



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

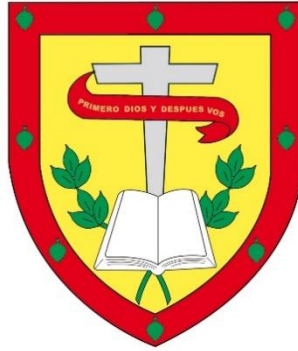
AUTOR: LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ

DIRECTOR: ING. JORGE EDWIN ORMAZA ANDRADE, MGS.

AZOGUES - ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE COTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ

DIRECTOR: ING. JORGE EDWIN GONZALES ANDRADE, MGS

AZOGUES - ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Luis Eduardo Castillo Jimenez portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0350097473**. Declaro ser el autor de la obra: “**Modelo de costos ABC las pequeñas empresas industriales de la ciudad de Azogues**”, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **08 de noviembre de 2021**



F:

Luis Eduardo Castillo Jimenez

C.I. 0350097473

Azogues, 22 de octubre de 2021

Señor
Ing. Juan Diego Ochoa Crespo, Mgs.
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Ciudad. -

De mi consideración:

Reciba un afectuoso y cordial saludo y el deseo ferviente de éxitos en sus funciones, estimado Director me permito hacer la entrega formal del trabajo de titulación intitulado **“MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES”** de autoría del señor estudiante Luis Eduardo Castillo Jiménez en los formatos indicados por la Unidad de Titulación.

Luego de haber revisado de manera detallada el documento acorde a las recomendaciones de los pares ciegos e incorporado al documento dichas sugerencias me permito indicar que el trabajo de titulación tiene una calificación de cincuenta sobre cincuenta 50/50

Sin otro particular, con sentimientos de consideración, respeto y estima personal.

Atentamente,



Ing, Jorge Ormaza Andrade, MBA
DOCENTE TUTOR

MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES

ABC COST MODEL IN SMALL COMPANIES IN THE INDUSTRIAL SECTOR OF THE CITY OF AZOGUES

Filiación

Universidad Católica de Cuenca, Sede Azogues

Luis Eduardo Castillo Jiménez, Jorge Edwin Ormaza Andrade²

¹Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
lecastilloj73@est.ucacue.edu.ec

²Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
jormaza@ucacue.edu.ec

Resumen

Este trabajo trata sobre procesos teóricos abordados sobre el modelo de costos ABC en las pequeñas empresas del sector industrial de la ciudad de Azogues. La indagación documental nace para ver la factibilidad de aplicar este tipo de modelo de costo en las pequeñas empresas industriales de la ciudad, para ello, se ejecuta una revisión bibliográfica de otros autores que describen componentes esenciales que enriquecen esta investigación. Del estudio realizado se puede derivar que el costeo ABC es un sistema moderno y proporciona beneficios como ahorro de insumos, reducción de costos, entre otros, sin embargo, uno de los factores negativos es que su implementación es muy costosa, por ello, se concluye que el modelo de costo ABC no es factible aplicarlo en las pequeñas empresas de la ciudad de Azogues debido a la inversión que se debe realizar para aplicar y mantener dicho sistema, tomando en cuenta que su ejecución dura años.

Palabras claves: Costos, costos ABC, empresa industrial.

Abstract

LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ

This work deals with theoretical processes approached on the ABC cost model in small companies of the industrial sector of Azogues city. The documentary research was conducted to determine the feasibility of applying this type of model. in the small industrial companies of the city, for this, a bibliographic review of other authors that describe essential components that enrich this research was performed. From the study, it can be determined that ABC costing is a modern system and provides benefits such as input savings, cost reduction, among others. However, one of the negative factors is that its implementation is very expensive; therefore, it is concluded that the ABC cost model is not feasible to apply in small businesses in Azogues city due to the investment that must be made to implement and maintain this system, could take many years.

Keywords: costs, ABC costs, industrial enterprise

Azogues, 15 de noviembre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO.



Abg. Liliana Urgilés Amoroso, Mgs.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS AZOGUES

www.ucacue.edu.ec

Índice	
Resumen	1
Introducción	4
Marco teórico	6
Antecedentes.....	6
Metodología.....	15
Resultados	16
Discusión	19
Conclusión.....	21
Referencias Bibliográficas	22
Anexos	23

Introducción

En la actualidad el panorama que se vive a nivel mundial por la pandemia del COVID-19 es relativamente incierto, con lo cual ha acarreado un sin número de cambios en los niveles de vida, en la estabilidad económica y sobre todo cambios en la forma en la que nos toca hacerle frente a nuestro diario vivir.

Los cambios significativos que han adoptado los países a nivel mundial son en su mayoría similares para hacerle frente a dicha pandemia, como tal tenemos el confinamiento, nuevas políticas monetarias, creación de fondos que garanticen el sustento y la estabilidad económica del país, entre otros.

