

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

“Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las
empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil”

AUTORA:

Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela

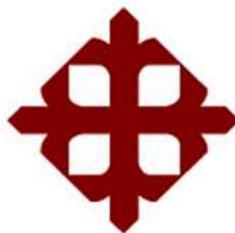
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA.

Guayaquil, Ecuador

15 de septiembre del 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Josselyn Gabriela, Pérez Cabrera, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

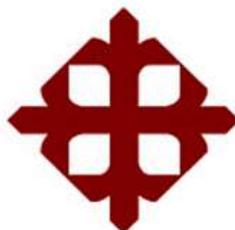
TUTOR

f. _____
CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 15 días del mes de septiembre del año 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil, previa a la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

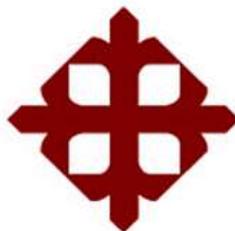
En virtud de esta declaración, me responsabilizó del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 15 días del mes de septiembre del año 2021

LA AUTORA

f. Josselyn Pérez.

Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 15 días del mes de septiembre del año 2021

LA AUTORA

f. Josselyn Pérez.

Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela

REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/view/106578747-585181-101025#/details/fulltext>



Document Information

Analyzed document	TT_final_Josselyn_Gabriela_Perez_Cabrera.docx (D111853418)
Submitted	8/31/2021 2:13:00 AM
Submitted by	Pedro Jurado Reyes
Submitter email	pedro.jurado@cu.ucsg.edu.ec
Similarity	2%
Analysis address	pedro.jurado.ucsg@analysis.arkund.com

TUTOR (A)

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Pedro Jurado Reyes".

f. _____
(CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA.)

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por haberme brindado la oportunidad de continuar con mi vida para lograr ser el orgullo de los míos. Agradezco a mis padres, Xavier e Isabel, a mi hermana Adriana y a mi futuro esposo por confiar en que podía cumplir, aunque con altas y bajas esta meta, por darme el impulso para continuar a pesar de que el camino se encuentre un poco difícil.

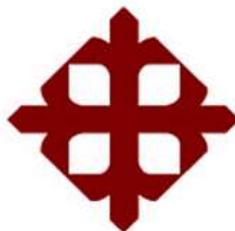
Gracias por creer en mí.

Josselyn Gabriela Pérez Cabrera

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi futuro esposo, el Ing. Marcos Estrada, quien me apoyo de una manera incondicional en cada paso, en cada madrugada de tareas e investigaciones. Dedico este logro a mi hijo Gabriel quien es mi motor para continuar creciendo día a día.

Josselyn Gabriela Pérez Cabrera



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

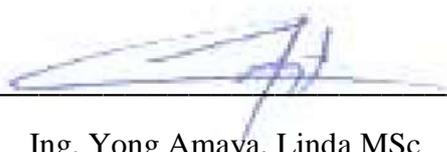
f. 

CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA.)

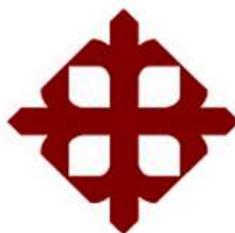
TUTOR

f. 

Ing. Salazar Torres, Patricia María MSc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. 

Ing. Yong Amaya, Linda MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA.

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

Tabla de contenido

Introducción	2
Formulación del Problema	4
Objetivos	5
Objetivo general.....	5
Objetivos Específicos.....	6
Justificación.....	6
Preguntas de Investigación.....	7
Limitaciones y Delimitación	7
Limitaciones.....	7
Delimitación.....	7
Capítulo 1: Fundamentación Teórica	9
Antecedentes	9
Marco Teórico.....	10
Marco Conceptual	14
Tipos de costos.....	14
Contabilidad de costos vs. Contabilidad financiera	15
Tipos de contabilidad de costos	16
Costeo estándar	16
Costeo basado en actividades (ABC).....	16
Orígenes de la contabilidad de costos	17
Métodos de contabilidad de costos	19

Elementos de la contabilidad de costos.....	19
Material (inventario)	19
Mano de Obra.....	20
Gastos generales de fabricación	20
Clasificación de costos	21
El desarrollo de la contabilidad del rendimiento.....	23
Costeo basado en actividades	24
Contabilidad ajustada	25
Costos marginales	26
El avalúo.....	27
Principales características	27
Avalúo de costos	28
Análisis costo-beneficio	29
El proceso de análisis de costo-beneficio.....	30
Limitaciones del análisis de costo-beneficio.....	31
Los costos directos	32
Los costos indirectos	33
Diferencias entre costos directos e indirectos y por qué es importante	33
Ventajas del costo directo	35
Planificación de operaciones.....	35
Análisis de costo-volumen-beneficio.....	35
Las decisiones de gestión	36
Precios del producto.....	36

Control de manejo	37
¿Contabilidad financiera?.....	38
Método de acumulación versus método de efectivo	38
Contabilidad financiera vs. Contabilidad de gestión.....	39
Estándares y mejores prácticas.....	39
Decisiones de inversión.....	40
Decisiones de préstamos	40
Gobierno Corporativo	41
La línea de fondo.....	42
Finanzas corporativas.....	42
Financiamiento de Capital.....	43
Liquidez a corto plazo.....	44
Objetivos principales de ambas prácticas contables	44
Regulación y uniformidad.....	45
Capítulo 2: Metodología de Investigación	47
Diseño de la investigación	47
Enfoque de la investigación	48
Técnicas e instrumentos de investigación	49
Población.....	49
Muestra.....	50
Capítulo 3: Resultados de Investigación:	51
Análisis comparativo entre los sistemas de costos; por orden de producción, por procesos y por actividades ABC	51

Análisis de revisión documental	57
Resultados de las encuestas.....	59
Conclusión de Resultados de las Encuestas	66
Capítulo 4: Propuesta metodológica para aplicación de costeo basado en actividades	69
Modelo ABC basado en procesos	69
Beneficios de implantar el modelo ABC basado en procesos.....	70
Pasos necesarios para desarrollar el sistema de costeo basado en actividades ABC en la empresa Inspecciones Marítimas S.A.....	71
Diagrama de flujo de diseño del modelo ABC	72
Aplicación del modelo ABC paso a paso.....	72
Misión	80
Visión	80
Capacitación al personal	80
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	82
Referencias.....	83

Lista de Tablas

Tabla 1. Cuadro Comparativo de definición de métodos de costeo.....	51
Tabla 2. Cuadro Comparativo de objetivos de métodos de costeo	53
Tabla 3 Cuadro Comparativo de ventajas de métodos de costeo.....	54
Tabla 4 Cuadro Comparativo de desventajas de métodos de costeo	55

Lista de Figuras

Figura 1. Evolución del ingreso por servicios prestados y utilidad o pérdida del sector servicios durante el período 2013-2017.	3
Figura 2. Resultados de Encuesta – Pregunta No. 1	59
Figura 3. Resultados de encuesta – Pregunta No. 2	60
Figura 4. Resultados de encuesta – Pregunta No. 3	61
Figura 5. Resultados de encuesta – Pregunta No. 4	62
Figura 6. Resultados de encuesta – Pregunta No. 5	63
Figura 7. Resultados de encuesta – Pregunta No. 6	64
Figura 8. Resultados de encuesta – Pregunta No. 7	65
Figura 9. Resultados de encuesta – Pregunta No. 8	66
Figura 10. Procesos del negocio	69
Figura 11. Diagrama de flujo del diseño de modelo ABC	72

RESUMEN

“Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil”

Autora: Pérez, Josselyn.

El presente proyecto tiene como propósito, elaborar una propuesta metodológica que permita determinar los costos en las empresas que ofrecen los servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil, con la finalidad de cubrir la necesidad que poseen este tipo de negocios de reconocer y fijar de una manera adecuada los costos que se incurren al momento de brindar el servicio mediante el análisis de diversos métodos y consideraciones de teorías del costo. Por lo que, se tomó como referencia una empresa dedicada al avalúo de bienes muebles, maquinaria y equipos, vehículos y embarcaciones, misma que por su reciente participación en el mercado presentaba algunas falencias al momento de la determinación del costo de sus prestaciones, situación por la que se consideró como mejor opción la aplicación del método de costeo basado en actividades ABC para aplicación de la metodología.

Palabras claves: metodología, avalúos, costos, falencias, prestaciones, costeo, ABC.

ABSTRACT

“Methodological proposal for the determination of costs in companies that provide appraisal services in the city of Guayaquil”

Author: Pérez, Josselyn.

The purpose of this project is to develop a methodological proposal that allows to determine the costs in the companies that offer appraisal services in the city of Guayaquil, in order to cover the need for this type of business to recognize and fix a adequately the costs incurred at the time of providing the service through the analysis of various methods and considerations of cost theories. Therefore, a company dedicated to the appraisal of movable property, machinery and equipment, vehicles and boats was taken as a reference, which due to its recent participation in the market had some shortcomings at the time of determining the cost of its benefits, situation by The application of the costing method based on ABC activities for the application of the methodology was considered the best option.

Keywords: methodology, appraisals, costs, shortcomings, benefits, costing, ABC.

Introducción

La necesidad de saber el costo real de un bien sea este mueble o inmueble ha sido imprescindible para la realización de cualquier acción comercial o prendaria, lo que le dio apertura a la elaboración de los avalúos. Ante la situación económica que presenta el país y la oportunidad de apertura de un nuevo mercado diversas personas han solicitado la acreditación a las diferentes instituciones que las otorgan, tales como: Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos, Corporación Financiera Nacional (CFN), Consejo de la Judicatura, entre otras.

La definición de la valoración de un bien de acuerdo a lo mencionado por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, (2013-2017) indica que “valorar un bien es determinar su precio actual de mercado (valor de realización) analizando detalladamente las circunstancias legales, físicas y económicas que le son propias y las extremas que pueden influir en su precio de venta”.

De acuerdo a la definición mencionada anteriormente, en la actualidad se considera de gran importancia para las instituciones o entidades que se encargan de brindar créditos financieros, prendarios e hipotecarios la determinación de los valores comerciales de bienes que garantizan los préstamos solicitados por el aplicante, mismo que es necesario que sea determinado por medio de un avalúo realizado por un perito valuator que se encuentre correctamente calificado en relación al cumplimiento de los requisitos impuestos por las diferentes entidades regulatorias.

Durante los últimos tiempos el tipo de empresas que se dedica a ofrecer algún tipo de servicio se ha visto involucrado en un crecimiento paulatino, situación que promueve el crecimiento económico en nuestro país, según información brindada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, (2013-2017) menciona que *“el sector servicios en el 2017 en el Ecuador presentó un incremento anual del 5% en el VAB respecto al año anterior, y contribuye en un 52% al Producto Interno Bruto”*.

Así mismo, el Banco Central del Ecuador (2018), menciona que ciertos sectores de servicios presentaron un mayor crecimiento en el VAB anual a septiembre del 2018 respecto al segundo trimestre del año anterior; servicios de electricidad y agua, presentaron una variación del 6.5%, los servicios de enseñanza

y servicio sociales y de salud un 5.7%, alojamiento y servicios de comida 3.6%, comercio 3.3% y servicios financieros un 10,9%.

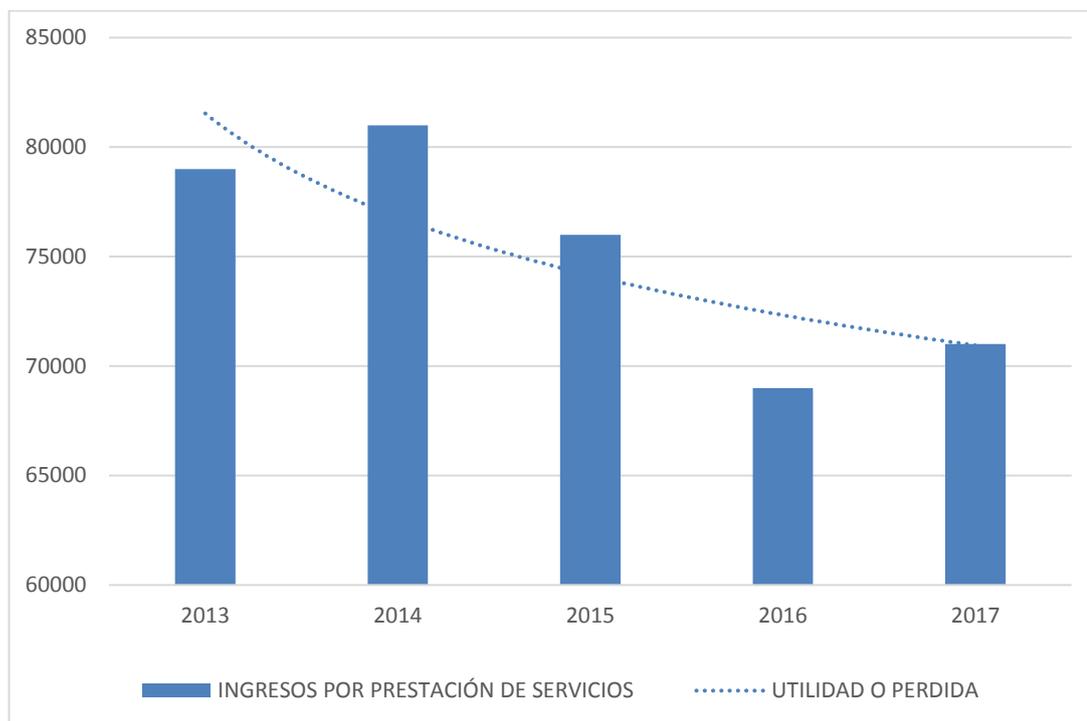


Figura 1. Evolución del ingreso por servicios prestados y utilidad o pérdida del sector servicios durante el período 2013-2017.

Nota: Ingreso por prestación de servicios se presenta en el eje vertical Primario; utilidad o pérdida se presenta en el eje vertical secundario.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Elaborado por: Dirección Nacional de Investigación y Estudios.

En la figura 1, se establecen los ingresos obtenidos por las empresas que se dedican a la prestación de servicios durante el periodo 2013 – 2017. Adicional es necesario mencionar que según el estudio elaborado por la Dirección Nacional de Investigación las compañías dedicadas a brindar servicios generan aproximadamente 75 millones de dólares al año.

De acuerdo a los enfoques de mercado que surgen a diario se encuentra la determinación del precio que se cobra por un servicio. Existen diversas teorías que ayudan a la fijación adecuada de los mismos, cada una con diversos enfoques dependiendo del beneficio que se quiera obtener.

Formulación del Problema

Durante el año 2016, el sector del servicio en promedio ingresos por servicios prestados de 75,093 millones de USD anuales, las utilidades alcanzaron un promedio del 5% en de los ingresos reportados anualmente por el sector. En el periodo 2015-2016 este sector presentó un decrecimiento promedio anual del 2.5%, por lo que tuvieron tasas negativas de crecimiento anual de -4.8% y -9.4% respectivamente.

En el transcurso del tiempo la notoriedad por el deseo de alcanzar una ventaja competitiva ante los demás es cada vez más evidente entre las organizaciones, con la finalidad de poder alcanzar las metas de cada una de ellas aparece la investigación y aplicación oportuna de nuevos sistemas de control de costos que permitan aprovechar todos los procesos. Sin embargo, las organizaciones o personas naturales dedicadas a brindar los servicios de tasaciones ya sea para bienes muebles o inmuebles, en cuanto, a los costos que se incurren para la realización del mismo no se encuentran claros, por lo que la determinación de costos de materiales, mano de obra, viáticos, entre otros costos directos e indirectos es de suma importancia para el crecimiento de este tipo de mercado.

La determinación y el control adecuado de los costos que conllevan a un desempeño óptimo para la entrega de un servicio permiten la obtención de un margen de ganancia razonable que tenga la finalidad de abarcar el cumplimiento de las obligaciones que se encuentre a corto y largo plazo.

La metodología de costo unitario es una herramienta para proyectar los costos involucrados en la prestación de servicios. Determinar los costos de los servicios es un requisito para los beneficiarios (Gómez B. , 2018). Utilizando el tiempo y el salario documentados de los empleados dedicados a la prestación de servicios específicos y la información de gastos del año anterior, la metodología asigna los recursos de la agencia entre sus actividades, tanto de servicio como no relacionadas con el servicio.

Los proveedores pueden utilizar la metodología para distribuir recursos automáticamente entre los servicios que administran, o pueden distribuir recursos manualmente cuando la documentación indique específicamente cómo se utilizan. Cada proveedor ofrece una variedad de servicios. En la metodología, estos servicios

son los objetivos finales de toda la actividad del proveedor y actuarán como receptores capturando todos los costos directos e indirectos del proveedor. Los receptores asumen todos los costos directos relacionados, como el tiempo de los empleados y los gastos de soporte de los artículos de línea, en los que se incurre claramente para el propósito de ese programa. Los costos indirectos relacionados, que incluyen actividades como la administración, la nómina y la presupuestación, se asignarán a los servicios con base en una estadística de asignación.

La metodología de cálculo de costos unitarios se basa en dos principios: (1) Tratamiento consistente de costos similares: Tratar de manera consistente los costos similares y documentar el tiempo directo del personal y los gastos de las partidas asegura que los costos del servicio serán consistentes en todo el estado para todo el servicio de proveedores. Los costos asignados de una manera particular siempre deben asignarse de esa manera. El costo debe tratarse como un costo directo o indirecto en circunstancias similares, por ejemplo, los costos administrativos no pueden asignarse tanto directa como indirectamente a los servicios. Una vez que se elige un método de asignación (ya sea directo o indirecto), ese mismo método debe usarse de manera consistente cada año. (2) Documentación: Debe existir documentación de respaldo para asignar directamente el tiempo del personal, o los gastos presupuestados por partidas, a un servicio o servicios específicos. La documentación incluye facturas pagadas, comprobantes, registros o diarios que identifican claramente el monto del gasto y el servicio beneficiado.

Para los costos de sueldos y salarios, la documentación consistirá en un estudio de tiempos realizado semestralmente o hojas de tiempo o registros de servicio que reflejen claramente el tiempo dedicado a la prestación de los diversos servicios (Hargadon, 2018)

Objetivos

Objetivo general.

Elaborar una propuesta metodológica para la determinación adecuada de los costos que incurren en la elaboración de un avalúo.

