago de la factura en caja
3. Envío a despachos
 - La factura es llevada a despachos para poder identificar el producto y/o servicio solicitado
4. Entrega del producto al encargado de laminado
5. Verificación que tenga todo lo necesario para realizar el servicio
 - Que la máquina funcione bien
 - Que tenga suficiente pega
 - Luz
6. Preparación de la máquina para realizar el laminado
7. Realización del laminado

8. Despacho

- Si el cliente no tiene transporte, la empresa se encarga de entregar el producto en su domicilio o donde lo solicite el cliente.

6.7.2 Contabilización de los costos directos e indirectos

CUENTA	VALOR
Mano de obra directa	1584
Dep. y mantenimiento maquinaria	5000
Transporte	1240
Equipo de computación y software	400
Servicios básicos	1400

6.7.3. Asignación de los recursos directos de los objetos del costo

SERVICIOS	MOD	OTROS GASTOS	COSTO PRIMO
Corte	528	3453,6	3981,6
Cantado	528	2590,2	3118,2
Laminado	528	2590,2	3118,2

6.7.5. Determinación de costos totales

SERVICIOS	COSTO PRIMO	C. TOTAL	CANT	C. UNIT
Corte	3981,6	3981,6	2000	1,99
Canteado	3118,2	3118,2	1500	2,08
Laminado	3118,2	3118,2	1500	2,08
SUMAN	10218	10218	5000	6,1484

6.7.6. Interpretación de los resultados

Con el diseño y la aplicación de un sistema de costos ABC se puede definir un valor fijo para el servicio que oferta Novocentro Codisa, prorrateando de una forma exacta los costos de cada servicio brindado ayudando a su rentabilidad y estabilidad económica ya que se puede tener información real y de calidad.

SERVICIOS	COSTO PRIMO	CANT. TOTAL	CANT	C. UNIT	UTILIDAD 25%	PVP
Corte	3981,6	3981,6	2000	1,99	0,50	2,49
Canteado	3118,2	3118,2	1500	2,08	0,52	2,60
Laminado	3118,2	3118,2	1500	2,08	0,52	2,60
SUMAN	10218	10218	5000	6,15	1,54	7,69

ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO el 31-Dic-10
(Expresado en US\$ Dólares)

DETALLE	CANT REALIZADA	COSTO POR SERVICIO	COSTO TOTAL
Ventas Brutas			12.772,50
PROYECCION			
Corte	2.000	4.977,00	
Canteadado	1.500	3.897,75	
Laminado	1.500	3.897,75	
VENTAS NETAS			12.772,50
Costo de Ventas			10.218
Corte	2.000	3.982	
Canteadado	1.500	3.118	
Laminado	1.500	3.118	
MARGEN BRUTO			2.554,50

6.8 Administración de la propuesta

La propuesta se llevará a cabo con la aplicación secuencial de las siguientes actividades, las mismas que se plasman en el siguiente cuadro de responsabilidades:

CUADRO DE RESPONSABLES DE LA APLICACIÓN DE PROPUESTA

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
Elaboración y diseño	Investigador
Presentación	Investigador
Aprobación de aplicación	Gerencia de la empresa
Socialización - Capacitación	Investigador Dpto. de Contabilidad
Ejecución	Gerencia Dpto. de Contabilidad
Evaluación y monitoreo	Gerencia Dpto. de Contabilidad
Comunicación de resultados	Gerencia Dpto. de Contabilidad

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

INVESTIGADOR

- Da a conocer las debilidades por el desconocimiento de un sistema de costos.
- Indaga sobre la posible solución y propone a gerencia su la implementación de un sistema de costos ABC
- Recopila la información necesaria para la elaboración de la propuesta

GERENTE GENERAL

- Autoriza la aplicación de un sistema de costos ABC
- Revisa frecuentemente el avance de la propuesta
- Da el visto bueno a los resultados obtenidos

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

- Facilita la información necesaria para la elaboración de el sistema de costos
- Ayuda a la correcta identificación de cada etapa de la implementación
- Revisa la ejecución y los resultados de la propuesta

6.9 Previsión de la Evaluación

Se tratará de corregir la distribución de los costos indirectos dentro de Novocentro Codisa, con la finalidad directa de poder establecer un costo real de los productos que en esta industria se fabrican y de tal manera poder establecer un precio más accesible y competitivo ante la competencia actual.