Hasta la fecha el panorama económico es incierto ya que los países de América latina y haciendo énfasis en el Ecuador, se vive un ambiente tenso ya que estamos en medio de una recesión económica sin precedentes, la cual afecta directamente a las empresas y de manera directa a la economía de todo el Ecuador.

La presente investigación aborda una temática de gran importancia en la actualidad debido a la economía incierta a nivel global y en la que se encuentra insertas las organizaciones debido a la crisis sanitaria generada por el COVID-19 que inicio a finales del año 2019 y se ha mantenido hasta la actualidad, para abordar la temática propuesta es vital analizar de forma exhaustiva la conceptualización de un modelo de costos ABC y de igual manera conocer la realidad en la que están inmersas las empresas del sector industrial por lo cual se ha incentivado a la investigación bibliográfica de; Modelo de Costos ABC en las Pequeñas Empresas del Sector Industrial de la Ciudad De Azogues.

La problemática que ha incentivado al autor a la realización del presente estudio se resume en la siguiente pregunta: **¿Cómo beneficia la implementación de un modelo de costos ABC en el sector industrial de la ciudad de Azogues?**, luego de haber

planteado la interrogante de la investigación buscamos determinar la factibilidad y los beneficios de un modelo de costos ABC y su implementación en las pequeñas empresas industriales de la ciudad de Azogues.

De acuerdo con el pensamiento de Vélez 2018, “una empresa es una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura.” (Velez J., 2018)

Según Sullcaray, los costos ABC, “comienza a principios de los años 60 en la General Electric, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos indirectos” sin embargo no fue hasta la década de los 80 en donde su creador fue Robin Cooper y Robert Kaplan, quienes llegaron a determinar que el costo de los productos comprende cada una de las actividades que se requieren para fabricarlo. (Sullcaray, 2018)

La implementación de un sistema de costos basados en actividades permite la obtención de los siguientes objetivos:

- Medir el desempeño de cada una de las actividades que se ejecutan en una empresa y la adecuada asignación de los costos resultantes a los productos o servicios a través del consumo de las actividades, para lograr mayor exactitud en la asignación de los costos.
- Medir los costos de cada uno de los recursos utilizados al desarrollar cada una de las actividades y/o acciones que se desarrollan en la empresa.
- Asignar los costos de forma más racional para mejorar los costos de los productos.

- Ser una medida de desempeño, que contribuya a mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio de las actividades que no generan valor.

(Sullcaray, 2018)

Marco teórico

Antecedentes

La Contabilidad de Costos surge entre los años de 1485 y 1509 utilizado por familias artesanas, empresas manufactureras e industriales, a lo largo de los años se fueron desarrollando las técnicas de costeo, entre ellas el Activity Based Costing (ABC) que ha constituido un modelo gerencial fundamental e importante que fue desarrollado a mediados de la década de los 80 sus promotores Robín Cooper y Robert Kaplan afirmaron que el costo de las actividades necesarias para fabricar y vender y el costo de las materias primas forman parte del costo de los productos o servicios. (Patiño & Zuña, 2017)

Hoy en día los cambios tecnológicos, la nueva realidad social y económica, las necesidades, la variedad de productos, y servicios, y la disputa en el ámbito empresarial han dado origen a la comprensión y busca de un modelo de costos que le permita la disminución de costos al momento de ofertar un producto, de igual manera al aplicar un modelo de costos acertado le permite a su personal encargado una correcta y acertada toma de decisiones.

Un modelo de costos se rige y respeta la normativa que está expuesta en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales garantizan la acertada presentación de sus estados financieros.

Definición de empresa

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura. (Velez & Mero, 2018)

Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios; además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes (Velez & Mero, 2018)

Empresa industrial

Una empresa industrial es aquella que compra bienes o extrae materias primas y los vende previa transformación.

Habitualmente, las empresas industriales, transforman bienes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y/o energía. La clave de este tipo de empresas y lo que las diferencia de otras, es la transformación. Esto es, el producto que finalmente venden no es el mismo que entró a la empresa.

Modelo de costos ABC

Al hablar de modelo de costos ABC existe diferentes definiciones. Según Zapata Sánchez, P. (2007). “El costeo ABC determina que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuesta y que valor agregan. La asignación de costos indirectos, es decir, costos de producción y los gastos se hacen en tres etapas” (pág. 436)

Otra definición por parte de Cuevas Villegas (2010) afirma: “El costeo basado en Actividades es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costos. Los recursos se asignan primero a las actividades; después los costos de las actividades se asignan a los objetos de costo según su uso” (p. 352)

Finalmente, Sullcaray (2018) señala que “es un sistema que asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos, y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas.” (2018)

Una vez definido un modelo de costos podemos apreciar que todos los autores coinciden relativamente en que los costos ABC primero se asigna los costos que incurren en las distintas actividades ejercidas por la empresa, más adelante asigna estos costos a los productos.