Objetivos Específicos.

- ✓ Identificar el método de costos más apropiado para el cobro de servicios de avalúos.
- ✓ Establecer la estrategia metodológica para cubrir la problemática de la investigación.
- ✓ Establecer el control adecuado de los costos directos e indirectos que incurren al realizar un avalúo.

Justificación

Los directivos, la alta gerencia y el personal administrativo de una compañía son quienes se enfrentan diariamente a varios escenarios que pueden llegar a afectar que la empresa funcione de una manera óptima, uno de los puntos más importantes que influyen en la toma de decisiones de la misma es que se lleve un correcto control de los costos y gastos que permiten llevar a cabo sus funciones.

Por lo que con frecuencia en las empresas que establecen metodologías empíricas para la determinación del costo de sus servicios es bastante regular que no conozca el precio de un producto o servicio, y al responderse con cifras al azar se crean problemas que van afectando a la gerencia, debido a que se limita la toma de decisiones de manera oportuna y sobre todo segura. Situación que reafirma el hecho de que es de vital importancia para la continuidad de una empresa que se dedica a brindar servicios de avalúos tener los conocimientos adecuados, además de seleccionar el sistema de costeo más apropiado que permita tener una sustentación confiable en case de que exista un aumento en el costo que se va a cobrar.

En base a la mencionado anteriormente, este trabajo se justifica por la razón de que muchas PYMES no posee un departamento de contabilidad bien estructurado, lo que trae consigo algunos problemas a nivel empresarial, en este caso en la asignación de costos siendo difícil la determinación de los costos y gastos, por lo que el reconocimiento de los mismo necesita que se posea cierto tipo de técnica y procedimiento.

De igual forma, el presente trabajo servirá como guía para el desarrollo de futuras investigaciones o como fuente de consulta por parte de profesores, estudiantes o contadores, además de que pretende brindar a los actuales y futuros interesados en

invertir en el área de avalúos a tener una guía del sistema más adecuado para la correcta determinación de costos.

Preguntas de Investigación

Para alcanzar el objetivo del presente trabajo de investigación se definieron las preguntas que se van a mencionar a continuación, mismas que se desglosan del planteamiento del problema.

- ¿De qué manera se elegirá la metodología más viable para el análisis de costos de las pequeñas empresas?
- ¿Cuál sería la metodología más eficaz para la determinación adecuada de los costos de las empresas dedicadas a realizar peritajes?
- ¿Qué tipo de costos influyen la determinación del precio de un avalúo?
- ¿Qué beneficios obtendrán las empresas dedicadas a realizar avalúos al aplicar la metodología propuesta?

Limitaciones y Delimitación

Limitaciones

La limitación que tiene el presente proyecto es la dificultad en el acceso a información referente a el control que las mismas mantienen con respecto a la metodología aplicada para la estimación del valor que se va a cobrar por el servicio prestado, ya que el mercado de avalúos ya sea este de bienes muebles, inmuebles, maquinarias y equipos, embarcaciones, empresas bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en el Ecuador es limitado.

Adicionalmente, el actual entorno de contingencia sanitaria ocasionado por el COVID-19 resulta en una dificultad adicional para mantener presencia física en las instalaciones de este tipo de compañías.

Delimitación.

El presente proyecto de investigación se encuentra dirigido a analizar la manera en que las pequeñas y medianas empresas se dedicadas a realizar tasaciones que se encuentran domiciliadas en la ciudad de Guayaquil asignan los precios de sus servicios, considerando que muchas de estas lo realizan de manera empírica.

Tiempo: 2020

Espacio: Pequeñas empresas dedicadas al avalúo de bienes muebles, vehículos maquinarias y equipos, y embarcaciones.

Características de las empresas que se va a estudiar:

- Pequeñas y medianas empresas.
- Relativamente nuevas con poco tiempo en el mercado.
- Pocos empleados.
- Certificaciones en la Superintendencia de Bancos y en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Es necesario mencionar que a pesar de los pocos empleados que componen la compañía, esta cuenta con varias segmentaciones, en donde se analizará el manejo o control de los costos que se llevan.

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Antecedentes

Desde hace siglos atrás, cuando el ser humano inició a adquirir excedentes en su producción y concibió la posibilidad de cambiarlos por otros bienes que necesitaba y no producía, las sociedades han atribuido fundamental importancia al valor de las cosas que se poseen, concebidas como bienes, en la medida en que tales cosas tienen alguna utilidad, objetiva o subjetiva (Mutis Caballero, 2002).

Como bien se mencionó anteriormente, los avalúos de activos marcaron un antecedente desde que el ser humano dejó de andar migrando entre diferentes lugares para adoptar una vida más estable, en donde decide vivir de manera permanente o semipermanente en un determinado lugar y fue de esta manera en que se despertó en el ser humano la curiosidad por conocer el valor que tenía todo aquello que él consideraba suyo, saber económicamente cuanto costaban sus bienes materiales que contribuían de manera beneficiosa en su vida cotidiana, con la finalidad de tener un valor justificable que les permita realizar acciones de intercambio o como también se lo llamaba *trueque*, siendo esta la estructura más longeva de valuar un determinado bien.

El desarrollo de las investigaciones relacionadas en la valuación en nuestra localidad, como un área de estudio económica tuvo sus inicios aproximadamente hace más de 60 años, aunque no se encuentran datos precisos de dichos comienzos se prevé que de una manera más técnica los avalúos dieron sus principios en el siglo antepasado.

Con el transcurso del tiempo, la modernización y la aparición de nuevas necesidades, fue de vital importancia la búsqueda de personas que puedan determinar el justo valor de los bienes u objetos que pertenezcan a quienes requieran este tipo de servicio.

Marco Teórico

Teoría General del Costo

La Teoría General del Costo (TGC) fue propuesta por primera vez en el año 1992 por Cartier E. & Osorio O. como parte de una ponencia en un evento científico de contabilidad, finanzas y auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana.

Esta teoría trata sobre la contabilidad de gestión la misma que brinda información dirigida a usuarios internos (dirección y gerencia), considerando que esta contabilidad está ajustada únicamente a postulados fundamentalmente basados en la adecuada interpretación de los principios propios de la economía de empresa.

La contabilidad de costos, de acuerdo con Cartier E. & Osorio O. (1992) menciona que existen dos grande grupos de hechos económicos registrables:

- a) las transacciones con el “contexto externo” en las que el ente participa como sujeto no exclusivo y en las que su magnitud en términos monetarios esta siempre objetiva y naturalmente expresada – aun cuando puedan ser necesarias ciertas adecuaciones por la pérdida en el valor adquisitivo de la moneda (por ejemplo, compras; ventas; pagos; cobros); y
- b) las transformaciones internas de valor en las que el ente es el sujeto exclusivo del hecho; los que no tienen una experiencia monetaria objetiva dado que, por naturaleza se trata de fenómenos esencialmente físicos (por ejemplo, consumo, producción)

Proceso productivo

Es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos *entrados* denominados *factores*, en ciertos elementos *salidos*, denominados *productos*, con el objetivo de incrementar su valor, es decir, este concepto se refiere a la capacidad para satisfacer necesidades. (Cartier , Teoría General del Costo, 2010)

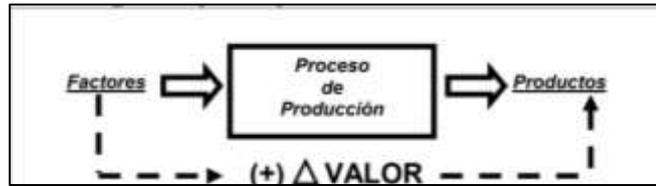


Figura 2.

Esquema simplificado de un proceso productivo

Fuente: (Scoponi , Casarsa , & Schmidt, 2017)

El proceso productivo tiene algunos elementos como:

- Factores o recurso: en general, toda clase de bienes o servicios económicos empleados con fines productivos;
- Las acciones: ámbito en el que se combinan los factores en el marco de determinadas pautas operativas y,
- Los resultados o productos: en general, todo bien o servicio obtenido de un proceso productivo.

La teoría de la producción estudia los sistemas, asumiendo que esta noción de transformación no se limita exclusivamente a las mutaciones técnicas inducidas sobre determinados recursos materiales, propia de la actividad industrial. El concepto también abarca a los cambios *de modo, de tiempo, de lugar* o de cualquier otra índole, provocados en los factores con similar intencionalidad de agregar valor.

Tabla 1.

Principios fundamentales de la Teoría General del Costo

Principios	Definición
1. El concepto de costo y su extensión	Desde la perspectiva económica, se considera costo a cualquier vinculación válida entre un objetivo o resultado dado y los factores, medios o recursos considerados necesarios para su obtención en un proceso productivo.
2. El costo como fenómenos físico económico antes que monetario	La “vinculación” que caracteriza al fenómeno costo constituye una relación física entre cantidades “entradas” de recursos con cantidades “salidas” de

	objetivos, en un proceso productivo en términos económicos.
3. La <i>monetización</i> del costo como necesidad instrumental	Dada las distintas naturalezas, condiciones y/o especies de los recursos empleados en la obtención de un objetivo, se impone la necesidad instrumental, es decir, para un mejor manejo operativo de la información- de encontrar un elemento homogeneizador que permita expresar el costo de un determinado resultado productivo en términos totalizantes
4. El <i>componente físico</i> y el <i>componente monetario</i> del costo.	El costo de un determinado recurso o factor para la obtención de un determinado objetivo se expresa, en términos monetarios, a través de la relación entre la cantidad física insumida y el precio o valor de cada unidad de factor.
5. La <i>necesariedad</i> desde el punto de vista cuantitativo.	Un aspecto de la <i>necesariedad</i> tiene que ver con la “cantidad” de factor que se puede considerar como “necesaria” para la obtención de un objetivo.
6. La <i>necesariedad</i> desde el punto de vista cualitativo	Otro aspecto de la “necesariedad” tiene que ver con la “cualidad” o “característica” que puede exigirse al factor para ser considerado “necesario” para medir el costo en el proceso de obtención de un objetivo.
7. La naturaleza del proceso productivo y las relaciones funcionales	Todo proceso productivo es un sistema de acciones en donde éstas se correlacionan mutuamente en forma dinámica y con carácter complementario. De modo que es necesario admitir sólo la posibilidad de relaciones funcionales entre gran parte de las distintas acciones que componen los procesos de producción y que “vinculan” los factores con los objetivos.
8. Las relaciones objetivas entre factores productivos y las	Los factores o recursos productivos utilizados y consumidos en la realización de acciones singulares del proceso, o bien para el desarrollo conjunto de un grupo de ellas. Esta

acciones que componen el proceso de producción.	circunstancia torna factible la identificación de los recursos usados en cada acción o conjunto de acciones que compone el proceso productivo. Es posible entonces considerar al desarrollo de las acciones como la causa inmediata que explica el “que” y el “donde” del sacrificio de los recursos productivos.
9. Los factores del devengamiento de los recursos	Los factores de devengamiento o factores de influencia o determinantes del costo, son los elementos que explican el “cuanto” y el “por qué” del sacrificio de un recurso: es decir su causa eficiente
10. La relatividad del concepto de costo	Es necesario aceptar que el costo - como vinculación entre objetivos y recursos resulta ser un concepto antes que absoluto, especialmente relativo y dependiente del modo como se interprete el sistema de interrelaciones existente en el proceso de producción.

Fuente: (Aguirre A. & Yon M., 2019)

Como se puede observar en la tabla 1, se muestran los diez principios básicos del origen de la Teoría General del Costo. Según Cartier E. & Osorio O., mencionan que esta teoría debería abarcar lo referente a la cuantificación y medición de los costos (en el ámbito contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial. Se origina de una premisa metodológica básica: las técnicas de costeo, a las que la investigación contable dedica su máxima atención, no constituye el máximo nivel de abstracción con el que se puede explicar la problemática del costo. Si bien es cierto que una técnica constituye una “modelización” de la realidad y, como tal, es una abstracción útil para solucionar determinados problemas, en este plano superior de abstracción es donde se gesta y desarrolla la Teoría General del Costo, tratando de descubrir los aspectos básicos presentes en cualquier técnica de costeo.

Marco Referencial

En un estudio realizado por Aguirre A. & Yon M., (2019) sobre la evaluación del costo de producción mediante el método ABC en PYMES manufactureras, menciona que la metodología ABC resultó ser la más adecuada para la empresa, debido esta maneja varias líneas de producción, lo que hace necesario que se utilicen diferentes unidades de medida que permitan asignar los costos de manera equitativa.

Otro trabajo realizado por Hinojosa H. & Chonga C., (2018) sobre el análisis de costos menciona que dentro de la empresa, se desconocen los costos exactos sobre la producción de la empresa, por lo que se maneja la contabilidad de manera empírica, obteniendo menos beneficios dejando de lado el control y optimización de recursos. Para ello se realiza una propuesta con una metodología de que permita optimizar las actividades del proceso productivo y establecer los costos acorde a los intereses de la empresa.

En el proyecto investigativo desarrollado por Garzón E. & Muñoz F., (2018) indica que esta PYME no posee un control sobre los costos de producción, por lo que las decisiones contables que se toman sobre estos no demuestran si posee un valor de pérdida o ganancia, de tal forma que la rentabilidad obtenida por la empresa refleja valores poco favorables para la misma.

Por último, en una investigación realizada por Ganchozo Z. & Orrala V., (2018), indican que la empresa no posee un sistema contable que ayude al manejo y control de las actividades que se desarrollan en la misma, por lo que las decisiones financieras que se toman no son las más adecuadas. Por tal razón, se realiza una propuesta para el control y manejo del sistema contable de costos y gastos, otorgándoles un mayor volumen de utilidades y por ello, elevando la rentabilidad de la misma.

Marco Conceptual

Tipos de costos

Los costos fijos son costos que no varían según el nivel de producción. Por lo general, se trata de cosas como el pago de la hipoteca o el arrendamiento de un edificio o un equipo que se deprecia a una tasa mensual fija. Un aumento o

disminución de los niveles de producción no provocaría cambios en estos costos. (Cedeño, 2018)

Los costos variables son costos vinculados al nivel de producción de una empresa. Por ejemplo, una tienda de flores que aumente su inventario de arreglos florales para el Día de San Valentín incurrirá en costos más altos cuando compre una mayor cantidad de flores en el vivero o centro de jardinería local.

Los costos operativos son costos asociados con las operaciones diarias de una empresa. Estos costos pueden ser fijos o variables según la situación particular (Giménez & Kaplan, 2018). Los costos directos son costos relacionados específicamente con la producción de un producto. Si un tostador de café pasa cinco horas tostando café, los costos directos del producto terminado incluyen las horas de trabajo del tostador y el costo de los granos de café. Los costos indirectos son costos que no pueden vincularse directamente a un producto. En el ejemplo del tostador de café, el costo de energía para calentar el tostador sería indirecto porque es inexacto y difícil de rastrear hasta productos individuales.

Contabilidad de costos vs. Contabilidad financiera

Si bien la administración de una empresa a menudo utiliza la contabilidad de costos para ayudar en la toma de decisiones, la contabilidad financiera es lo que suelen ver los inversores o acreedores externos. La contabilidad financiera presenta la posición financiera y el desempeño de una empresa a fuentes externas a través de estados financieros, que incluyen información sobre sus ingresos, gastos, activos y pasivos (Rayburn, 2018).

La contabilidad de costos puede ser más beneficiosa como herramienta para la gestión en la elaboración de presupuestos y en la creación de programas de control de costos, que pueden mejorar los márgenes netos para la empresa en el futuro.

Una diferencia clave entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera es que, mientras que en la contabilidad financiera el costo se clasifica según el tipo de transacción, la contabilidad de costos clasifica los costos de acuerdo con las necesidades de información de la administración. (Flores E. , 2019)

La contabilidad de costos, debido a que la administración la utiliza como una herramienta interna, no tiene que cumplir con ningún estándar específico, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) y, como resultado, varía en uso de una compañía a otra o de un departamento a otro.

Tipos de contabilidad de costos

Costeo estándar

El costeo estándar asigna costos "estándar", en lugar de costos reales, a su costo de bienes vendidos (COGS) e inventario. Los costos estándar se basan en un uso eficiente de mano de obra y materiales para producir el bien o servicio en condiciones estándar de operación, y son esencialmente el monto presupuestado.

Aunque los costos estándar se asignan a las mercancías, la empresa aún tiene que pagar los costos reales. La evaluación de la diferencia entre el costo estándar (eficiente) y el costo real incurrido se denomina análisis de variaciones. (Gómez B. , 2018)

Si el análisis de variaciones determina que los costos actuales son más altos de lo esperado, la variación es desfavorable. Si determina que los costos actuales son más bajos de lo esperado, la variación es favorable. Dos factores pueden contribuir a una variación favorable o desfavorable. Está el costo del insumo, como el costo de la mano de obra y los materiales (Vanderbeck & Mitchell, 2017).

Esto se considera una variación de tasa. Además, está la eficiencia o la cantidad del insumo utilizado. Esto se considera una variación de volumen. Si, por ejemplo, la empresa XYZ esperaba producir 400 widgets en un período, pero terminó produciendo 500 widgets, el costo de los materiales sería mayor debido a la cantidad total producida. (Gómez O. , 2017)

Costeo basado en actividades (ABC).

El cálculo de costos basado en actividades (ABC) identifica los costos generales de cada departamento y los asigna a objetos de costo específicos, como bienes o servicios. El sistema ABC de contabilidad de costos se basa en actividades, que es cualquier evento, unidad de trabajo o tarea con un objetivo específico, como configurar máquinas para la producción, diseñar productos, distribuir productos

terminados u operar máquinas. Estas actividades también se consideran generadores de costos y son las medidas que se utilizan como base para asignar los costos generales (Flores E. , 2019).