¿QUIÉNES SOLICITAN EVALUAR?	¿POR QUÉ EVALUAR?	¿PARA QUÉ EVALUAR?	¿QUÉ EVALUAR?	¿QUIÉN EVALUAR?	¿CUÁNDO EVALUAR?	¿CÓMO EVALUAR?	¿CON QUE EVALUAR?
Los resultados son esperados a ser analizados por la Gerencia de Novocentro Codisa	Para poder analizar el impacto de la propuesta	Para determinar si la fijación de un costo real favorece a la organización.	La identificación de los costos indirectos y directos	Departamento de Contabilidad	El primer semestre del año 2010	Estableciendo el costo del producto	Hoja de Costos
Departamento Contabilidad	Para establecer los beneficios generados con la aplicación de los costos	Permitirá evaluar el impacto que produjo la investigación dentro de la empresa.	La aplicación del sistema de costos ABC con respecto a incremento en ventas	Departamento de Contabilidad	El primer semestre del año 2010	Comparando los costos del segundo semestre del 2009 con los del primer semestre del 2010	Cuadro comparativo

BIBLIOGRAFIA

- » ABRIL PORRAS Víctor Hugo (2003). “Técnicas de Investigación Científica”. Maestría en Psicología Educativa. Centro de Estudios de Posgrado Universidad Técnica de Ambato. Ambato–Ecuador. 113pp.
- » HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, PROAÑO B. Jaime, (2002). “Tutoría de la investigación”. Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales. Primera Edición. Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE. Ecuador. 319pp.
- » ZAPATA Sánchez, Pedro (2007). Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill.
- » GÓMEZ Bravo, Oscar (2005). Contabilidad de Costos. Quinta Edición. Bogotá-Colombia: McGraw-Hill/Interamericana, S.A.
- » POLIMENI Ralph, et al, (1994). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Bogotá-Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A. Traducción.
- » <http://www.eumed.net/ce/2007b/gpf.htm>
- » <http://www.scribd.com/.../Costos-ABC-Ing-Luis-Espinoza-y-Ing-Salvador-Monsalve>
- » <http://www.loscostos.info/costeoabc.html>
- » <http://www.edutecne.utn.edu.ar/PPI-CAI/ppi2004.pdf>
- » www.freyssinier.com.mx/serv/cons/pdf/ABC.pdf (ABC)
- » <http://www.actualicese.com/opinion/los-sistemas-de-coste-y-su-trascendencia-competitiva-beatriz-holguin/>
- » <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/razonesre-ntabil.htm>
- » <http://www.gerencie.com/costos-abc.html>

ANEXOS

ANEXO No. 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

NOVOCENTRO CODISA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801546076001
APELLIDOS Y NOMBRES: ESPINOZA LUNA FABIOLA ISABEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 24/06/2005
NOMBRE COMERCIAL: NOVOCENTRO - CODISA FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: AVENIDA 12 DE NOVIEMBRE Número: 08-76
Intersección: JUAN BENIGNO VELA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL HOTEL SAN IGNACIO Email: codisa@latinmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 08/10/2002
NOMBRE COMERCIAL: NOVOCENTRO- CODISA FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: SIMON BOLIVAR Calle: AVENIDA
LOS CHASQUIS Número: S/N Intersección: JOSE MIRES Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA SIMON BOLIVAR
Telefono Trabajo: 032413224 Telefono Trabajo: 032413222 Telefono Trabajo: 032413223 Telefono Trabajo: 032413225

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO CERRADO FEC. INICIO ACT. 16/04/1983
NOMBRE COMERCIAL: CODISA FEC. CIERRE: 15/12/2005
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: 12 DE NOVIEMBRE Número: 08-45
Intersección: MALDONADO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL HOTEL SAN IGNACIO Fax: 032826817 Fax: 032826853
Telefono Trabajo: 032827368

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: SBOADA Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 20/04/2009

ANEXO No. 2

ENCUESTA

PERSONAL NOVOCENTRO CODISA

OBJETIVO: Recolectar y analizar información que demuestre la importancia de un sistema de costos.

INSTRUCCIONES:

- Lea atentamente cada pregunta antes de responder.
- Si necesita la asistencia para responder a las preguntas, solicitar ayuda al encuestador.

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

Si No

2. ¿La distribución de los costos directos o indirectos es adecuada?

Si No

3. ¿Para determinar el costo del servicio de corte, canteado y laminado usted utiliza algún método o sistema contable?

Si No

4. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

Si No

ANEXO No. 3

ENCUESTA

CLIENTES NOVOCENTRO CODISA

OBJETIVO: Recolectar y analizar información que demuestre la importancia de un sistema de costos.

INSTRUCCIONES:

- Lea atentamente cada pregunta antes de responder.
- Si necesita la asistencia para responder a las preguntas, solicitar ayuda al encuestador.

1. **¿Está de acuerdo con el valor que se cobra por servicio de corte, canteado y laminado?**

Si No

2. **¿A comparación de la competencia los precios que se cobran por los servicios son más elevados?**

Si No

3. **¿Cuándo realiza compras de distinto monto, el valor del servicio ya sea de corte, canteado y laminado varia?**

SIEMPRE

FRECUENTEMENTE

RARA VEZ

A VECES

4. ¿Cree usted que se debería establecer un precio fijo para cada uno de los servicios?

Si

No