Elementos del costo

Los elementos del costo que una empresa industrial requiere para la fabricación de un producto según Arellano Cepeda, Otto, Quispe Fernández, Gabith, Ayaviri Nina, Dante, & Escobar Mamani, Fortunato (2017) son:

Materia prima: Son los principales recursos o elementos físicos que son imprescindibles y consumen durante el proceso de producción de un producto, estos se transforman en bienes terminados mediante la manipulación, de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, el consumo y uso de los insumos guardan relación proporcional con la cantidad de unidades producidas. **Materia prima directa:** conforma la parte integral del bien en producción, y se pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, pesar, medir, contar, se asocian fácilmente con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. **Materia prima indirecta:** Forman parte de la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos, en cantidad o en su costo, no se puede determinar exactamente en la producción del bien, pertenece a los costos indirectos de fabricación. (2017)

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleado en la transformación de la materia prima en un producto, Contabilidad debe decidir en la relación con su fuerza

laboral que parte de ésta corresponde a la producción, administración, y que parte a ventas, posteriormente catalogarlos como mano de obra directa o indirecta. También se define como el valor pagado al trabajo realizado por los trabajadores u operarios que transforman un bien en un nuevo producto y contribuyen al proceso productivo. (2017)

Mano de obra directa. Directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, se puede asociar a este con facilidad y tiene un costo importante en la elaboración, está constituida por el sueldo de los trabajadores directos. (Arellano Cepeda, Otto, Quispe Fernández, Gabith, Ayaviri Nina, Dante, & Escobar Mamani, Fortunato., 2017)

Mano de obra Indirecta. Es aquella que tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto, está constituida por, horas extras, beneficios sociales, sueldos de supervisores de planta, y otros trabajadores que no participan en la transformación del producto, pero son necesarios para la producción, pertenece a los costos indirectos de fabricación. (Arellano Cepeda, Otto, Quispe Fernández, Gabith, Ayaviri Nina, Dante, & Escobar Mamani, Fortunato., 2017)

Costos Indirectos de Fabricación: Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales indirectos, mano de obra indirecta, más todos los egresos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado, no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo, está constituido por los siguientes elementos: Materia Prima indirecta, Mano de Obra Indirecta, Costos Indirectos de fabricación, Combustibles y Lubricantes, Depreciaciones de planta, maquinaria y herramientas, Energía eléctrica, Agua potable, Teléfono, Internet, Seguro, Impuestos, IVA, inmobiliarios, Transporte de materiales. (Arellano Cepeda, Otto, Quispe Fernández, Gabith, Ayaviri Nina, Dante, & Escobar Mamani, Fortunato., 2017)

Objetivos

Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades para (Zapata Sanchez, 2007) son:

- Obtener información precisa sobre el costo de actividades y procesos de la empresa optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas finanzas, procesos etc.

Características

Es fundamental conocer las características que posee el modelo de costos ABC, es por lo que se ha basado en lo expuesto por (Jimenez Boulanger & Espinoza Gutiérrez, 2007), quienes exponen los siguientes:

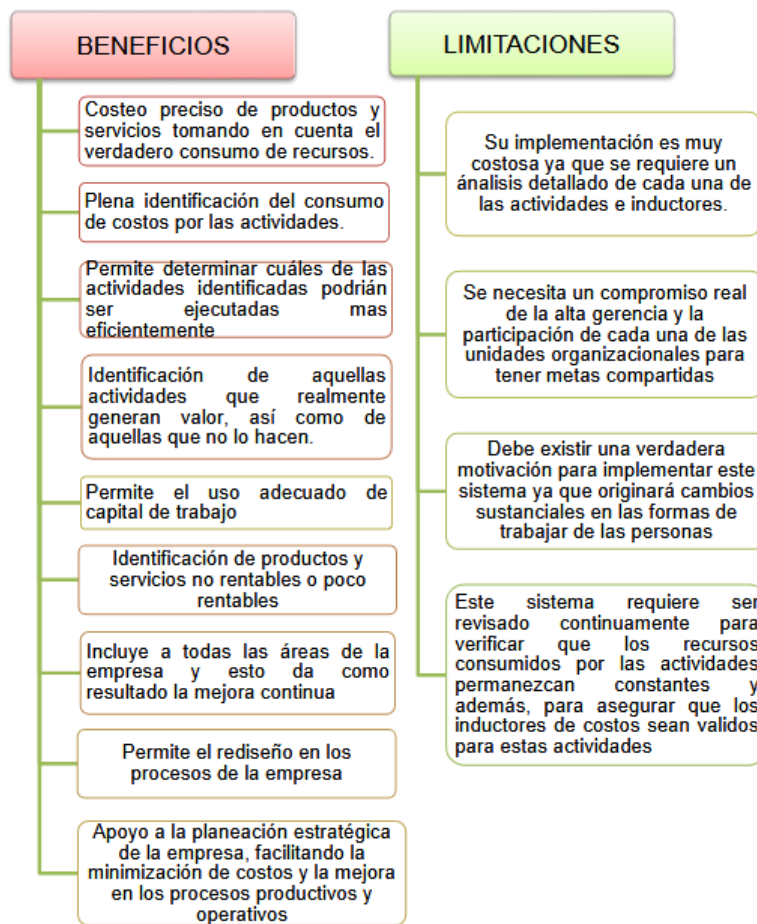
- Es un sistema de gestión que apoya a la alta gerencia a tomar decisiones en cuanto al control y optimización de recursos.
- Nos permite conocer el flujo de las actividades de la manera que podamos evaluar cada una por separado y criticar la necesidad de incorporarla o no al proceso sin perder la visión de conjunto.