Tradicionalmente, los costos generales se asignan en función de una medida genérica, como las horas de máquina. Bajo el sistema de costeo basado en actividades, se realiza un análisis de actividad donde se identifican las medidas apropiadas como los generadores de costos. Como resultado, el costeo basado en actividades tiende a ser mucho más preciso útil cuando se trata de que los gerentes revisen el costo y la rentabilidad de los servicios o productos específicos de su empresa. (Sarmiento, 2018)

Por ejemplo, los contadores de costos que utilizan costeo basado en actividades pueden entregar una encuesta a los empleados de la línea de producción, quienes luego darán cuenta de la cantidad de tiempo que dedican a diferentes tareas. El costo de estas actividades específicas solo se asigna a los bienes o servicios que utilizaron la actividad. Esto le da a la gerencia una mejor idea de dónde se gasta exactamente el tiempo y el dinero (Arellano & Quispe, 2018)

Orígenes de la contabilidad de costos

Cualquier tipo de empresa, ya sea de fabricación, de comercialización, de producción, o de servicios, requiere una contabilidad de costos para realizar un seguimiento de sus actividades. La contabilidad de costos se ha utilizado durante mucho tiempo para ayudar a los gerentes a comprender los costos de administrar una empresa. (González, 2018)

La contabilidad de costos moderna se originó durante la revolución industrial cuando las complejidades de administrar negocios a gran escala llevaron al desarrollo de sistemas para registrar y rastrear costos para ayudar a los dueños y gerentes de negocios a tomar decisiones.

Varias técnicas utilizadas por los contadores de costos incluyen el análisis de costos y variaciones estándar, el análisis de costos marginales y el volumen de costos, el control presupuestario, el cálculo de costos uniforme, la comparación entre empresas, etc. La evaluación de la contabilidad de costos se debe principalmente a las limitaciones de la contabilidad financiera. Además, el mantenimiento de registros

de costos se ha hecho obligatorio en industrias seleccionadas, según lo notifica el gobierno de vez en cuando (Cedeño, 2018)

En la era industrial temprana, la mayoría de los costos incurridos por una empresa eran lo que los contables modernos llaman costos variables porque variaban directamente con la cantidad de producción. (Gómez O. , 2017) El dinero se gastó en mano de obra, materias primas, el poder para operar una fábrica, etc., en proporción directa a la producción. Los gerentes podrían simplemente sumar los costos variables de un producto y usar esto como una guía aproximada para los procesos de toma de decisiones. (Giménez & Kaplan, 2018)

Algunos costos tienden a permanecer iguales incluso durante los períodos de mayor actividad, a diferencia de los costos variables, que aumentan y disminuyen con el volumen de trabajo. Con el tiempo, estos costos fijos se han vuelto más importantes para los gerentes. (Vanderbeck & Mitchell, 2017)

Entre los ejemplos de costos fijos se incluyen la depreciación de la planta y el equipo, y el costo de departamentos como mantenimiento, herramientas, control de producción, compras, control de calidad, almacenamiento y manipulación, supervisión e ingeniería de la planta (Gonzalo & Augusto, 2018).

A principios del siglo XIX, estos costos tenían poca importancia para la mayoría de las empresas. Sin embargo, con el crecimiento de los ferrocarriles, el acero y la fabricación a gran escala, a fines del siglo XIX estos costos eran a menudo más importantes que el costo variable de un producto, y asignarlos a una amplia gama de productos conducía a una mala toma de decisiones. Los gerentes deben comprender los costos fijos para poder tomar decisiones sobre productos y precios. (Vanderbeck & Mitchell, 2017)

Por ejemplo: una empresa fabricaba vagones de ferrocarril y solo tenía un producto. Para hacer cada entrenador, la empresa necesitaba comprar \$ 60 en materias primas y componentes y pagar a 6 trabajadores \$ 40 cada uno. Por lo tanto, el costo variable total de cada entrenador fue de \$ 300. Sabiendo que hacer un entrenador requería gastar \$ 300, los gerentes sabían que no podían vender por debajo de ese precio sin perder dinero en cada entrenador. (Arellano & Quispe, 2018)

Cualquier precio superior a \$ 300 se convirtió en una contribución a los costos fijos de la empresa. Si los costos fijos fueran, digamos, \$ 1000 por mes para el alquiler, el seguro y el salario del propietario, la empresa podría vender 5 autocares por mes por un total de \$ 3000 (a un precio de \$ 600 cada uno), o 10 autocares por un total de \$ 4500 (a un precio de a \$ 450 cada uno), y obtener una ganancia de \$ 500 en ambos casos (Flores J. , 2017)

Métodos de contabilidad de costos

Los siguientes son algunos de los diferentes enfoques de contabilidad de costos:

- Costeo basado en actividades
- Contabilidad ambiental
- Contabilidad de proyectos
- Contabilidad del consumo de recursos
- Contabilidad de costos estándar
- Costeo objetivo
- Contabilidad de rendimiento
- Costeo del ciclo de vida

Elementos de la contabilidad de costos

Los elementos de costo básicos son:

- Material
- Labor
- Gastos y otros gastos generales

Material (inventario)

Los materiales que contribuyen directamente a un producto y aquellos fácilmente identificables en el producto terminado se denominan materiales directos. Por ejemplo, el papel en los libros, la madera en los muebles, el plástico en un tanque de agua y el cuero en los zapatos son materiales directos. (Lawrence & Ruswinckel, 2017)

Otros artículos, por lo general de menor costo, o material de apoyo que se utiliza en la producción de un producto terminado se denominan materiales

indirectos. Por ejemplo, la longitud del hilo que se usa en una prenda (Chiliquinga, 2018)

Además, estos se pueden clasificar en tres tipos diferentes de inventarios que deben contabilizarse de diferentes maneras; materias primas, productos en curso y productos terminados.

Mano de Obra

Cualquier salario pagado a los trabajadores o un grupo de trabajadores que pueda correlacionarse directamente con cualquier actividad específica de producción, mantenimiento, transporte de material o producto, y directamente asociado en la conversión de materia prima en productos terminados se llama trabajo directo. Los salarios pagados a los aprendices o aprendices no entran en la categoría de trabajo directo ya que no tienen un valor significativo. (Lawrence & Ruswinckel, 2017)

Gastos generales de fabricación

Los gastos generales de fabricación incluyen:

- Gastos generales de producción o trabajos, incluido el personal de fábrica
- Gastos generales de administración, incluido el personal de oficina
- Gastos generales de ventas, incluida la producción y el mantenimiento de catálogos, publicidad (desarrollo y compras), exposiciones, personal de ventas, costo del dinero
- Gastos generales de distribución
- Mantenimiento y reparación, incluidos equipos de oficina y maquinaria de fábrica.
- Suministros
- Servicios públicos que incluyen gas, electricidad, agua, alcantarillado y evaluaciones municipales
- Otros gastos variables
- Salarios / nómina, incluidos salarios, pensiones y deducciones de cheques de pago.
- Ocupación (alquiler, hipoteca, impuestos a la propiedad)

- Depreciación (bienes duraderos, incluidos maquinaria y equipo de oficina)
- Otros gastos fijos

Estas categorías son flexibles, en ocasiones se superponen ya que se aplican diferentes principios de contabilidad de costos.

Clasificación de costos

De acuerdo con Fernández, (2017) las clasificaciones importantes de costos incluyen:

- *Por su naturaleza o trazabilidad:* Costes directos e indirectos. Los costos directos son directamente atribuibles / rastreables a los objetos de costo, mientras que los costos indirectos (que no son directamente atribuibles) se asignan o prorratan a los objetos de costo
- *Por función:* producción, administración, venta y distribución o investigación y desarrollo.
- *Por comportamiento:* fijo, variable o semivARIABLES. Los costos fijos permanecen sin cambios independientemente de los cambios en el volumen de producción durante un período de tiempo determinado. Los costos variables cambian según el volumen de producción. Los costos semivARIABLES son en parte fijos y en parte variables.
- *Por controlabilidad:* Los costos controlables son aquellos que pueden ser controlados o influenciados por una acción de gestión consciente. Los costos incontrolables no pueden ser controlados o influenciados por una acción administrativa consciente.
- *Por normalidad:* costes normales y costes anormales. Los costos normales surgen durante las operaciones comerciales diarias de rutina. Los costos anormales surgen debido a cualquier actividad o evento anormal que no forma parte de las operaciones comerciales de rutina, como accidentes o desastres naturales.
- *Por tiempo:* Costos históricos y costos predeterminados. Los costos históricos son costos incurridos en el pasado. Los costos predeterminados se calculan por adelantado sobre la base de factores que afectan los elementos de costo (Peceros, 2018)

- *Por costos de toma de decisiones:* Estos costos se utilizan para la toma de decisiones gerenciales:
- *Costos marginales:* el costo marginal es el cambio en el costo total causado por aumentar o disminuir la producción en una unidad.
- *Costos diferenciales:* este costo es la diferencia en el costo total resultante de seleccionar una alternativa sobre otra.
- *Costos de oportunidad:* el valor de un beneficio sacrificado a favor de un curso de acción alternativo.
- *Costo relevante:* El costo relevante es un costo que es relevante en diversas decisiones de gestión.
- *Costo de reemplazo:* este costo es el costo al cual los elementos existentes de material o activos fijos se pueden reemplazar en el presente o en una fecha futura.
- *Costo de cierre:* costos incurridos si se cierran las operaciones y que no ocurrirían si se continuaran las operaciones.
- *Costo de capacidad:* El costo en el que incurre una empresa para proporcionar capacidades de producción, administración y venta y distribución con el fin de realizar diversas funciones. Estos costos son normalmente costos fijos.
- *Costo hundido:* un costo ya incurrido, que no se puede recuperar.

Contabilidad de costos estándar

El cálculo de costos estándar asigna los costos fijos incurridos en un período contable a los bienes producidos durante ese período. Esto permitió que el costo total de los productos que no se vendieron en el período en el que se produjeron se registrara como 'inventario' en el balance general y se trasladara al siguiente período contable, utilizando una variedad de métodos de contabilidad complejos, lo que era consistente con los principios de GAAP (Principios de contabilidad generalmente aceptados).

Básicamente, también permitió a los gerentes ignorar los costos fijos y mirar los resultados de cada período en relación con el "costo estándar" para cualquier producto dado (Luzuriaga, 2017)

Por ejemplo: si la empresa de vagones ferroviarios producía normalmente 40 vagones por mes, y los costos fijos seguían siendo \$ 1000 / mes, entonces se podría decir que cada vagón incurrirá en un costo operativo / gastos generales de $\$ 25 = (\$ 1000/40)$. Sumando esto a los costos variables de \$ 300 por autocar, se obtuvo un costo total de \$ 325 por autocar.

Este método tendía a distorsionar levemente el costo unitario resultante, pero en las industrias de producción en masa que fabricaban una línea de productos y donde los costos fijos eran relativamente bajos, la distorsión era muy pequeña. (Luzuriaga, 2017)

Por ejemplo: si la empresa de vagones de ferrocarril fabricara 100 vagones en un mes, el costo unitario se convertiría en \$ 310 por vagón ($\$ 300 + (\$ 1000/100)$). Si el mes siguiente la empresa fabricó 50 autocares, entonces el costo unitario = \$ 320 por autocar ($\$ 300 + (\$ 1000/50)$), una diferencia relativamente menor (González, 2018)

Una parte importante de la contabilidad de costos estándar es un análisis de varianza, que desglosa la variación entre el costo real y los costos estándar en varios componentes (variación de volumen, variación de costo de material, variación de costo de mano de obra, etc.) para que los gerentes puedan entender por qué los costos eran diferentes de lo planeado y tomar las medidas adecuadas para corregir la situación.

El desarrollo de la contabilidad del rendimiento

A medida que los negocios se volvieron más complejos y comenzaron a producir una mayor variedad de productos, el uso de la contabilidad de costos para tomar decisiones para maximizar la rentabilidad se puso en duda. Los círculos gerenciales se volvieron cada vez más conscientes de la Teoría de las Restricciones en la década de 1980 y comenzaron a comprender que todo proceso de producción tiene un factor limitante en algún lugar de la cadena de producción. A medida que la administración empresarial aprendió a identificar las limitaciones, adoptó cada vez más la contabilidad de rendimiento para gestionarlas y maximizar los dólares de rendimiento (u otra moneda) de cada unidad de recurso limitado (Arellano & Quispe,

2018). Rendimiento, en este contexto, se refiere a la cantidad de dinero obtenida de las ventas menos el costo de los materiales que se han destinado a fabricarlas.

Costeo basado en actividades

El cálculo de costos basado en actividades (ABC) es un sistema para asignar costos a los productos según las actividades que requieren. En este caso, las actividades son aquellas acciones habituales que se realizan dentro de una empresa. "Hablar con el cliente sobre cuestiones de facturas" es un ejemplo de actividad dentro de la mayoría de las empresas. (CHOY ZEVALLOS, 2012)

Las empresas pueden verse impulsadas a adoptar ABC por la necesidad de mejorar la precisión de los costos, es decir, comprender mejor los verdaderos costos y la rentabilidad de los productos, servicios o iniciativas individuales. ABC se acerca a los costos reales en estas áreas al convertir muchos costos que la contabilidad de costos estándar considera como costos indirectos esencialmente en costos directos (Fernández, 2017)

Por el contrario, la contabilidad de costos estándar generalmente determina los llamados costos indirectos y generales simplemente como un porcentaje de ciertos costos directos, que pueden o no reflejar el uso real de recursos para artículos individuales. (Ganchozo Z. & Orrala V., 2018)

Bajo el sistema de costeo basado en actividades, los contadores asignan el 100% del tiempo de cada empleado a las diferentes actividades realizadas dentro de una empresa (muchos usarán encuestas para que los propios trabajadores asignen su tiempo a las diferentes actividades).

Luego, el contador puede determinar el costo total gastado en cada actividad sumando el porcentaje del salario de cada trabajador gastado en esa actividad. Una empresa puede utilizar los datos de costos de actividad resultantes para determinar dónde enfocar sus mejoras operativas. Por ejemplo, un fabricante basado en el trabajo puede encontrar que un alto porcentaje de sus trabajadores pasan su tiempo tratando de averiguar un pedido de cliente escrito apresuradamente (Flores E. , 2019)

A través del cálculo de costos basado en actividades (ABC), los contables ahora tienen un monto de moneda vinculado a la actividad de "Investigación de

especificaciones de órdenes de trabajo de clientes". La alta gerencia ahora puede decidir cuánto enfoque o dinero presupuestar para resolver esta deficiencia del proceso. La gestión basada en actividades incluye (pero no se limita a) el uso de costos basados en actividades para gestionar una empresa.

Si bien el cálculo de costos basado en actividades (ABC) puede identificar el costo de cada actividad y recursos en el producto final, el proceso podría ser tedioso, costoso y estar sujeto a errores. Como es una herramienta para una forma más precisa de asignar los costos fijos a un producto, estos costos fijos no varían según el volumen de producción de cada mes. Por ejemplo, la eliminación de un producto no eliminaría los gastos generales o incluso el costo laboral directo que se le asigna. (Peceros, 2018)

El costeo basado en actividades (ABC) identifica mejor el coste del producto a largo plazo, pero puede que no sea demasiado útil en la toma de decisiones del día a día.

Contabilidad ajustada

La contabilidad ajustada se ha desarrollado en los últimos años para proporcionar los métodos de contabilidad, control y medición que respaldan la fabricación ajustada y otras aplicaciones del pensamiento ajustado como la atención médica, la construcción, los seguros, la banca, la educación, el gobierno y otras industrias.

Existen dos ejes principales de la contabilidad ajustada. El primero es la aplicación de métodos que lean a los procesos de contabilidad, control y medición de la empresa. Esto no es diferente de aplicar métodos lean a cualquier otro proceso. El objetivo es eliminar el desperdicio, liberar capacidad, acelerar el proceso, eliminar errores y defectos y hacer que el proceso sea claro y comprensible (Cedeño, 2018).

El segundo (y más importante) impulso de la contabilidad ajustada es cambiar fundamentalmente los procesos de contabilidad, control y medición para que motiven el cambio y la mejora ajustados, proporcionen información que sea adecuada para el control y la toma de decisiones, proporcionen una comprensión del valor del cliente, evalúan correctamente el impacto financiero de la mejora ajustada, y son en sí

mismos simples, visuales y de bajo desperdicio. (Scoptoni , Casarsa , & Schmidt, 2017)

La contabilidad ajustada no requiere los métodos tradicionales de contabilidad de gestión, como el cálculo de costos estándar, el cálculo de costos basado en actividades, informes de variaciones, fijación de precios de costo más, sistemas de control de transacciones complejos e informes financieros confusos e inoportunos. Estos se reemplazan por:

- mediciones de desempeño enfocadas en lean
- cálculo de costos directo resumen simple de los flujos de valor
- toma de decisiones e informes utilizando una puntuación de caja
- informes financieros que sean oportunos y se presenten en inglés sencillo que todos puedan entender
- simplificación radical y eliminación de los sistemas de control transaccional al eliminar la necesidad de ellos
- Impulsar cambios lean a partir de un profundo conocimiento del valor creado para los clientes.
- eliminar el presupuesto tradicional a través de ventas mensuales, operaciones y procesos de planificación financiera (SOFP)
- precio basado en valor
- comprensión correcta del impacto financiero del cambio

A medida que una organización se vuelve más madura con el pensamiento y los métodos lean, reconocen que los métodos combinados de la contabilidad lean de hecho crean un sistema de gestión lean (LMS) diseñado para proporcionar la planificación, los informes operativos y financieros y la motivación para el cambio necesario para prosperar la transformación lean en curso de la empresa (González, 2018).

Costos marginales

El análisis de costo-volumen-beneficio es el examen sistemático de la relación entre precios de venta, ventas, volúmenes de producción, costos, gastos y ganancias. Este análisis proporciona información muy útil para la toma de decisiones en la gestión de una empresa. (Caballero, 2014)

Por ejemplo, el análisis se puede utilizar para establecer precios de venta, en la selección de la mezcla de productos a vender, en la decisión de elegir estrategias de marketing y en el análisis del impacto en las ganancias por cambios en los costos. (Chiliquinga, 2018)

En el entorno empresarial actual, la administración de una empresa debe actuar y tomar decisiones de manera rápida y precisa. Como resultado, la importancia de costo-volumen-beneficio sigue aumentando a medida que pasa el tiempo. (Caballero, 2014)

El avalúo

Una evaluación del desempeño, también conocida como avalúo, revisión del desempeño, evaluación del desempeño, discusión sobre el desarrollo (de carrera), o evaluación del empleado es un método mediante el cual se documenta y evalúa el desempeño laboral de un empleado. Las evaluaciones del desempeño son parte del desarrollo profesional y consisten en revisiones periódicas del desempeño de los empleados dentro de las organizaciones. (González, 2018)

Las evaluaciones de desempeño las realiza con mayor frecuencia un gerente inmediato, como los gerentes de línea o los gerentes de primera línea (Vanderbeck & Mitchell, 2017)

Es un elemento del marco principal-agente, que describe la relación de información entre el empleador y el empleado y, en este caso, el efecto directo y la respuesta recibida cuando se realiza una revisión de desempeño.

Principales características

Una evaluación del desempeño es un proceso sistemático, general y periódico que evalúa el desempeño laboral y la productividad de un empleado individual en relación con ciertos criterios preestablecidos y objetivos organizacionales. (Giménez & Kaplan, 2018)

También se consideran otros aspectos de los empleados individuales, como el comportamiento cívico organizacional, los logros, el potencial de mejora futura, las fortalezas y debilidades, etc. Para recopilar datos de la AP, hay tres métodos

principales: producción objetiva, personal y evaluación de juicio. Las evaluaciones de juicio son las más utilizadas con una gran variedad de métodos de evaluación.

Históricamente, la AP se ha realizado anualmente (evaluaciones de ciclo largo); sin embargo, muchas empresas se están moviendo hacia ciclos más cortos (cada seis meses, cada trimestre), y algunas se han movido hacia PA de ciclo corto (semanal, quincenal). La entrevista podría funcionar como "proporcionar retroalimentación a los empleados, asesorar y desarrollar a los empleados, y transmitir y discutir la compensación, el estado laboral o las decisiones disciplinarias" (Chiliquina, 2018)

Los sistemas de gestión del desempeño se emplean "para administrar y alinear" todos los recursos de una organización con el fin de lograr el mayor desempeño posible y eliminar las distracciones obtenidas de agentes individuales que descuidan los objetivos de la empresa.

La forma en que se gestiona el desempeño en una organización determina en gran medida el éxito o el fracaso de la organización. Por lo tanto, mejorar la AF para todos debería estar entre las más altas prioridades de las organizaciones contemporáneas.

Avalúo de costos

La evaluación del costo total fue desarrollada en 1991 por el Instituto Tellus para la EPA y el Departamento de Protección Ambiental de Nueva Jersey. Se basa en métodos y programas desarrollados por GE para seleccionar y justificar mejor las decisiones de inversión en la gestión de residuos que sean ambientalmente racionales y reduzcan las responsabilidades a largo plazo. Una secuencia de estudios proporcionó la base teórica para la evaluación de costos totales. Posteriormente, la AIChE desarrolló una metodología completa en torno al concepto de TCA (Fernández, 2017)

La evaluación de costos totales es la consideración de todos los costos ambientales y de salud (E&H) asociados con una decisión, incluidos los costos directos, riesgos y pasivos, y los costos asumidos por otros. La metodología TCA le pide al usuario que considere todos estos costos, pero el usuario también puede seleccionar un subconjunto de costos para considerar.

- Costos directos (recurrentes y no recurrentes) Costos del sitio de fabricación; costos de inversión de capital, mano de obra, materias primas y eliminación de desechos; costos de capital, operación y mantenimiento.
- Costos indirectos (recurrentes y no recurrentes) Costos generales corporativos y de fabricación no asignados directamente al producto o proceso.
- Costos de pasivos futuros y contingentes Costos que incluyen multas y sanciones causadas por incumplimiento; demandas por limpieza, lesiones personales y daños a la propiedad; daños a los recursos naturales; Costos de accidentes industriales.
- Costos internos intangibles (pagados por la empresa) Incluye costos difíciles de medir, como promover la aceptación del consumidor, la lealtad del cliente, la moral de los trabajadores, el bienestar de los trabajadores, las relaciones sindicales, la imagen corporativa y las relaciones con la comunidad (Giménez & Kaplan, 2018)
- Costes externos (No pagados directamente por la empresa) Costes a cargo de la sociedad, incluido el deterioro del medio ambiente por dispersiones contaminantes que cumplen con la normativa aplicable.

Análisis costo-beneficio

Un análisis de costo-beneficio es un proceso que utilizan las empresas para analizar decisiones. La empresa o el analista suma los beneficios de una situación o acción y luego resta los costos asociados con la realización de esa acción. Algunos consultores o analistas también crean modelos para asignar un valor en dólares a los elementos intangibles, como los beneficios y costos asociados con vivir en una determinada ciudad. (Sarmiento, 2018)

Antes de construir una nueva planta o emprender un nuevo proyecto, los gerentes prudentes realizan un análisis de costo-beneficio para evaluar todos los costos e ingresos potenciales que una empresa podría generar a partir del proyecto. El resultado del análisis determinará si el proyecto es financieramente factible o si la empresa debe perseguir otro proyecto. (Reyes , 2011)

En muchos modelos, un análisis de costo-beneficio también tendrá en cuenta el costo de oportunidad en el proceso de toma de decisiones. Los costos de oportunidad son beneficios alternativos que podrían haberse obtenido al elegir una alternativa sobre otra. En otras palabras, el costo de oportunidad es la oportunidad perdida o pérdida como resultado de una elección o decisión. (Reyes , 2011)

Tener en cuenta los costos de oportunidad permite a los gerentes de proyecto sopesar los beneficios de cursos de acción alternativos y no simplemente la ruta o elección actual que se está considerando en el análisis de costo-beneficio (Sarmiento, 2018)

El proceso de análisis de costo-beneficio

Un análisis de costo-beneficio (CBA) debe comenzar con la compilación de una lista completa de todos los costos y beneficios asociados con el proyecto o la decisión.

Los costos involucrados en un CBA pueden incluir lo siguiente:

- Los costos directos serían la mano de obra directa involucrada en la fabricación, el inventario, las materias primas y los gastos de fabricación.
- Los costos indirectos pueden incluir electricidad, costos generales de administración, alquiler, servicios públicos.
- Costos intangibles de una decisión, como el impacto en los clientes, empleados o tiempos de entrega.
- Costos de oportunidad, como inversiones alternativas o comprar una planta en lugar de construirla.
- Costo de riesgos potenciales como riesgos regulatorios, competencia e impactos ambientales.

Los beneficios pueden incluir los siguientes:

- Los ingresos y las ventas aumentan debido al aumento de la producción o al nuevo producto.
- Beneficios intangibles, como la mejora de la seguridad y la moral de los empleados, así como la satisfacción del cliente debido a mejores ofertas de productos o una entrega más rápida.

- Ventaja competitiva o cuota de mercado ganada como resultado de la decisión (Polimeni, 2018)

Un analista o gerente de proyecto debe aplicar una medición monetaria a todos los elementos de la lista de costo-beneficio, teniendo especial cuidado de no subestimar los costos o sobrestimar los beneficios. Un enfoque conservador con un esfuerzo consciente para evitar cualquier tendencia subjetiva al calcular estimaciones es más adecuado cuando se asigna un valor tanto a los costos como a los beneficios para un análisis de costo-beneficio. (Peralta, 2014)

Finalmente, los resultados de los costos y beneficios agregados deben compararse cuantitativamente para determinar si los beneficios superan a los costos. Si es así, la decisión racional es seguir adelante con el proyecto. De lo contrario, la empresa debe revisar el proyecto para ver si puede hacer ajustes para aumentar los beneficios o reducir los costos para que el proyecto sea viable. De lo contrario, la empresa probablemente debería evitar el proyecto. (Rayburn, 2018)

Limitaciones del análisis de costo-beneficio

Para proyectos que involucran gastos de capital de nivel pequeño a mediano y son cortos a intermedios en términos de tiempo de finalización, un análisis profundo de costo-beneficio puede ser suficiente para tomar una decisión racional y bien informada. Para proyectos muy grandes con un horizonte de tiempo a largo plazo, un análisis de costo-beneficio puede no tener en cuenta preocupaciones financieras importantes como la inflación, las tasas de interés, los flujos de efectivo variables y el valor actual del dinero. (Giménez & Kaplan, 2018)

Los métodos alternativos de análisis de presupuestación de capital, incluido el valor actual neto, podrían ser más apropiados para estas situaciones. El concepto de valor presente establece que una cantidad de dinero o efectivo en el presente vale más que recibir la cantidad en el futuro, ya que el dinero de hoy podría invertirse y generar ingresos (Chiliquina, 2018)

Uno de los beneficios de utilizar el valor actual neto para decidir sobre un proyecto es que utiliza una tasa de rendimiento alternativa que podría obtenerse si el proyecto nunca se hubiera realizado. Ese retorno se descuenta de los resultados. En

otras palabras, el proyecto necesita ganar al menos más que la tasa de rendimiento que podría obtenerse en otro lugar o la tasa de descuento.

Sin embargo, con cualquier tipo de modelo utilizado para realizar un análisis de costo-beneficio, hay una cantidad significativa de pronósticos incorporados en los modelos. Los pronósticos utilizados en cualquier CBA pueden incluir ingresos o ventas futuros, tasas de retorno alternativas, costos esperados y flujos de efectivo futuros esperados. Si uno o dos de los pronósticos son incorrectos, es probable que los resultados de la CBA se cuestionen, lo que resaltarán las limitaciones en la realización de un análisis de costo-beneficio. (Giménez & Kaplan, 2018)

Los costos directos

Los costos directos son gastos que una empresa puede conectar fácilmente a un objeto de costo específico, que puede ser un producto, departamento o proyecto. Esto puede incluir software, equipos y materias primas. También puede incluir mano de obra, asumiendo que la mano de obra es específica del producto, departamento o proyecto (Sarmiento, 2018).

Por ejemplo, si se contrata a un empleado para trabajar en un proyecto, ya sea de forma exclusiva o por un número asignado de horas, su trabajo en ese proyecto es un costo directo. Si la empresa desarrolla software y necesita activos específicos, como marcos comprados o aplicaciones de desarrollo, esos son costos directos.

La mano de obra y los materiales directos constituyen la mayoría de los costos directos. Por ejemplo, para crear su producto, un fabricante de electrodomésticos requiere acero, componentes electrónicos y otras materias primas. Dos formas populares de rastrear estos costos, dependiendo de cuándo su empresa utilice materiales en la producción, incluyen último en entrar, primero en salir (LIFO) o primero en entrar, primero en salir (FIFO). Esto puede resultar útil si los costos de sus materiales fluctúan en el curso de la producción (Giménez & Kaplan, 2018).

Por lo general, la mayoría de los costos directos son variables. El hardware de los teléfonos inteligentes, por ejemplo, es un costo variable directo porque su producción depende de la cantidad de unidades pedidas. Una excepción notable son los costos laborales directos, que suelen permanecer constantes durante todo el año.

Por lo general, los salarios de un empleado no aumentan ni disminuyen en relación directa con la cantidad de productos producidos. (Horngren & Foster, 2018)

Los costos indirectos

Los costos indirectos se extienden más allá de los gastos en los que incurre al crear un producto para incluir los costos relacionados con el mantenimiento y el funcionamiento de una empresa. Estos costos generales son los que quedan después de calcular los costos directos. (Hargadon, 2018)

Los materiales y suministros necesarios para las operaciones diarias de una empresa son ejemplos de costos indirectos. Si bien estos elementos contribuyen a la empresa en su conjunto, no se asignan a la creación de ningún servicio (Sarmiento, 2018).

Los costos indirectos incluyen suministros, servicios públicos, alquiler de equipo de oficina, computadoras de escritorio y teléfonos celulares. Al igual que los costos directos, los costos indirectos pueden ser tanto fijos como variables. Los costos indirectos fijos incluyen cosas como el alquiler. Los costos variables incluyen los costos fluctuantes de electricidad y gas.

Diferencias entre costos directos e indirectos y por qué es importante

Un truco simple para clasificar los pagos como costos directos o indirectos es que los costos directos abarcan los costos involucrados en la creación, desarrollo y lanzamiento de un producto.

Los costos directos incluyen:

- Suministros de manufactura
- Equipo
- Materias primas
- Costes laborales
- Otros costos de producción

Por el contrario, los costos indirectos abarcan los costos que no están directamente relacionados con el desarrollo del producto o servicio de su empresa.

Los costos indirectos incluyen:

- Utilidades
- Material de oficina
- Tecnología de oficina
- Campañas de marketing
- Servicios de contabilidad y nómina
- Programas de beneficios y gratificaciones para empleados
- Costos de seguro

Como propietario de un negocio, conocer la diferencia entre ambos tipos de costos es importante porque, primero, lo ayuda a comprender mejor su producto o servicio, lo que puede llevar a precios más competitivos; dos, tiene una mejor comprensión de su contabilidad y puede planificar mejor el futuro de su negocio. (Rayburn, 2018)

También importa cuándo es el momento de presentar los impuestos. Algunos costos directos e indirectos son deducibles de impuestos. Entre los ejemplos de costos directos deducibles de impuestos se incluyen las reparaciones del equipo de su empresa, como su línea de producción. Los costos indirectos deducibles de impuestos pueden incluir pagos de alquiler, servicios públicos y ciertos costos de seguros (Chiliquina, 2018)

La defensa del costo directo tiene una larga trayectoria en contabilidad y finanzas. La asociación nacional de contables ha favorecido durante mucho tiempo el uso del cálculo de costos directo y ya en 1936 publicó informes de investigación y otras publicaciones que destacaban las ventajas del cálculo de costos directo. (Sarmiento, 2018)

La rápida expansión del trabajo de las divisiones de servicios de asesoría de gestión de muchas firmas de CPA se debe en parte a la instalación de sistemas de costos directos. Gran parte de este trabajo había sido realizado durante mucho tiempo por empresas consultoras de gestión especializadas. (Chiliquina, 2018)

Cabe señalar que las ventajas o desventajas no se relacionan realmente con el uso interno o externo, sino con el método en sí. Durante muchos años, las empresas que utilizan el costeo por absorción han realizado análisis de costes directos e indirectos y han elaborado gráficos de equilibrio. Sin embargo, los datos necesarios

requirieron estudios especiales porque la información no estaba disponible en las cuentas, ya que está en el costo directo (Vanderbeck & Mitchell, 2017)

Ventajas del costo directo

Las ventajas del costo directo han sido generalmente bien reconocidas por los principales directores financieros, directores de producción, directores de marketing y analistas de costos. El costo directo supera el principal problema del costeo por absorción, es decir, la distorsión de la relación temporal de “ventas”, “costo de bienes vendidos” e “ingreso neto”. Las siguientes son las principales ventajas del costo directo: (Peceros, 2018)

Planificación de operaciones

El plan de operaciones, o plan de presupuesto maestro, cubre todos los aspectos de las operaciones futuras diseñadas para alcanzar una meta de ganancias establecida. El costo directo facilita la recopilación de datos de planificación de beneficios, que los departamentos de costes siempre han desarrollado, a menudo con una gran inversión de tiempo y esfuerzo, mucho antes de la llegada de las actuales estructuras de costeo directo. (Flores E. , 2019)

Los datos fácilmente disponibles sobre el costo variable y el margen de contribución permiten respuestas rápidas a las puntuaciones de decisiones de costos que la gerencia debe tomar cada día, como la instalación de una nueva máquina o un centro de costos especial. Se pueden proporcionar fácilmente estimaciones confiables de los costos variables unitarios y los costos fijos totales mediante el cálculo de costos directo (Rayburn, 2018)

Análisis de costo-volumen-beneficio

La dirección utiliza continuamente una gran cantidad de aplicaciones que implican análisis de equilibrio o análisis de volumen de costes en las operaciones diarias de una empresa de fabricación. La mayoría de las decisiones de gestión están relacionadas con los costos y es esencial comprender estas relaciones. (González, 2018)

Existen cálculos simples para determinar el punto de equilibrio después de que se conocen el margen de contribución y los costos fijos. El punto de equilibrio

es el volumen de ventas en el que no habrá ni ganancias ni pérdidas. (Hargadon, 2018)

La dirección utiliza continuamente un gran número de aplicaciones que implican análisis de equilibrio o análisis de volumen de costes en las operaciones diarias de una empresa de fabricación. La mayoría de las decisiones de gestión están relacionadas con los costos y es esencial comprender estas relaciones. Existen cálculos simples para determinar el punto de equilibrio después de que se conocen el margen de contribución y los costos fijos. El punto de equilibrio es el volumen de ventas en el que no habrá ni ganancias ni pérdidas. Por debajo de este nivel se producirá una pérdida; por encima de este nivel se obtendrá una ganancia. El punto de equilibrio es donde el margen de contribución total es igual al total de gastos fijos (Giménez & Kaplan, 2018)

Las decisiones de gestión

Un sistema de costos directos adecuado deberá, necesariamente, prever la separación adecuada de costos fijos y variables. Los costos mixtos se habrán separado en componentes fijos y variables, por lo que se proporcionará un sistema conveniente para la acumulación y evaluación de costos. (Rayburn, 2018)

La previsión de costos y márgenes de contribución, el análisis de presupuesto flexible, la relación de costos con el volumen de ventas y el precio de venta, y muchas otras relaciones de costos se pueden estudiar fácilmente. El estado de resultados de costos directos permitirá a la administración ver y comprender el efecto que los costos del período tienen sobre las ganancias y facilitará una mejor toma de decisiones. (Hinojosa H. & Chonga C., 2018)

Precios del producto

Los gerentes del departamento de marketing han estado utilizando el costo variable para establecer los precios de venta durante muchos años. La comprensión del margen de contribución y el precio de venta es una de las primeras cosas que deben aprender si quieren tener éxito. (Caballero, 2014)

Los minoristas saben que deben agregar un porcentaje determinado al costo para llegar al precio de venta. El margen de contribución (ventas menos costos

variables) debe ser lo suficientemente grande como para cubrir todos los gastos fijos, como salarios, alquiler e impuestos, y también proporcionar un ingreso razonable y un retorno de la inversión adecuado (Fernández, 2017).

Por supuesto, los minoristas no pueden llegar a precios de venta poco realistas porque sus competidores pueden tener precios de venta más bajos. Entrará en funcionamiento la ley de la oferta y la demanda. Si el precio es demasiado alto, los clientes no comprarán y el inventario no se moverá. (Caballero, 2014)

Por lo tanto, los minoristas deberán reducir el precio de venta reduciendo su tasa de margen de beneficio; y si se quiere mantener el rendimiento final, tendrán que reducir los costos variables y / o fijos, una tarea difícil, en el mejor de los casos.