- El sistema de costos basado en actividades (ABC), considera todas las actividades que intervienen en la transformación del producto, hasta llegar al consumidor final, las cuales generan costos.
- Contribuye a la disminución de desperdicios y actividades o procesos que no agregan valor al producto, consumiendo recursos y generando costos.
- Los productos o servicios no consumen costos, consumen actividades necesarias para su realización o prestación.
- No solo considera a los elementos que intervienen en la producción, sino que incorpora a los gastos que participan directa e indirectamente en el proceso.

(2007)

Importancia

La importancia de este sistema radica, en que toma en consideración todas las actividades que intervienen en el proceso de transformación del producto, hasta llegar al artículo terminado, maximizando el uso de los recursos y disminuyendo los desperdicios, actividades innecesarias y horas ociosas, para asignarles un costo, y de esta manera contribuir al aumento de la eficiencia en las operaciones de la empresa, pues el sistema ABC, es una herramienta adecuada en la gestión de costos. (Patiño & Zuña, 2017)



Fuente: (Zapata Sanchez, 2007)

Elaborado por: (Patiño & Zuña, 2017)

La importancia al aplicar un modelo de costos ABC radica en que se describe a la empresa de una forma correcta, y organizada de sus actividades y procesos los cuales tienen un fin determinado y no se presenta solamente como una simple organización por lo cual es de gran ayuda al momento de tomar decisiones.

Aplicabilidad de un modelo de costos ABC

Para la aplicación del costo ABC se debe tomar en cuenta ciertos aspectos para definir si conviene o no la implementación de este sistema, por lo que se toma en consideración el pensamiento teórico de (Zapata Sanchez, 2007) quien menciona los siguientes:

- **Ámbito de Acción.** El costeo ABC es aplicable en cualquier actividad económica, sea comercial, industrial o de servicios; por lo tanto, no existen limitaciones en este aspecto.
- **Alta tecnología informática.** Para que funcione adecuadamente ABC es imprescindible que la empresa cuente con un sistema informático completo, confiable e interrelacionado, capaz de capturar y procesar la información al instante, una limitación que se puede solucionar en el tiempo.
- **Influencia significativa de los costos indirectos.** El importe de los costos de fabricación y de los gastos indirectos debe ser de tal magnitud que induzca a buscar en esta metodología la racionalidad de su distribución por medio de actividades y de aquí a cualquiera de los objetos del costo (procesos, productos, líneas de producción, línea de clientes o de distribuidores, etc.) Esta variable será un factor importante por considerar al momento de tomar la decisión de aplicar o no el costeo ABC.
- **Amplio surtido y diversidad de productos.** Las empresas que se han diversificado o están pensando en diversificar la producción, para cubrir una demanda cada vez mas bien informada y exigente, deben pensar en que ABC solucionara los problemas de información oportuna y precisa sobre los costos; de tal manera que este modelo de costeo no le reportaría mayores beneficios a la empresa mono-productoras que, además, no dispongan de una amplia gama de clientes.
- **Fuerte inversión inicial de recursos monetarios y de tiempo.** De hecho, poner en vigencia el costeo ABC le va a representar a la empresa una cuantiosa inversión monetaria. El tiempo que demande su puesta en marcha debe analizarse antes de decidir si va o no el proyecto.

- **Rastreabilidad incuestionable del costo directo** Para aplicar ABC es imprescindible que la forma de asignar el costo directo sea adecuada; si el ente tiene problemas con la lista de materiales o con la asignación precisa del costo de la mano de obra directa, o ciertos gastos directamente relacionados con determinados productos objeto de costo no se están asignando a estos, se debe corregir esta situación. (2007)

Grado de aplicación del modelo de costos ABC.

La literatura recoge que el sistema de costos ABC empieza a aplicarse en la década de 1980 como respuesta a que los sistemas de costos tradicionales, como el estándar, no reflejaban la realidad económica que se vivía en las empresas, principalmente debido a que se distorsionaba la información sobre la rentabilidad de los clientes. (Anderson Steven, 2007)

En su estudio, Rajiv Banker, Indranil Bardhan y Tai-Yuan Chen; “mencionan que los defensores de ese sistema coinciden en que el sistema de costos ABC provee información exacta para la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, se puede observar que las tasas de implementación aún son bajas.” (2008)

Vicente Ripoll-Feliu y María Carmen Tamarit-Aznar (2003) hacen una amplia investigación detallada que contiene el grado de implementación del sistema ABC en la práctica empresarial de América, Europa y Oceanía. (Aznar, C. T., & Feliu, V. R., 2003)