Control de manejo

Los informes basados en el costo directo son mucho más efectivos para el control de gestión que los basados en el costeo por absorción. Primero, los informes están más directamente relacionados con el objetivo de ganancias o el presupuesto del período. Las desviaciones de los estándares son más evidentes y pueden corregirse más rápidamente. (Cedeño, 2018)

El costo variable de ventas cambia en proporción directa con el volumen. Se evita el efecto distorsionador de la producción sobre las ganancias, especialmente en un período posterior a una producción elevada, cuando se trasladan cantidades sustanciales de costos fijos en el inventario al período siguiente (González, 2018).

Un marcado aumento en las ventas en el período posterior a una alta producción bajo el costo de absorción tendrá un impacto negativo significativo en la utilidad operativa neta a medida que se liquiden los inventarios.

El costo directo puede ayudar a identificar la responsabilidad de acuerdo con las líneas organizativas; El desempeño individual se puede evaluar con datos confiables y apropiados sobre la base de la actividad del período actual. (Flores E. , 2019)

Se pueden preparar informes operativos para todos los segmentos de la empresa, con los costos separados en fijos y variables, y se muestra claramente la naturaleza de cualquier variación. La responsabilidad de los costos y las variaciones

se puede atribuir más fácilmente a personas y funciones específicas, desde la alta dirección hacia abajo. (Gómez O. , 2017)

¿Contabilidad financiera?

La contabilidad financiera es una rama específica de la contabilidad que implica un proceso de registro, resumen e informe de la gran cantidad de transacciones que resultan de las operaciones comerciales durante un período de tiempo (Horngren & Foster, 2018)

Estas transacciones se resumen en la preparación de estados financieros, incluido el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, que registran el desempeño operativo de la empresa durante un período específico.

Las oportunidades laborales para un contador financiero se pueden encontrar tanto en el sector público como en el privado. Los deberes de un contador financiero pueden diferir de los de un contador general, que trabaja para sí mismo y no directamente para una empresa u organización. (Vanderbeck & Mitchell, 2017) La contabilidad financiera utiliza una serie de principios contables establecidos. La selección de los principios contables a utilizar durante el curso de la contabilidad financiera depende de los requisitos regulatorios y de informes que enfrenta la empresa. (Sarmiento, 2018)

El establecimiento de estos principios de contabilidad es para proporcionar información consistente a los inversores, acreedores, reguladores y autoridades fiscales (Rayburn, 2018). La contabilidad financiera da como resultado la determinación de los ingresos netos en la parte inferior del estado de resultados. Los activos, pasivos y cuentas patrimoniales se registran en el balance. El balance utiliza la contabilidad financiera para informar la propiedad de los beneficios económicos futuros de la empresa.

Método de acumulación versus método de efectivo

La contabilidad financiera se puede realizar utilizando el método de devengo, el método de caja o una combinación de los dos. La contabilidad de acumulación (o devengo) implica registrar las transacciones cuando las transacciones han ocurrido y los ingresos son reconocibles. La contabilidad de caja implica el registro de

transacciones solo tras el intercambio de efectivo. Los ingresos solo se registran al recibir el pago, y los gastos solo se registran al pagar la obligación (Chiliquinga, 2018)

Contabilidad financiera vs. Contabilidad de gestión

La diferencia clave entre la contabilidad financiera y de gestión es que la contabilidad financiera tiene como objetivo proporcionar información a partes fuera de la organización, mientras que la información de contabilidad de gestión tiene como objetivo ayudar a los gerentes dentro de la organización a tomar decisiones. (Molina, 2018)

La preparación de estados financieros utilizando principios contables es más relevante para las organizaciones reguladoras y las instituciones financieras. Debido a que existen numerosas reglas contables que no se traducen bien en la administración de operaciones comerciales, la administración interna utiliza diferentes reglas y procedimientos contables para el análisis comercial interno. (Moncayo , 2014)

Si bien puede parecer aburrido o esotérico, la contabilidad financiera juega un papel clave que permite a las empresas realizar un seguimiento de todas sus transacciones financieras. Es el proceso en el que las empresas registran e informan los datos financieros que entran y salen de sus operaciones comerciales que permiten tanto a los gerentes de la empresa como a los inversores y analistas externos comprender la salud de la empresa y tomar decisiones informadas (Cedeño, 2018)

Estándares y mejores prácticas

Existe una serie de principios contables que las empresas deben cumplir en su contabilidad financiera. La mayoría de las empresas que cotizan en bolsa en los Estados Unidos siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP), un conjunto común de estándares y mejores prácticas que los contadores siguen cuando calculan sus números y completan los estados financieros.

Las empresas fuera de los EE. UU. Generalmente siguen otros estándares internacionales que varían según la región y el país. Pero, independientemente del conjunto de estándares que se siga. Hay tres áreas principales en las que la contabilidad financiera ayuda en la toma de decisiones:

- Proporciona a los inversores una línea de base de análisis y una comparación entre la salud financiera de las empresas emisoras de valores.
- Ayuda a los acreedores a evaluar la solvencia, liquidez y solvencia de las empresas.
- Junto con su prima, la contabilidad administrativa, ayuda a las empresas a tomar decisiones sobre cómo asignar recursos escasos.

Decisiones de inversión

El análisis fundamental depende en gran medida de los datos contables que se registran en los estados financieros de una empresa, incluido el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. Cada uno de los estados financieros de las empresas que cotizan en bolsa se crea e informa de acuerdo con las normas de contabilidad financiera establecido por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) y presentado a la Comisión de Bolsa y Valores.

Los inversores y analistas utilizan la información de los estados financieros para tomar decisiones sobre la valoración y la solvencia de una empresa, lo que les permite establecer objetivos de precios y determinar si el precio de una acción está valorado de forma justa o no (Flores J. , 2017)

Sin la información proporcionada por la contabilidad financiera, los inversores comprenderían menos la salud financiera histórica, actual y prospectiva de los emisores de acciones y bonos. (Scoponi , Casarsa , & Schmidt, 2017) Los requisitos establecidos por FASB crean consistencia en el momento y el estilo de las cuentas financieras, lo que significa que es menos probable que los inversionistas estén sujetos a información contable que ha sido filtrada con base en la condición actual de la empresa.

Decisiones de préstamos

La contabilidad financiera también es clave para los acreedores, desde los bancos hasta los tenedores de bonos. Debido a que los estados financieros describen todos sus activos, así como la deuda a corto y largo plazo, los prestamistas tienen una mejor idea de la solvencia de una empresa.

Una serie de ratios contables comunes en los que se basan los acreedores, como la ratio deuda-capital (D / E) y la ratio multiplicado por los intereses devengados, se derivan completamente de los estados financieros de una empresa. Incluso para las empresas de propiedad privada que no necesariamente siguen los requisitos de FASB, ninguna institución crediticia asume la responsabilidad de un préstamo comercial grande sin información crítica proporcionada por técnicas de contabilidad financiera (Rayburn, 2018)

En última instancia, un prestamista realmente quiere saber cuánto riesgo está involucrado al prestar dinero a una empresa, lo que se puede determinar revisando la contabilidad financiera de la empresa. Una vez que se determina este nivel de riesgo, el prestamista también podrá delinear exactamente cuánto prestar y a qué tasas de interés a través del proceso de suscripción del préstamo.

Gobierno Corporativo

La contabilidad confiable cumple una función práctica no solo para los inversores y prestamistas externos, sino también para el funcionamiento interno de las propias empresas.

El beneficio más obvio para las empresas al referirse a su contabilidad financiera es cumplir con las obligaciones legales y regulatorias descritas para las empresas (públicas). Las empresas deben ser honestas y transparentes acerca de sus actividades financieras y los datos reportados deben ser precisos y actualizados periódicamente (Flores E. , 2019).

Más allá de los obstáculos regulatorios y de cumplimiento, la contabilidad financiera también ayuda a las empresas a optimizar sus operaciones diarias e identificar los tipos de proyectos que podrían brindar oportunidades de crecimiento en el futuro.

La contabilidad financiera ayuda a los gerentes a crear presupuestos, comprender la percepción pública, realizar un seguimiento de la eficiencia, analizar el rendimiento del producto y desarrollar estrategias a corto y largo plazo, entre otras decisiones con la ayuda de cifras contables. (Flores E. , 2019)

La línea de fondo

La contabilidad financiera es una forma de que las empresas realicen un seguimiento de sus operaciones, pero también de proporcionar una instantánea de su salud financiera. Al proporcionar datos a través de una variedad de estados, incluido el balance y el estado de resultados, una empresa puede dar a los inversores y prestamistas más poder en la toma de decisiones. (Gómez B. , 2018)

Finanzas corporativas

Las finanzas corporativas son la división de finanzas que se ocupa de cómo las corporaciones manejan las fuentes de financiamiento, la estructuración de capital y las decisiones de inversión (Chiliquinga, 2018)

Las finanzas corporativas se preocupan principalmente por maximizar el valor para los accionistas mediante la planificación financiera a corto y largo plazo y la implementación de diversas estrategias. Las actividades de finanzas corporativas van desde decisiones de inversión de capital hasta banca de inversión.

Los departamentos de finanzas corporativas están encargados de gobernar y supervisar las actividades financieras de sus empresas y las decisiones de inversión de capital. Dichas decisiones incluyen si se debe perseguir una inversión propuesta y si se debe pagar la inversión con capital, deuda o ambos.

- Las finanzas corporativas a menudo se asocian con la decisión de una empresa de realizar inversiones de capital y otras decisiones relacionadas con inversiones.
- Las finanzas corporativas gestionan las decisiones financieras a corto plazo que afectan las operaciones.
- Además de las inversiones de capital, las finanzas corporativas se ocupan de la obtención de capital.

También incluye si los accionistas deben recibir dividendos. Además, el departamento de finanzas administra los activos corrientes, los pasivos corrientes y el control de inventarios (Giménez & Kaplan, 2018)

Tipos de tareas de finanzas corporativas

Las tareas de finanzas corporativas incluyen realizar inversiones de capital y desplegar el capital a largo plazo de una empresa. El proceso de decisión de inversión de capital se ocupa principalmente de la presupuestación de capital.

A través del presupuesto de capital, una empresa identifica los gastos de capital, estima los flujos de efectivo futuros de los proyectos de capital propuestos, compara las inversiones planificadas con los ingresos potenciales y decide qué proyectos incluir en su presupuesto de capital. (Lawrence & Ruswinckel, 2017)

Hacer inversiones de capital es quizás la tarea de finanzas corporativas más importante que puede tener serias implicaciones comerciales. Un presupuesto de capital deficiente (p. Ej., Inversión excesiva o inversiones insuficientemente financiadas) puede comprometer la posición financiera de una empresa, ya sea debido al aumento de los costos de financiamiento o la capacidad operativa inadecuada (Vanderbeck & Mitchell, 2017). El financiamiento corporativo incluye las actividades relacionadas con las decisiones de financiamiento, inversión y presupuesto de capital de una corporación.

Financiamiento de Capital

Las finanzas corporativas también son responsables de obtener capital en forma de deuda o capital. Una empresa puede obtener préstamos de bancos comerciales y otros intermediarios financieros o puede emitir títulos de deuda en los mercados de capital a través de bancos de inversión (IB).

Una empresa también puede optar por vender acciones a inversores de capital social, especialmente cuando necesita grandes cantidades de capital para expandir su negocio. El financiamiento de capital es un acto de equilibrio en términos de decidir los montos o pesos relativos entre deuda y capital. Tener demasiada deuda puede aumentar el riesgo de incumplimiento y depender en gran medida de las acciones puede diluir las ganancias y el valor para los primeros inversores. Al final, el financiamiento de capital debe proporcionar el capital necesario para implementar inversiones de capital (Chiliquinga, 2018)

Liquidez a corto plazo

Las finanzas corporativas también se encargan de la gestión financiera a corto plazo, donde el objetivo es garantizar que haya suficiente liquidez para llevar a cabo operaciones continuas. La gestión financiera a corto plazo se refiere a activos corrientes y pasivos corrientes o capital de trabajo y flujos de efectivo operativos. (Caballero, 2014)

Una empresa debe poder cumplir con todas sus obligaciones de responsabilidad actual a su vencimiento. Esto implica tener suficientes activos líquidos actuales para evitar interrumpir las operaciones de una empresa. La gestión financiera a corto plazo también puede implicar la obtención de líneas de crédito adicionales o la emisión de papeles comerciales como respaldo de liquidez (Giménez & Kaplan, 2018).

La contabilidad financiera y la contabilidad de gestión son dos de las cuatro ramas más importantes de la disciplina contable (por ejemplo, la contabilidad fiscal y la auditoría son otras). (Vanderbeck & Mitchell, 2017) A pesar de las muchas similitudes en el enfoque y el uso, existen diferencias significativas entre la contabilidad financiera y de gestión. Estas diferencias se centran principalmente en el cumplimiento, los estándares contables y las audiencias objetivo.

- La contabilidad gerencial es la práctica de identificar, medir, analizar, interpretar y comunicar información financiera a los gerentes para la consecución de los objetivos de una organización.
- La contabilidad financiera implica registrar, resumir y reportar el flujo de transacciones y actividad económica resultante de las operaciones comerciales durante un período de tiempo al público o reguladores.
- La contabilidad administrativa se diferencia de la contabilidad financiera porque el propósito de la contabilidad administrativa es ayudar a los usuarios internos de la empresa a tomar decisiones comerciales bien informadas.

Objetivos principales de ambas prácticas contables

El principal objetivo de la contabilidad de gestión es producir información útil para el uso interno de una empresa. Los gerentes comerciales recopilan información que fomenta la planificación estratégica, los ayuda a establecer metas

realistas y fomenta una dirección eficiente de los recursos de la empresa (Giménez & Kaplan, 2018)

La contabilidad financiera también tiene algunos usos internos, pero está mucho más preocupada por informar a quienes están fuera de la empresa. Las cuentas o estados financieros finales producidos a través de la contabilidad financiera están diseñados para revelar el desempeño comercial y la salud financiera de la empresa. (Chiliquina, 2018)

Si se crea la contabilidad de gestión para la gestión de una empresa, se crea la contabilidad financiera para sus inversores, acreedores y reguladores de la industria. La información creada a través de la contabilidad financiera es completamente histórica; Los estados financieros contienen datos para un período de tiempo definido. La contabilidad gerencial analiza el desempeño pasado y crea pronósticos comerciales. Las decisiones comerciales deben basarse en este tipo de contabilidad.

Los inversores y acreedores suelen utilizar los estados financieros para crear sus propios pronósticos. De esta manera, la contabilidad financiera no es completamente retrospectiva. Sin embargo, no se permiten pronósticos futuros en las declaraciones (Chiliquina, 2018)

Regulación y uniformidad

La mayor diferencia práctica entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión se relaciona con su estatus legal. Los informes generados a través de la contabilidad administrativa solo se distribuyen internamente. Cada empresa es libre de crear su propio sistema y reglas sobre informes de gestión. (Hargadon, 2018)

Esto significa que no existe un sistema centralizado que regule los informes y, a menudo, puede llevar mucho más tiempo encontrar lo que necesita. Por el contrario, los informes de contabilidad financiera están muy regulados, especialmente el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo. Dado que esta información se publica para el consumo público y es muy esperada por los inversores, las empresas deben tener mucho cuidado con la forma en que realizan los cálculos, cómo se informan las cifras y en qué orden se elaboran esos informes. (Rayburn, 2018)

Por diversas razones, los informes de contabilidad financiera tienden a ser agregados, concisos y generalizados. La información es a la vez más transparente y menos reveladora. Normalmente, este no es el caso de la contabilidad gerencial, ya que existen muchas razones para hacer las cosas de una manera específica para cada empresa. Por ejemplo, es posible que desee informar internamente las bonificaciones más bajas para no enojar a los empleados de nivel medio a inferior que quieran leer el informe (Cedeño, 2018)

Los informes de contabilidad gerencial son muy detallados, técnicos, específicos y, a menudo, experimentales. Las empresas siempre buscan una ventaja competitiva, por lo que examinan una multitud de información que podría parecer pedante o confusa para las partes externas.

Capítulo 2: Metodología de Investigación

La Metodología es entendida como un concepto global referido al estudio del Método (o de los métodos) desde un proceso sistemático en el cual se adquieren modos y formas de conocimiento. (Gordillo Forero, 2007, pág. 123).

De acuerdo con Ezequiel (1982) la metodología es el conjunto de operaciones o actividades que, dentro de un proceso pre establecido, se realizan de manera sistemática para conocer y actuar sobre la realidad social. Hace referencia a los supuestos epistemológicos. (citado en Gordillo Forero, 2007, pág. 124).

La investigación se refiere a un proceso que, sustentado en el método científico, intenta adquirir, aplicar y crear conocimientos. De hecho, existen bastantes definiciones que pretenden precisar la esencia de la investigación científica. Por ello, es primordial conocer todo lo que representa a la investigación; como sus paradigmas, métodos, técnicas, instrumentos, además de su importancia, significado y alcances, para así, lograr un resultado objetivo. (Gómez Bastar, 2012)

La metodología de la investigación, es una herramienta en el campo de la investigación, que por su estructura y contenidos abordan los elementos básicos que guían un proyecto de manera metodológica y didáctica. (Secretaría de Marina, 2017). De acuerdo con Arias (2012), la metodología de investigación científica “es el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas de investigación mediante la prueba o verificación de hipótesis”. (citado en Cabezas Mejía , Andrade Naranjo, & Torres Santamaría , 2018, pág. 16)

Así mismo Bunge (1990) señala que; En relación a la definición el método científico es el conjunto de etapas y reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación, cuyos resultados sean aceptados como válidos para la comunidad científica. (citado en Cabezas Mejía , Andrade Naranjo, & Torres Santamaría , 2018, pág. 16)

Diseño de la investigación

Según Besse (1999) El "diseño de investigación se define como el plan global de investigación que intenta dar de una manera clara y no ambigua respuestas a las preguntas planteadas en la misma". (Suárez Montes , Sáenz Gavilanes, & Mero Vélez , 2016)

Un diseño de investigación, es un planteo y descripción -por escrito- de los fundamentos temáticos y de los elementos, instrumentales y teóricos, que permitirán arribar a un nuevo conocimiento, teniendo en cuenta las etapas que se suceden en el orden lógico de todo proceso de investigación. (Martínez de Sánchez , 2013)

Alcance de la investigación

El alcance de la presente investigación será de tipo descriptivo, puesto que buscará describir de forma detallada una propuesta metodológica que permita a la empresa de servicios de avalúo objeto de estudio, determinar con mayor grado de certeza los costos derivados de su actividad. Lo cual, permitirá mejorar su eficiencia y como tal, repercutirá positivamente en su rentabilidad. A continuación, se presenta una breve definición de este nivel de investigación.