Cuadro 1. Tasas de adopción del ABC					
América (%)		Europa (%)		Oceanía (%)	
América del Norte		Francia	33,0	Australia	56,0
Estados Unidos	49,0	Finlandia	24,0		
Canadá	12,5	Inglaterra	21,0		
México	6,0	Irlanda	12,0		
América del Sur	Escasa o nula implementación	Bélgica	19,5		
		Italia	10,4		
		Dinamarca	10,0		
		Alemania	3,2		

Elaborado por: (López-Mejía, María Rosa; Gómez-Martínez, Alicia & Marín-Hernández, Salvador, 2011)

Fuente: (Aznar, C. T., & Feliu, V. R., 2003)

Beneficios de implementación de un modelo de costos ABC

Un modelo de costos ABC ofrece ventajas que son esenciales para determinar su significado y propósito. Para (Huiza & Salazar, 2020), estos se determinan de la siguiente manera:

- Medir la cantidad monetaria de materiales utilizados para crear artículos o desarrollar actividades en la organización o empresa.
- Explicar el proceso de costeo basado en actividades para ejecutar la aplicación y demostrar los beneficios del alcance que tiene para la administración.
- Permite la medición del desempeño que establece objetivos de satisfacción y elimina el desperdicio en las operaciones de la compañía.
- Proporcionar herramientas para planificar la determinación de ganancias, la inspección, la reducción de costos y la toma de decisiones favorable para la organización. (2020)

Metodología

La metodología que se utilizó en el desarrollo del tema: Modelo de costos ABC en las pequeñas empresas industriales de la ciudad de Azogues son los métodos analíticos –

sintético e inductivo - deductivo mediante las cuales se procedió a recopilar información a fin de interpretar las mismas en la etapa de finalización del presente estudio de caso.

Las fuentes primarias que se utilizaron para esta investigación se basan en la información proporcionada por trabajos de varios autores con respecto al tema, con lo cual se pretende definir la eficiencia de la aplicación de un modelo de costos ABC en las pequeñas empresas de sector industrial de la ciudad de Azogues.

Resultados

En los últimos tiempos, el sistema de costos ABC ha sido estudiado por diversos investigadores, quienes han aportado datos importantes para llevar a cabo este trabajo a fin de establecer los factores, tanto positivos como negativos del método ABC.

A partir de lo mencionado, se ha recurrido a la investigación documental mediante la cual se logró conocer los factores positivos (tabla 1) y los factores negativos (tabla 2) los cuales se presentan a continuación:

Tabla 1:

En la tabla 1 se observa los factores positivos y los autores que lo plantean en sus estudios.

FACTORES	AUTOR
Es un sistema de gestión que apoya a la alta gerencia a tomar decisiones en cuanto al control y optimización de recursos.	Francisco Jiménez Boulanger, y Carlos Luis Espinoza Gutiérrez, 2007.
Medir el desempeño de cada una de las actividades que se ejecutan en una empresa y la adecuada asignación de los costos resultantes a los productos o servicios a través del consumo de las actividades, para lograr mayor exactitud en la asignación de los costos.	Cintia Matamoros Sullcaray, 2018
Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas finanzas, procesos etc.	Pedro Zapata Sánchez, 2007
El costeo ABC es aplicable en cualquier actividad económica, sea comercial, industrial o de servicios; por lo tanto, no existen limitaciones en este aspecto.	Pedro Zapata Sánchez, 2007

Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.	Pedro Zapata Sánchez, 2007
--	----------------------------

Elaborado por: El Autor, Ecuador 2021

Tabla 1:

En la tabla 2 se observa los factores negativos y los autores que lo plantean en sus estudios.

FACTORES	AUTOR
Su implementación es muy costosa ya que se requiere un análisis detallado de cada una de las actividades e inductores.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.
Se necesita un compromiso real de la alta gerencia y la participación de cada una de las unidades organizacionales para tener metas compartidas.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.
Debe existir una verdadera motivación para implementar este sistema ya que originará cambios sustanciales en las formas de trabajar de las personas.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.
Este sistema requiere ser revisado continuamente para verificar que los recursos consumidos por las actividades permanezcan constantes y además para asegurar que los inductores de costos sean válidos para estas actividades.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.
Alta tecnología informática. Para que funcione adecuadamente ABC es imprescindible que la empresa cuente con un sistema informático completo, confiable e interrelacionado, capaz de capturar y procesar la información al instante, una limitación que se puede solucionar en el tiempo.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.
Fuerte inversión inicial de recursos monetarios y de tiempo. De hecho, poner en vigencia el costeo ABC le va a representar a la empresa una cuantiosa inversión monetaria. El tiempo que demande su puesta en marcha debe analizarse antes de decidir si va o no el proyecto.	Pedro Zapata Sánchez, 2007.