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio , 2014, pág. 92)

Enfoque de la investigación

Por lo referente al enfoque de investigación que se empleará en este estudio será de tipo cualitativo. Esto debido a que se basa en un estudio de caso, de la empresa Inspecciones Marítimas S.A. misma que se ha denominado así por razones de confidencialidad, para la cual se busca la aplicación de una propuesta metodológica que permita determinar los costos implícitos en los servicios de avalúos que realiza. Al respecto de este tipo de enfoque, se tiene la siguiente definición de acuerdo con Hernández Sampieri y Mendoza (2008).

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (como se citó en Hernández Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio , 2014, p. 534).

Técnicas e instrumentos de investigación

Este estudio utilizará como técnicas la revisión de archivos y documentos, que permitan determinar la gestión administrativa y financiera de la empresa Inspecciones Marítimas S.A., que permitan analizar diferencias con respecto al método por actividades ABC propuesto.

Por su parte, como instrumentos de investigación, se aplicará un cuestionario dirigido al personal del departamento financiero de la empresa. Adicionalmente, se aplicará una entrevista al director financiero de Inspecciones Marítimas S.A..

Modelo de preguntas para cuestionario

A continuación, se presenta el modelo de cuestionario que se aplicará al personal del departamento financiero de la compañía.

- 1) ¿Considera que la implementación de un sistema de costos generará un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa, explique?
- 2) ¿Tiene conocimiento respecto de si la empresa posee una guía de pasos a seguir para la determinación de los costos implícitos en sus servicios?
- 3) ¿Considera que los precios de los servicios son fijados razonablemente de acuerdo con los costos implícitos en los mismos, explique?
- 4) ¿Considera que la información contable permite conocer con exactitud el costo de los servicios ofrecidos, explique?
- 5) ¿Considera que la empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de los servicios ofrecidos, explique?
- 6) ¿Cree usted que se identifican claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte de los servicios, explique?
- 7) ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costeo ayudará a la fijación de los precios de los servicios, explique?
- 8) ¿Considera que la empresa debería utilizar un Sistema de Costeo por actividades ABC, explique?

Población

La población de este trabajo de investigación corresponde a las pequeñas y medianas empresas que brindan servicios de avalúos de bienes muebles e inmuebles en la ciudad de Guayaquil.

Muestra

Por su parte, para la selección de la muestra, se consideró al tipo de muestra no probabilística, particularmente, la elección de la muestra por conveniencia. En este sentido, se seleccionó a la pequeña empresa Inspecciones Marítimas S.A..

Respecto a la muestra no probabilística, se tiene la siguiente definición:

En este tipo de muestreo, denominado también muestreo de modelos, las muestras no son representativas por el tipo de selección, son informales o arbitrarias y se basan en supuestos generales sobre la distribución de las variables en la población. (...). (Pimienta Lastra, 2000)

Así mismo, por lo que respecta al muestreo por conveniencia, se puede definir de la siguiente forma:

El muestreo por conveniencia es aquel con el cual se seleccionan las unidades muestrales de acuerdo a la conveniencia o accesibilidad del investigador. Este muestreo se puede utilizar en los casos en que se desea obtener información de la población, de manera rápida y económica. Las muestras por conveniencia se pueden utilizar en las etapas exploratorias de la investigación como base para generar hipótesis y para estudios concluyentes en los cuales el investigador desea aceptar el riesgo de que los resultados del estudio tengan grandes inexactitudes. (Tamayo, 2015)

Capítulo 3: Resultados de Investigación:

En el tercer capítulo se presentan los resultados de investigación obtenidos a partir de los instrumentos de investigación señalados en el capítulo anterior. Las entrevistas fueron efectuadas al personal del departamento financiero de la Compañía Inspecciones Marítimas S.A.. Adicionalmente, hemos efectuado una revisión documental a partir de la bibliografía relacionada respecto de las ventajas y desventajas de aplicar cada uno de los sistemas de costos existentes, con la finalidad de obtener una mejor comprensión de estos métodos de costeo. A continuación, se presentan los resultados de esta comparación documental:

Análisis comparativo entre los sistemas de costos; por orden de producción, por procesos y por actividades ABC

Tabla 2. Cuadro Comparativo de definición de métodos de costeo

	Método de costeo		
	Órdenes de Producción	Costeo por procesos	Costeo basado en actividades - ABC
Definición	El sistema de costos por órdenes de producción brinda información concreta respecto a una determinada orden de producción que precise cumplirse con objeto de saciar alguna necesidad del	Un sistema de costos por procesos se fundamenta en las características uniformes de los productos, la marcha continua e ininterrumpida, o normalmente no interrumpida, de los trabajos y actividades que se	De acuerdo con Conteras & MacCawley (2006) La principal característica del ABC es centrarse en las actividades que realiza la empresa, en una visión horizontal y siguiendo el flujo

	<p>demandante del producto. (Reyes , 2011)</p> <p>El sistema de Costos por Órdenes de Producción se aplica a aquellas empresas que producen unidades perfectamente identificables durante su período de transformación, siendo posible localizar los elementos del costo primo que corresponde a cada unidad y por lo tanto a cada orden. (Caballero, 2014)</p>	<p>llevan a efecto en los procesos de producción, centros de costos o departamentos, período a período. (Ramírez , Barbosa , & Pantoja , 2010)</p>	<p>de los procesos, de tal forma se separa la relación de los sistemas contables tradicionales: recurso consumido-centro de costo-producto creando la relación: recurso consumido-actividades-producto, de esta manera el hecho de poder descomponer los costos de los productos en las actividades que realiza la empresa, conlleva a poder analizar de manera más realista y profunda, las posibilidades de reducción de costos, para esto se apoya en criterios denominados inductores de</p>
--	---	--	--

			costos, los cuales explican la relación de causa y efecto entre los elementos (como se citó en Rodríguez & Rodríguez , 2019)
--	--	--	--

Elaborado por: La autora

Tabla 3. Cuadro Comparativo de objetivos de métodos de costeo

	Método de costeo		
	Órdenes de Producción	Costeo por procesos	Costeo basado en actividades - ABC
Objetivos	Según Ramírez (2012) afirma los objetivos a continuación: Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos. Mantener en forma adecuada el conocimiento	De acuerdo con Anderson (2010) “Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de	De acuerdo con Anderson (2010) “Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de

	lógico de manufactura de cada artículo. Mantener el control de la producción, aunque sea después de que estas sean terminadas, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo. (como se citó en Espadas , 2017)	calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso”. (Peralta, 2014)	calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso”. (Peralta, 2014)
--	--	--	--

Elaborado por: La autora

Tabla 4 Cuadro Comparativo de ventajas de métodos de costeo

	Método de costeo		
	Órdenes de Producción	Costeo por procesos	Costeo basado en actividades - ABC
Ventajas	Brinda en detalle el costo de producción de cada orden. Trazabilidad casi exacta de los	1. Los costos se calculan periódicamente, por lo general sólo al final de cada mes. 2. Facilidad	Castellanos (2003) 1. Forja entusiasmo en torno a las nuevas ideas a implementarse, 2.

	<p>costos. Facilita la gestión de la administración de los fondos. La información recopilada en el sistema, tendrá más peso para la toma de decisiones de la gerencia. Mejor gestión de inventario. (Moncayo , 2014, pág. 36)</p>	<p>para calcular los costos promedios, siempre que el producto sea homogéneo. 3. Menor esfuerzo y menos gastos de oficina que en el sistema de costos por órdenes de producción. 4. Facilita el uso de costos estándar. (Vinza , 2012)</p>	<p>Representa múltiples bases de asignación de costos, 3. Permite que los altos directivos gestionen los costos supervisando los consumos para la elaboración de los productos, 4. Alerta de la existencia de inventarios sobrevalorados. (Pincay & Sabando , 2019)</p>
--	---	--	---

Elaborado por: La autora

Tabla 5 Cuadro Comparativo de desventajas de métodos de costeo

	Método de costeo		
	Órdenes de Producción	Costeo por procesos	Costeo basado en actividades - ABC
Desventajas	Alto costo administrativo, debido a la forma detallada y específica de obtener los	1. Cuando se utilizan los costos históricos por procesos, los mismo se calculan al final	De acuerdo con Waldron (2005) Con relación a las desventajas relacionadas con la

	<p>datos. Hay productos cuyos ciclos de producción son mayores a un año, esto indica que la orden de producción debe permanecer abierta por todo ese periodo de tiempo, con alguien encargado de estar alimentando la orden, con información detallada. los fondos. Si cualquier insumo o material que se necesite para la producción de un producto, no está inventariado, la orden de producción no se podrá realizar, aunque los materiales se encuentren</p>	<p>del período, retrasando la preparación de Estados Financieros. 2. Los costos promedios no siempre son exactos, sobre todo si se utiliza una sola base de distribución de los gastos de fabricación. 3. Cuando se fabrica diferentes productos heterogéneos, se dificulta la distribución de los elementos del costo. 4. Los inventarios en proceso requieren estimaciones del grado de terminación, para calcular el total de producción procesada en el período y saldos de partes</p>	<p>implementación de los sistema de costos ABC, existen barreras que dificultan el cambio de los sistemas de costos, tales como: los costos de tiempo y factores financieros (Pincay & Sabando , 2019)</p>
--	--	--	--

	<p>físicamente en la Unidad. Requiere de personal encargado únicamente para inventariar todos los materiales e insumos, cada vez que estos lleguen a la Unidad, y para abrir, administrar y cerrar las órdenes. El software tiene cierta complejidad, la (s) personas encargadas de la digitación, tienen que tener un nivel académico mayor o estar capacitados. (Flores C. , 2016, pág. 36)</p>	<p>del producto terminado. (Vinza , 2012)</p>	
--	---	---	--

Elaborado por: La autora

Análisis de revisión documental

Un costo estándar es un estándar estimado para cada elemento de costo de los costos unitarios proyectados, como el uso de recursos estándar y los precios de los

recursos estándar. El costeo estándar se utiliza principalmente para valorar inventarios y costes de producción y para actuar como control.

Los usos del cálculo de costos estándar pueden valorar los costos de producción y los inventarios para el objetivo de contabilidad de costos. Además, los usos del cálculo de costos estándar se pueden utilizar como un dispositivo de control al establecer estándares y comparar los costos reales con los costos esperados, por lo que algunas organizaciones pueden descontrolarse en sus áreas destacadas.

En conclusión, en función de los propósitos, ventajas y desventajas, es importante que una empresa utilice un sistema de costeo estándar. Porque el sistema de costeo estándar puede proporcionar información de rendimiento estándar que pueden comparar fácilmente con el rendimiento real. Si la variación es favorable, podría ser que la gerencia hizo un gran trabajo y los empleados se desempeñaron de manera eficiente.

Por otro lado, si la varianza es adversa, podría ser la falta de control de la gerencia sobre la operación, falta de control de calidad y otras causas. Por lo tanto, la variación puede mostrar fácilmente si la empresa se desempeña bien o mal. La empresa puede utilizar la variación para analizar y tomar medidas correctivas inmediatas para mejorar el rendimiento real. El sistema de cálculo de costos estándar puede proporcionar variaciones a la administración para la investigación de la operación.

Resultados de las encuestas

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas efectuadas al personal del departamento financiero de la compañía Inspecciones Marítimas S.A., compañía seleccionada para desarrollar la presente investigación.

Es importante señalar que la encuesta fue efectuada a un total de 15 empleados que laboran dentro del departamento financiero.

1. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos generará un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa?

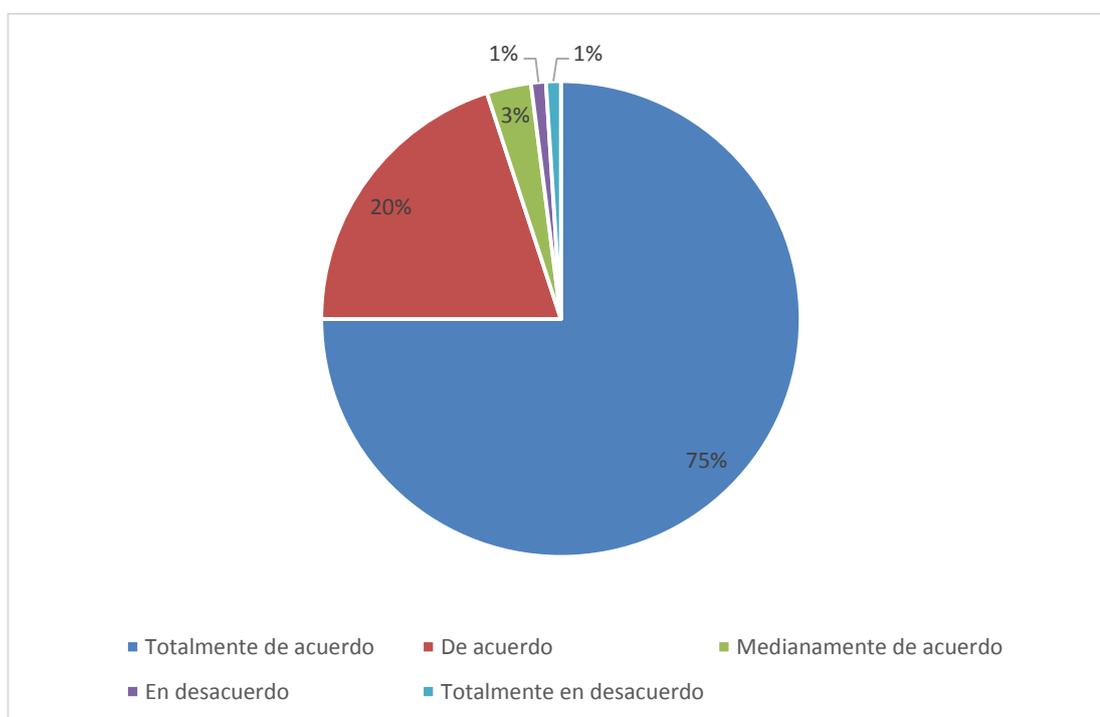


Figura 3. Resultados de Encuesta – Pregunta No. 1

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

En el presente gráfico, acerca del grado de acuerdo de los empleados en lo referentes a la implementación de un sistema de costos en la empresa Inspecciones Marítimas S.A., y sus efectos en los niveles de rentabilidad de la misma, alrededor de tres cuartas partes de los empleados manifestaron estar de acuerdo con que la implementación de un nuevo sistema de costos tendría un impacto positivo en los niveles de ganancia de la empresa, añadiendo, que la estructura de costos actual no

es muy eficiente, y que es necesario replantearse su reestructuración, puesto que, de acuerdo con sus criterios, la minimización de los costos, sin necesidad de alterar los precios de sus productos, les puede permitir mejorar los niveles de rentabilidad a través de un sistema más austero.

2. ¿Tiene conocimiento respecto de si la empresa posee una guía de pasos a seguir para la determinación de los costos implícitos en sus servicios?

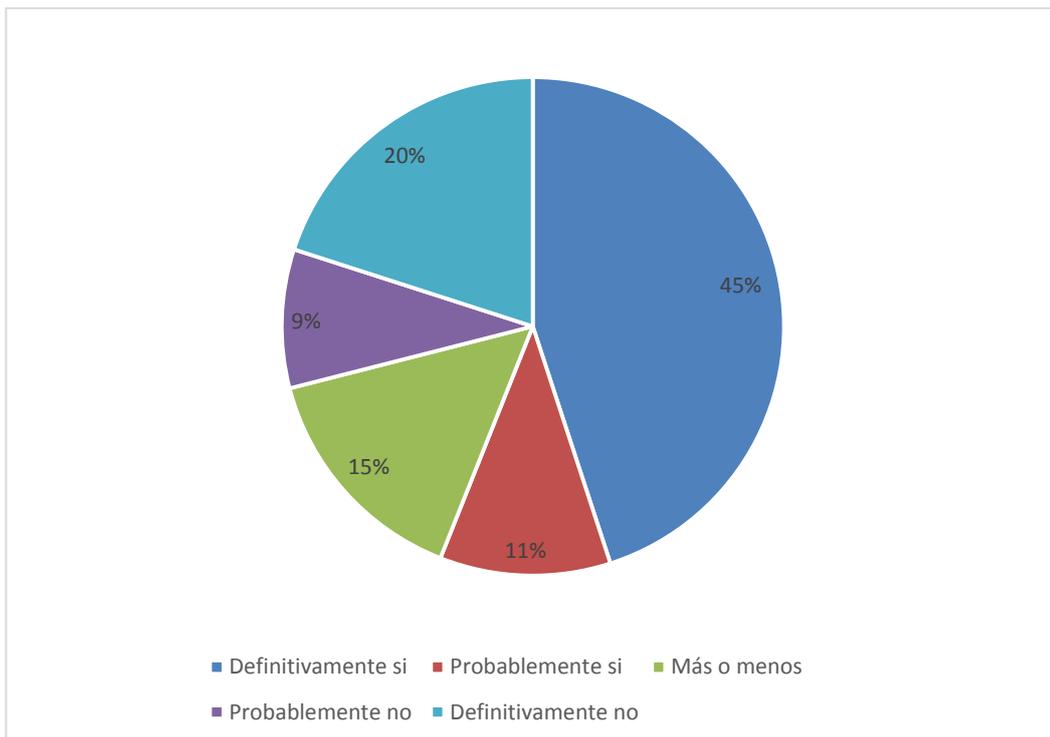


Figura 4. Resultados de encuesta – Pregunta No. 2

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

En relación con el grado de conocimiento de los colaboradores acerca de si la empresa sigue una metodología para el cálculo de los costos por sus actividades, más de la mitad de los encuestados manifestó tener conocimiento al respecto, además de conocer cuál es el proceso a seguir. Sin embargo, señalaron que no lo considera un proceso óptimo, y que es necesario considerar otra metodología que sea más eficiente y ofrezca mayor rentabilidad a la empresa. Un porcentaje menor, de alrededor del 29% indicó tener desconocimiento al respecto. Por su parte, el 15% de los entrevistados señaló tener un escaso conocimiento sobre la forma en que lleva la estructura de costos de la empresa.

3. ¿Considera que los precios de los servicios son fijados razonablemente de acuerdo con los costos implícitos en los mismos?

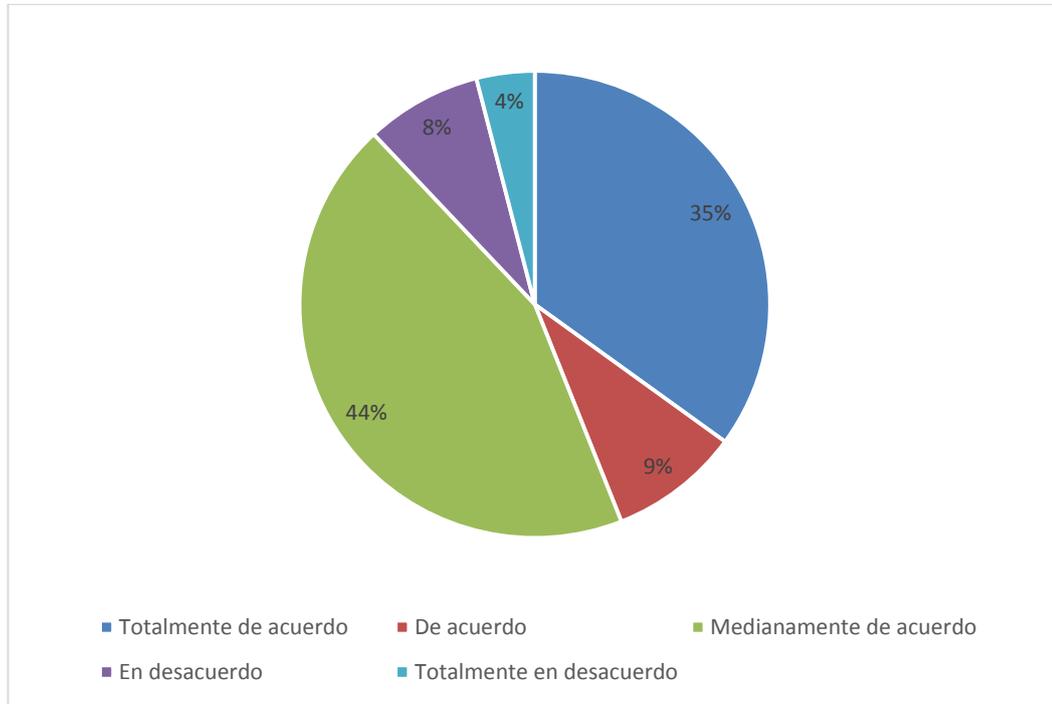


Figura 5. Resultados de encuesta – Pregunta No. 3

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Por otro lado, en relación con las expectativas de los empleados respecto de si consideran adecuado los precios cobrados por los servicios ofrecidos por la empresa en función de los costos en que incurre la empresa para la sucesión de dichas actividades, se determinó que la mayoría (44%) considera que algunos precios no están relacionados razonablemente con los costos, y que la empresa llega inclusive a incurrir en pérdidas en algunos casos, que no son frecuentes, pero que podrían evitarse con una estructura de costos más eficiente, por lo que expresaron sentirse medianamente de acuerdo respecto de esta pregunta. Adicionalmente, un porcentaje similar de 44%, indicó estar totalmente de acuerdo con los precios actuales, aunque señalaron que éstos podrían maximizarse, sin llegar a afectar a la demanda de sus servicios, considerando aspectos como la elasticidad precio demanda de sus servicios ofrecidos. Finalmente, un poco más del 10% señaló sentirse absolutamente en desacuerdo con la estructura de costos actual, y que es necesario adoptar otra

metodología, puesto que, inclusive el entorno macroeconómico y tributario no es favorable, y deben optimizar su estructura de costos si lo que se busca es dar sostenibilidad y competitividad a la actividad a la empresa.

4.- ¿Considera que la información contable permite conocer con exactitud el costo de los servicios ofrecidos?

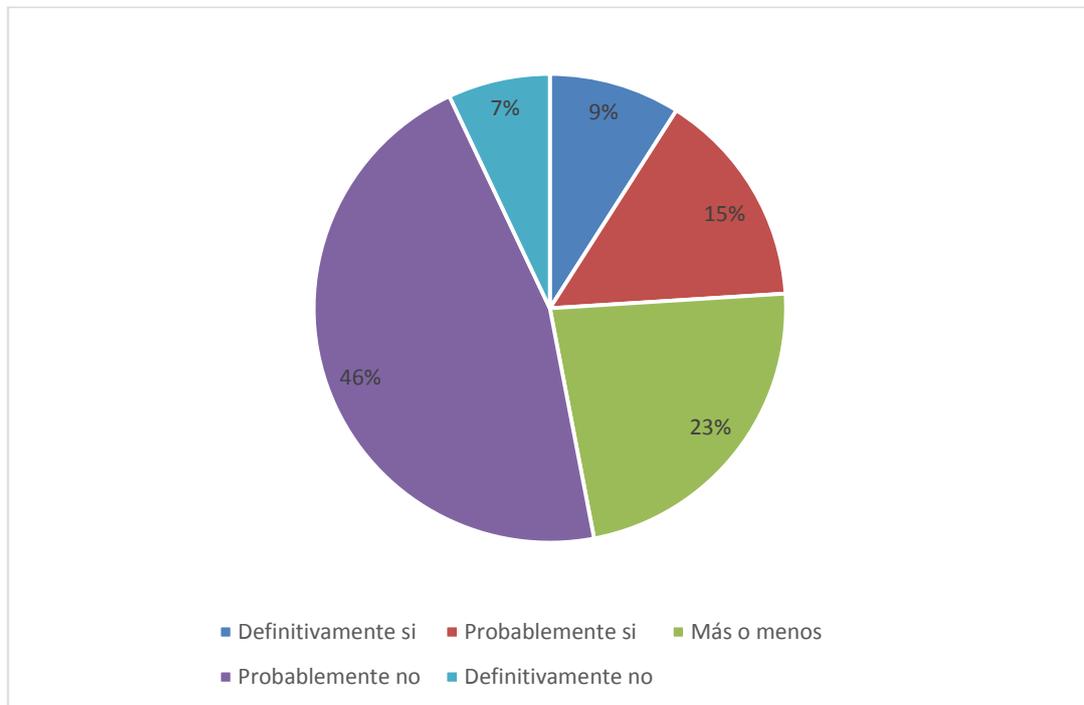


Figura 6. Resultados de encuesta – Pregunta No. 4

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Sobre la suficiencia de la información contable que maneja el departamento de contabilidad y finanzas a la hora de establecer los precios de los servicios ofrecidos, la mayoría de empleados (53%) señaló que es probable que no se cuente con la suficiente información, lo cual guarda correlación con la pregunta anterior, y la inconformidad en relación al precio establecido para ciertos servicios. En ese sentido, hicieron hincapié en que es posible que eso se deba a la gestión de la información, producto de no contar con un sistema de costos eficiente, que posibilite tener mayor flexibilidad, y que considere de forma más integral todos los factores determinantes del precio para sus servicios. Más abajo, el 23% de los encuestados señaló que a veces la información es suficiente y en otros casos no, lo cual varía dependiendo de los servicios ofrecidos, y que la dificultad se halla en la ausencia de

un método de costos. Finalmente, sólo el 24% indicó que la información que maneja el departamento es pertinente para fijar los precios de los servicios ofrecidos.

5.- ¿Considera que la empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de los servicios ofrecidos?

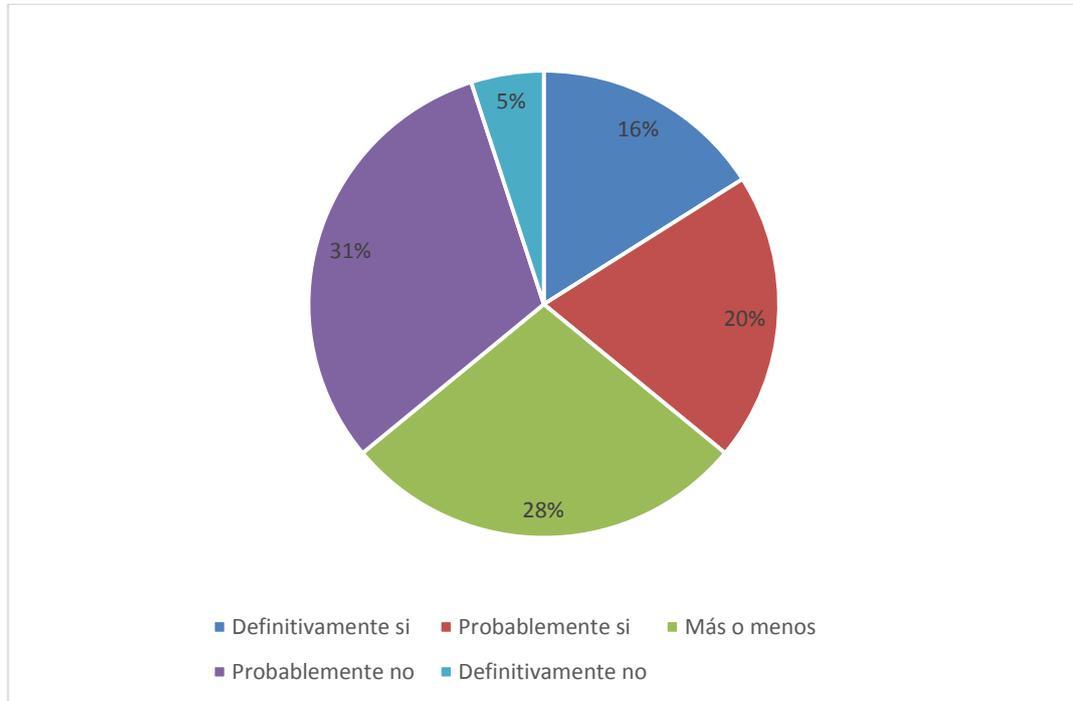


Figura 7 Resultados de encuesta – Pregunta No. 5

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Sobre el grado de certeza del que dispone la empresa para la fijación de sus productos, en términos generales; entorno económico, financiero, contable, político, tributario, etc. Dicho de otra manera, acerca de los factores internos y externos a la empresa para la fijación de precios de sus servicios, el 31% de los encuestados, manifestó que es posible que no, ya que aun internamente no existe una estructura de costos adecuada, con menos razón, sobre aspectos externos. Cercanamente, con el 28%, indicaron que la información es insuficiente, pero que es necesario mejorarla en ciertos aspectos y no en todos, ya que, si existe una noción acorde a los precios de mercado, por lo cual se precisa buscar el óptimo. Por otro lado, el 16% manifestó que la información interna y externa manejada por la empresa es adecuada para la fijación de los precios de los servicios ofrecidos.

6.- ¿Cree usted que se identifican claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte de los servicios?

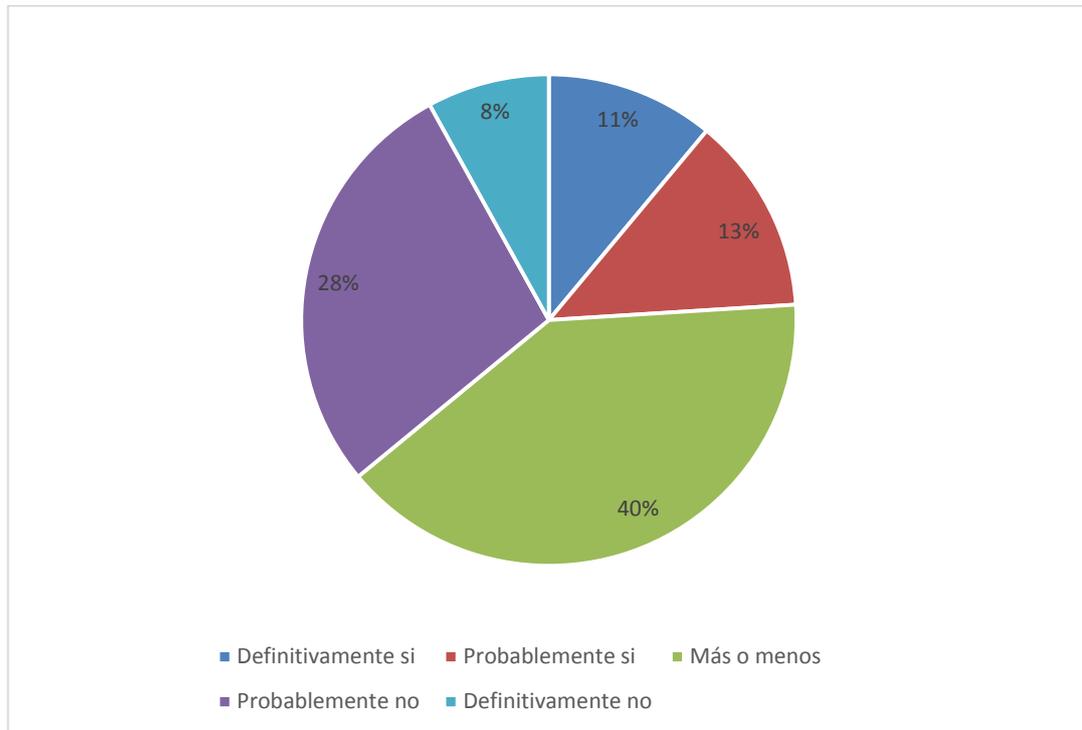


Figura 8. Resultados de encuesta – Pregunta No. 6

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

El presente gráfico hace alusión al criterio personal de los encuestados referentes a la claridad con la que se identifican costos directos e indirectos en los procesos contables para la fijación de precio de los servicios ofrecidos. En este sentido, las respuestas de los encuestados advierten que el 40% considera que no hay suficiente claridad en cuanto a la clasificación de los mismos, y que en algunos casos se omiten costos indirectos en el precio del producto final, lo cual se podría transparentar con un sistema de costos como el de costo por actividades, que toma en cuenta cada actividad por separado, de forma organizada y ponderada. En contraposición, el 24% manifestó que existe una estructura adecuada de para clasificar cada tipo de costos, y que es congruente con respecto al precio final. Lo cual demuestra división entre criterios, con una mayoría en desacuerdo.

7.- ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costeo ayudará a la fijación de los precios de los servicios?

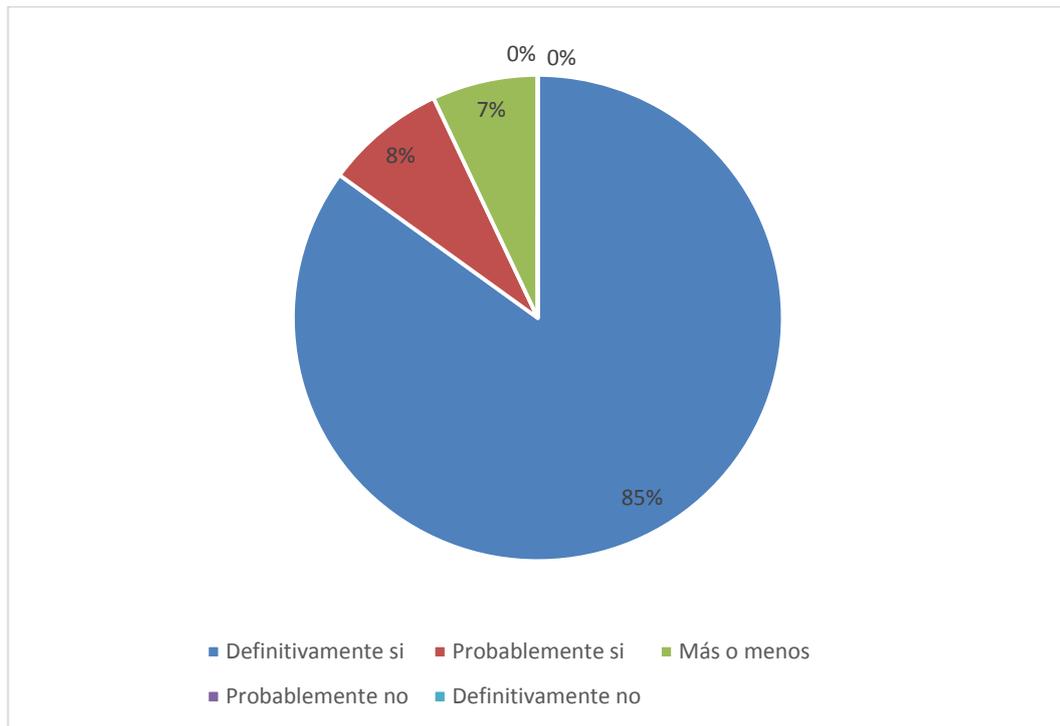


Figura 9. Resultados de encuesta – Pregunta No. 7

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

En el presente gráfico se puede evidenciar que la gran mayoría de colaboradores de la empresa Inspecciones Marítimas S.A. manifiesta necesario aplicar un método de costos para la fijación de los precios por sus prestaciones, con alrededor del 93%. Una porción minoritaria del 7% señaló que la implementación de un sistema de costos es necesaria, pero no suficiente, ya que también es necesario, sobre todo, una mejor evaluación del entorno macroeconómico para poder establecer sus precios, advirtiendo las nuevas condiciones del mercado con la actual pandemia por covid-19.

8.- ¿Considera que la empresa debería utilizar un Sistema de Costeo por actividades ABC?