Elaborado por: El Autor, Ecuador 2021

En base a los cuadros presentados se puede decir que existen más factores positivos que negativos. Lo que significa que el sistema de costos ABC es una herramienta de gestión, que desde su aparición tiene como fin buscar una solución a los problemas de asignación de los CIF y a la vez elaborar información, presentando otros datos que ayuda a las empresas a tomar mejor decisiones.

Por otra parte, un estudio realizado por López, Gómez y Marín sobre: **Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana**, en la que investigaron sobre cuáles son los beneficios y problemas que obtiene la empresa al implementar este sistema señalaron que “el sistema ABC evita desperdicios y permite decidir sobre producir o dejar de producir un producto” (López-Mejía, María Rosa; Gómez-Martínez, Alicia & Marín-Hernández, Salvador, 2011, pág. 36).

A continuación, se muestra los resultados de esta investigación en la tabla 3.

Tabla 3:

Beneficios de implementación del sistema ABC en la empresa industrial de México.

Clasificación	Beneficios
Relativos a las finanzas de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Ahorro de insumos (materia prima y mano de obra). • Reducción de costes. • Mejora la administración de recursos financieros.
Relativos a la información que se obtiene con el uso del sistema de costes ABC	<ul style="list-style-type: none"> • Información exacta, fiable, relevante y oportuna. • Mayor precisión en los costes de productos y servicios.
Relativos al tipo de decisiones que es posible tomar.	<ul style="list-style-type: none"> • Se conoce mejor la rentabilidad de los clientes. • Sobre mejora del proceso. • Identifica el lugar en que los costes son excesivos. • Mejor distribución de gastos. • Sobre diseño de productos y procesos. • Sobre elaboración de presupuestos anuales. • Sobre incentivos a la productividad del personal.

Fuente y elaborado por: (López-Mejía, María Rosa; Gómez-Martínez, Alicia & Marín-Hernández, Salvador, 2011)

Se puede observar que los beneficios más relevantes que obtuvo la empresa al implementar el modelo de costos ABC son reducción de costes, mejor distribución de gastos, información exacta, fiable, relevante y oportuna, además de una mayor precisión en los costes de producción de productos y servicios.

Tabla 4:*Problemas en la implementación del sistema ABC en la empresa industrial de México.*

Clasificación	Problemas
Características individuales	
Directivos	<ul style="list-style-type: none"> • Insuficiente conocimiento del sistema (se canalizaron más esfuerzos para entrenamiento del personal operativo). Además, el desconocimiento del sistema ocasionó resistencia al cambio.
Trabajadores	<ul style="list-style-type: none"> • Insuficiente conocimiento y entrenamiento. • Resistencia al sistema de costes ABC. • En cuanto a la asignación de responsabilidades, se tuvo la sensación de tener más responsabilidades. • Falta de disponibilidad de tiempo. <p>Nota: estos problemas se han solucionado con programas de capacitación del sistema: cursos, retroalimentación interna y estableciendo programas de incentivos que contemplan productividad y pago de horas extras.</p>
Organizacionales	
Internos	<ul style="list-style-type: none"> • La cultura ⁷ organizacional (se solucionó al replantear la filosofía, misión y visión de la organización). • Comunicación interna (se ha tratado de solucionar al capacitar al personal y mejorar los canales de comunicación).
Técnicos	<ul style="list-style-type: none"> • La implementación es compleja. • Aumento de trabajo al inicio del proyecto. • Es difícil definir e identificar actividades. • Resultó problemática la coordinación entre los diferentes departamentos. • No se plantearon con claridad las metas
Recursos financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Se da prioridad a otras necesidades. • Es costoso procesar datos y realizar informes que ofrezcan una visión integral.
Ambiente externo	
Ambiente	<ul style="list-style-type: none"> • Incertidumbre y posibilidad de despidos.
Otros	
Consultores	<ul style="list-style-type: none"> • Servicio muy costoso.
Asesores	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de personal apropiado para implementación del sistema de costes ABC (falta de experiencia innovadora de los contadores de gestión).

Fuente: (López-Mejía, María Rosa; Gómez-Martínez, Alicia & Marín-Hernández, Salvador, 2011)

En la tabla 4 refleja los problemas del sistema ABC entre ellos está que su ejecución es muy compleja, es costoso procesar datos y realizar informes y falta de conocimiento del sistema por parte del personal.

Discusión

Hoy en día, el uso del sistema ABC es fundamental porque supera al método de costo tradicional ya que “las características de la economía actual resulta apropiado considerar

otros modelos de gestión que realicen una correcta lectura de la situación económica de la organización”. (Borda Vilorio & Otálora Beltrán, 2013, pág. 56)

La búsqueda de un nuevo modelo se debe a que “Los sistemas de estimación de costos tradicionales no reconocen los diferentes recursos utilizados, los costos asociados con los procesos complejos y el margen directo real de cada servicio”. (Chávez, Castillo, Caicedo, & Solarte, 2004, pág. 61)

“Esto hace que se busquen herramientas administrativas que ayuden a la gerencia en el proceso de toma de decisiones para lograr mejoras en los procesos y reducciones de costos, que permitan obtener una ventaja competitiva” (Chávez, Castillo, Caicedo, & Solarte, 2004, pág. 61)

No obstante, pese a que el sistema ABC tiene más factores positivos que negativos se analiza que su implementación es compleja sobre todo en empresas pequeñas pues este sistema es muy costoso ya que su éxito depende de muchos factores tales como: inversión en tiempo, personal altamente capacitado, se requiere de inversión para procesar datos y realizar informes, entre otros. Por lo que, para obtener beneficios del sistema se necesita:

- 1) Aprender y mejorar el uso del sistema.
- 2) Capacitar a los usuarios sobre las bondades del sistema.
- 3) Usar un lenguaje común.
- 4) Realizar análisis a través de toda la organización.
- 5) Enlazar el conocimiento del negocio y el entendimiento de los costos.

(Chávez, Castillo, Caicedo, & Solarte, 2004, pág. 72)

Por lo tanto, cuando se habla de la implementación del sistema ABC en las pequeñas empresas industriales, resulta difícil aplicarla pues las entidades no tienen los recursos necesarios para mantener dicho sistema.

Conclusión

Después de la investigación realizada se ha podido observar que el sistema de costos ABC es una herramienta importante para todas las empresas sean éstas grandes o pequeñas porque permite clasificar e identificar los recursos que generan costos indirectamente, de esta manera ayuda a la entidad a tomar mejores decisiones.

No obstante, la aplicación del modelo de sistema de costos ABC en las empresas sobre todo en las pequeñas dependerá de los recursos económicos con los que cuente pues la adoptar este sistema representa una gran inversión para la entidad ya que su implantación dura algunos años cuando una empresa desea instalarlo en todas sus líneas de productos. Y el éxito de este sistema depende de varios factores como: personal capacitado, buena infraestructura y mantenimiento de la misma.

Por lo tanto, en las empresas industriales pequeñas de la ciudad de Azogues su implementación no es factible debido a que no generan grandes ingresos y por ende no cuentan con los suficientes recursos para mantener este sistema.

Referencias Bibliográficas

- Anderson Steven, R. (2007). Time-Driven Activity-Based Costing: a simple and more powerful path to higher profits. *Harvard Business School Publishing Corporation*.
- Arellano Cepeda, Otto, Quispe Fernández, Gabith, Ayaviri Nina, Dante, & Escobar Mamani, Fortunato. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 33-46.
- Aznar, C. T., & Feliu, V. R. (2003). Una revisión de la literatura internacional sobre el sistema ABC/ABM: Aspectos teóricos y empresariales. *Investigación*, 55(11), 3.
- Borda Viloría, J., & Otálora Beltrán, J. (2013). Sistema de costos ABC: una herramienta para el proceso de toma de decisiones para las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. *Revista Civilizar De Empresa Y Economía*, 46-58.
- Chávez, G., Castillo, J. A., Caicedo, N. M., & Solarte, W. F. (2004). COSTEO ABC. ¿POR QUÉ Y CÓMO IMPLANTARLO? *Estudios gerenciales*, 47-103.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de gestión*. Colombia, Colombia: Prentice Hall.
- Huiza, E., & Salazar, R. (2020). *Análisis del sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción - FEMACO S.R.L(contador publico, universidad continental.)*. Repositorio Institucional.
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- López-Mejía, María Rosa; Gómez-Martínez, Alicia & Marín-Hernández, Salvador. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. *Cuadernos de Contabilidad*, 23-43.
- Matamoros Sullcaray, C. (2018). *La implmentacion de un modelo de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa cooperacion central Zuan S.C.A (contador publico,universidad continental)*. Repositorio institucional.
- Patiño, T., & Zuña, M. (2017). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC Y ANÁLISIS DE SUS BENEFICIOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY, PERIODO 2015 "Titulo de contador publico, UNIVERSIDAD DE CUENCA"*. Repositorio institucional. Retrieved from <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/27150/1/Trabajo%20de%20titulaci%C3%B3n.pdf>
- Rajiv D, Banker; Indranil R, Bardhan; Tai-Yuan, Chenc. (2008). The role of manufacturing practices in mediating the impact of activity-based costing on plant performance. *ScienceDirect*, 1-19.

- Sullcaray, C. M. (2018). *La implmentacion de un modelo de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa cooperacion central Zuan S.C.A (contador publico, universidad continental)*. Repositorio institucional.
- Velez, J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 85-102.
- Velez, J., & Mero, M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 85-102.
- Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*. Colombia, Colombia: McGraw-Hill.

Anexos

Abstract


LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ

This work deals with theoretical processes approached on the ABC cost model in small companies of the industrial sector of Azogues city. The documentary research was conducted to determine the feasibility of applying this type of model. in the small industrial companies of the city, for this, a bibliographic review of other authors that describe essential components that enrich this research was performed. From the study, it can be determined that ABC costing is a modern system and provides benefits such as input savings, cost reduction, among others. However, one of the negative factors is that its implementation is very expensive; therefore, it is concluded that the ABC cost model is not feasible to apply in small businesses in Azogues city due to the investment that must be made to implement and maintain this system, could take many years.

Keywords: costs, ABC costs, industrial enterprise

Azogues, 15 de noviembre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO.



Abg. Lilliana Urgilés Amoroso, Mgs.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS AZOGUES





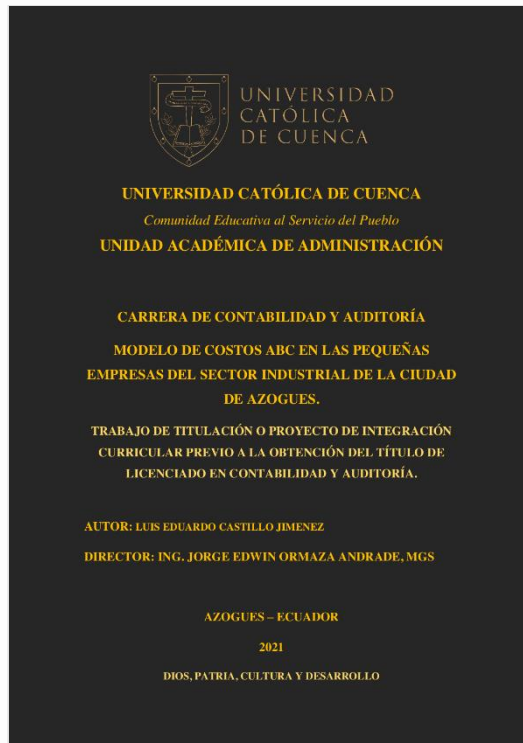
Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación, podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ
Título del ejercicio: TRABAJO DE TITULACION
Título de la entrega: MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL...
Nombre del archivo: LUIS_EDUARDO_CASTILLO_JIMENEZ.docx
Tamaño del archivo: 561.58K
Total páginas: 23
Total de palabras: 5,000
Total de caracteres: 27,246
Total de caracteres: 22-oct.-2021 02:54p. m. (UTC-0500)
Fecha de entrega: 1681360659

Identificador de la entre...



MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES

por LUIS EDUARDO CASTILLO JIMENEZ

Fecha de entrega: 22-oct-2021 02:54p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1681360659

Nombre del archivo: LUIS_EDUARDO_CASTILLO_JIMENEZ.docx (561.58K)

Total de palabras: 5000

Total de caracteres: 27246

MODELO DE COSTOS ABC EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE AZOGUES

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	7%	3%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to IPE Test Account Trabajo del estudiante	1%
2	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
3	revistas.usergioarboleda.edu.co Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Infile Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to University of Portsmouth Trabajo del estudiante	1%
7	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	repository.cesa.edu.co Fuente de Internet	<1%
9	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	

<1 %

10

iris.unive.it

Fuente de Internet

<1 %

11

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

12

Submitted to Universidad Autónoma de Bucaramanga, UNAB

Trabajo del estudiante

<1 %

13

pdf.usaid.gov

Fuente de Internet

<1 %

14

ciencia.lasalle.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

15

abcdeportes.mx

Fuente de Internet

<1 %

16

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

17

www.ilustrados.com

Fuente de Internet

<1 %

18

1library.co

Fuente de Internet

<1 %

19

ideas.repec.org

Fuente de Internet

<1 %

20

core.ac.uk

Fuente de Internet

		<1 %
21	www.diario21.com.mx Fuente de Internet	<1 %
22	www.eluniversal.com Fuente de Internet	<1 %
23	B. Jorquera. "Diferenciación de Cristalinos en Explantes de Embrión de Polio en Ausencia de Hipoblasto y Vesícula Óptica", Anatomia Histologia Embryologia Journal of Veterinary Medicine Series C, 3/1989 Publicación	<1 %
24	kipdf.com Fuente de Internet	<1 %
25	repository.unilibre.edu.co Fuente de Internet	<1 %
26	revistas.uexternado.edu.co Fuente de Internet	<1 %
27	vulcano.lasalle.edu.co Fuente de Internet	<1 %
28	www.venumperu.com Fuente de Internet	<1 %
29	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **Luis Eduardo Castillo Jiménez** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0350097473** de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial **no** adeuda libros, a esta fecha.

Azogues, **09 de noviembre del 2021**



Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario



UC Universidad
Católica
de Cuenca
SEDE AZOGUES
BIBLIOTECA

Luis Eduardo Castillo Jimenez portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0350097473**. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“Modelo de costos ABC en las pequeñas empresas industriales de la ciudad de Azogues”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, **08 de noviembre de 2021**



F:

Luis Eduardo Castillo Jimenez

C.I. 035009747



Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario



Universidad
Católica
de Cuenca
SEDE AZOGUES
BIBLIOTECA