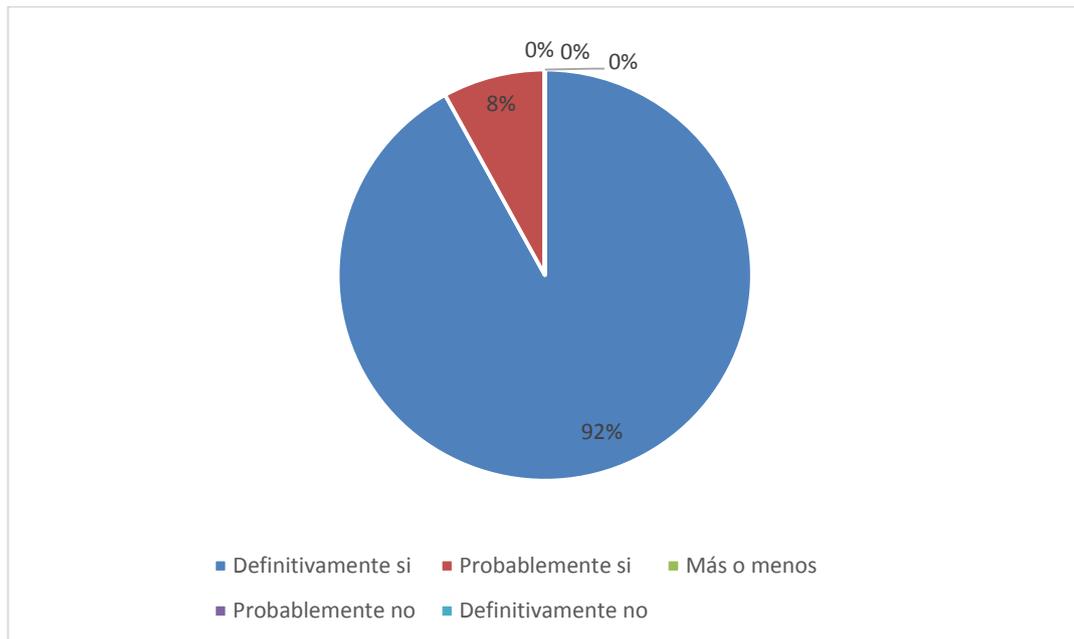


Figura 10. Resultados de encuesta – Pregunta No. 8

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Finalmente, por lo que refiere al criterio de los colaboradores en relación con la propuesta de implementar el sistema de costos por el método de costeo por actividades, también conocido como sistema de costos ABC, todos, sin excepciones, lo calificaron como pertinente y viable, ya que con dicho sistema es posible llevar un mayor control de los costos y, por ende, una gestión óptima por cada actividad, lo que permitirá establecer los precios de los servicios ofrecidos advirtiendo todos los factores que intervienen en el proceso.

Conclusión de Resultados de las Encuestas

Las empresas buscan siempre ser destacadas y continuas en el mercado empresarial que se considera competitivo por la gran cantidad de empresas. Por lo tanto, las empresas tenían que construir un sistema de costos sólido, acorde con la actividad de la empresa y que proporcionara información precisa del producto.

El sistema de costos les permite controlar los elementos de los costos y reducir los costos de los productos tanto como sea posible mientras logran las necesidades del cliente, aumentan las ventas de productos y maximizan las ganancias y la continuidad, y aumentan la competitividad en el mercado empresarial.

La empresa debe implementar sistemas de costos modernos como el cálculo de costos basado en actividades y métodos de reducción modernos como la mejora continua, el costo focalizado, la calidad general, etc.

Los programas juegan un papel importante en la implementación de las políticas y procedimientos de los sistemas modernos.

- Vincular secciones en los programas de contabilidad de costos de la empresa de fabricación ayuda a contar, registrar y clasificar cada centro de costos al instante.
- Vincular los departamentos de almacenes y la gestión financiera de la empresa, permitiendo de esta manera al auditor calcular y controlar los costos de materiales y evaluar los precios de los materiales almacenados, lo que facilita la fijación de precios de los productos.
- La vinculación de los departamentos de producción y personal facilita el cálculo de los salarios.
- Proporcionar una guía de centros de costos y vincularla al cuadro contable logra sistemas modernos.
- Los informes que brindan estos programas facilitan el trabajo de control de costos, la función de planificación de presupuestos y la detección de desviaciones de la manera más rápida y precisa posible con el fin de analizarlos y solucionarlos.
- Facilitan la toma de decisiones por parte de la gerencia para excluir costos inútiles.

Con la diversidad de actividades y el gran tamaño de la empresa, la implementación de sistemas modernos de contabilidad de costos se ha vuelto difícil y solo se puede lograr mediante el uso de un programa que logre los objetivos de la empresa al vincular todos los departamentos, proporcionando todos los datos

precisos sobre el costo de la empresa. elementos para asegurar que las empresas controlen los elementos de costo.

Capítulo 4: Propuesta metodológica para aplicación de costeo basado en actividades

Modelo ABC basado en procesos

La innovación del método basado en procesos con respecto al método tradicional de costos, es que, a través de este esquema será posible analizar los costos en que incurre Inspecciones Marítimas S.A. en cada uno de sus procesos productivos y administrativos, lo cual permitirá llevar un análisis segmentado por actividades, esto nos permitirá tener un punto de referencia para mejorar la gestión de los costos. La siguiente figura, nos presenta un esquema ordenado sobre los aspectos a considerar por el método.

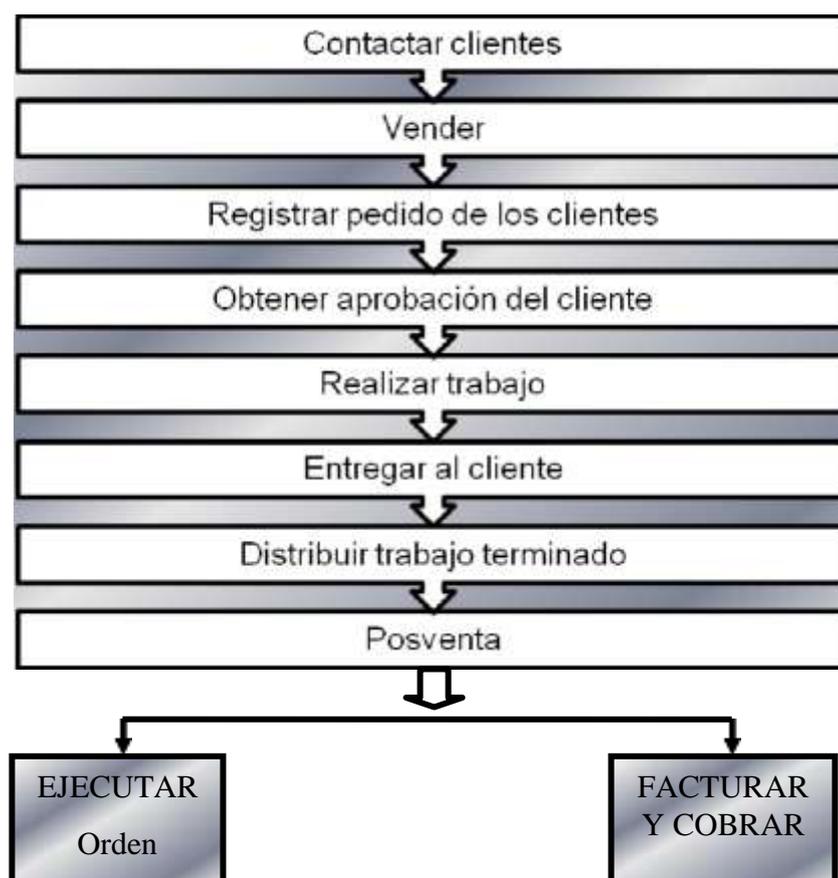


Figura 11. Procesos del negocio

Como se puede visualizar en la figura 1, el modelo ABC estructura las actividades de la empresa por pasos o procesos, que se siguen de forma sistemática, a través de los cuales se van registrando los costos unitarios derivados en que se incurre. En primer lugar, están los costos derivados de contactar clientes, en esta etapa intervienen los costos de marketing y publicidad, por ejemplo, que son imprescindibles para enfocar un segmento de la demanda de los servicios de avalúo en la empresa. Posteriormente, se encuentran los costos de venta, aquí se considera la materia prima necesaria para ejecutar los procesos, la mano de obra, los gastos indirectos y los costos de producción. Es decir, al mismo tiempo está implícito el registro de los costos por tomar los pedidos de los clientes, los costos por ejecutar las tareas y de distribución que se evidencian en la figura de procesos.

Beneficios de implantar el modelo ABC basado en procesos

El beneficio de implantar un diseño basado en el Modelo ABC por procesos, radica en que la empresa objeto de estudio es separada por procesos, y a su vez, estos se clasifican por actividades, lo cual posibilita distinguir los costos implícito a cada una de tales acciones, y no sólo por los costos en que se incurre, sino además por el valor agregado que se genera durante el proceso. Adicionalmente, el tener conocimiento acerca de la forma en que están distribuidas las tareas, posibilita que la asignación de recursos que se haga inicialmente en la empresa, se lleve a cabo de forma adecuada y razonable.

Sumado a lo anterior, otro punto a favor de la utilización de costos por procesos en una empresa, en contraste con otros sistemas convencionales, es que los colaboradores de los distintos procesos, pese a no desempeñar sus actividades necesariamente en las mismas áreas, desarrollan sus actividades en función de metas comunes que se han establecido con antelación.

Asimismo, por lo que refiere a la eficiencia, se constituye en un método que da paso a procesos más rápidos y de menor costo, lo que lo ubica como un método altamente eficiente. Adicional a ello, en los tiempos que corren, es preciso señalar que, en todas las empresas, sin excepción, dadas las condiciones de competencia, se hace imprescindible que los colaboradores cumplan sus actividades teniendo clara la misión, visión y metas trazadas por la empresa, y esto es algo que el método ABC incorpora como parte de su filosofía.

Dicho lo anterior, se precisa que todos los elementos de la organización interioricen esta filosofía y se alineen a la consecución de las metas trazadas por Inspecciones Marítimas S.A. En suma, se vuelve relevante que la empresa incorpore estos procedimientos de mejora, que ayuden a los colaboradores a hacer frente a las transformaciones de las nuevas necesidades y realidades del mercado, con la finalidad de añadir valor a su trabajo.

Pasos necesarios para desarrollar el sistema de costeo basado en actividades ABC en la empresa Inspecciones Marítimas S.A.

A continuación, se presentan los pasos necesarios que deben ser desarrollados a lo interno de la empresa Inspecciones Marítimas S.A. con la finalidad de implementar el sistema de costeo basado en actividades como parte de sus operaciones.

- 1) Determinar las actividades desempeñadas en la empresa; esto permitirá estimar los costos a través de transparentar los procesos.
- 2) Analizar los componentes de los costos; servirá para advertir la asignación que se hace de los costos y evaluar su ejecución.
- 3) Identificar la asociación entre las actividades desempeñadas y los componentes de los costos; para tener una perspectiva más detallada sobre la asignación que se realiza por cada actividad.
- 4) Analizar y mensurar los determinantes de los costos; esto permitirá determinar al mismo tiempo la cantidad de trabajo en horas hombre que se requerirán por cada uno de los procesos, ya que la determinación de los factores que influyen o afectan a los costos, son clave para tomar mejores decisiones más austeras, procurando obtener mayor eficiencia en la realización de las actividades, mejorando al mismo tiempo la rentabilidad generada en es cada una de las etapas.

Diagrama de flujo de diseño del modelo ABC

En el diagrama 1 que se presenta a continuación se describe el enlace entre la contabilidad tradicional y el modelo, se describe también el proceso de diseño del modelo.

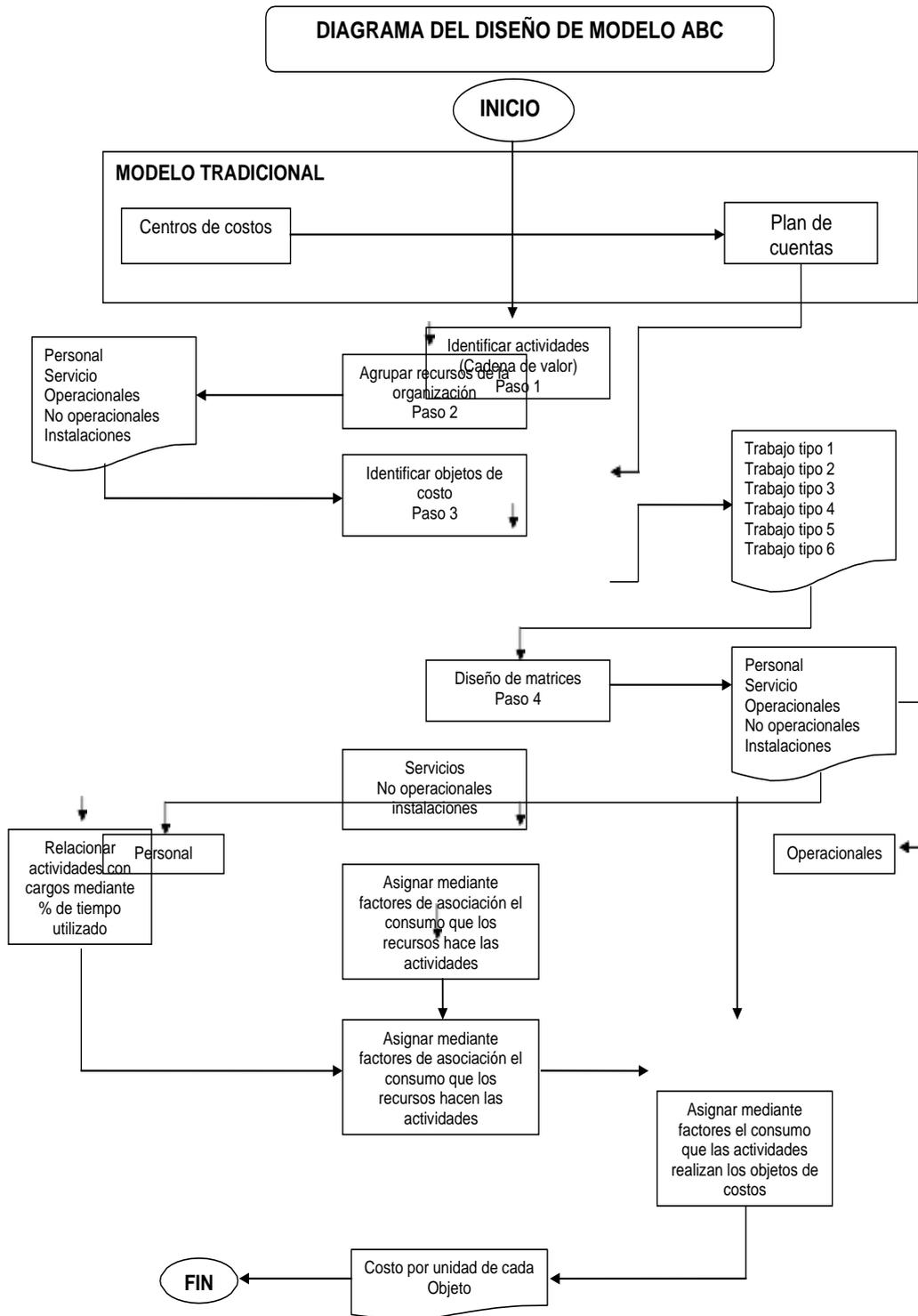


Figura 12. Diagrama de flujo del diseño de modelo ABC

Aplicación del modelo ABC paso a paso

El método de costeo basado en actividades (ABC) proporciona una amplia gama de información sobre costes, operaciones, actividades, productos y objetos de coste. Se utiliza principalmente para calcular los costos de un objeto de costo en particular. Por sus características, es una herramienta importante para la gestión de costos que sirve para reducir costos y optimizarlos. Busca revelar las causas reales de los costos.

Para este método, se caracteriza por la conexión de la perspectiva de costos y procesos para el funcionamiento del negocio, donde en ambos casos, la actividad juega un elemento central del método. Desde la perspectiva de costos a ABC, los recursos se asignan a la primera fase de las actividades definidas y luego se definen y asignan a los objetos de costo.

Desde un punto de vista procedimental, las actividades juegan un papel importante. ABC es un sistema que confiere información concisa sobre los costos de productos individuales, servicios, clientes, regiones, canales de distribución, etc. Es una herramienta para ABM.

ABC no es una modificación o mejora del modelo tradicional de costos indirectos laborales. Es una visión fundamentalmente diferente sobre la forma de los costos. Es una metodología que mide los costos y la eficiencia de los objetos de costo, las actividades y los recursos. Utiliza relaciones causales entre objetos de costo y actividades y entre actividades y recursos.

El método ABC se puede caracterizar por tres innovaciones: La primera innovación: Asignar los costos a las actividades. La asignación se basa en la medición del consumo de recursos. El conocimiento sobre los costos de las actividades es una fuente importante para identificar activos con un alto potencial para las actividades de reducción de costos.

La segunda innovación: Asignar los costos a los objetos de costo. Este método asigna costos de actividad a los objetos de costo en función de las actividades de los medios que miden con precisión el consumo de estas actividades. Medio se refiere a la medición de las actividades de consumo a los objetos de costo.

La tercera innovación: Mejorar la calidad de la información sobre las actividades de información no ampliable sobre cómo se llevan a cabo las actividades. Los factores que determinan cuánto rango de potencia se requiere para realizar las

actividades se denominan costos de transporte. Los indicadores de logros se denominan indicadores de desempeño.

De esta manera, el método ABC combina información no financiera y de costos en beneficio de la administración de la empresa para mejorar el desempeño comercial. Los elementos estructurales básicos del método ABC en términos de asignación de costos son: - fuentes, - actividades, - centros de actividad, - fuentes de medios, - actividades de fondos de costos, - elementos de costo, - objetos de costo.

El método ABC se centra en los costos indirectos (gastos generales) y los convierte en costos directos. La conclusión es que en el primer paso, los costos directos se asignan a los productos y los costos indirectos se asignan a las actividades.

En el segundo paso, las actividades se asignan a partidas de costo individuales de acuerdo con el grado de dificultad de las actividades de consumo necesarias para su provisión. El objetivo de la implementación del método ABC es crear un modelo de negocio exigible de operaciones de la empresa. Este modelo debe ser capaz de utilizar datos de las cuentas con información precisa sobre la necesidad de fuentes comerciales y su asignación al producto adecuado.

Al implementar el método en una empresa elegida, seguimos los pasos generalmente definidos para la implementación de este método: - fase preparatoria, - especificación de actividades, - actividad de agregación a actividades.

El uso del método ABC en la práctica empresarial existe de dos formas, ya sea como un modelo único, p. Ej. El Modelo Estratégico ABC o como modelo operativo para evaluaciones periódicas mensuales o trimestrales, que suelen ser parte del control. El modelo único se utiliza para analizar un período seleccionado, eventualmente una parte de la empresa (procesos, productos, clientes) para verificar las relaciones contextuales necesarias. Un ejemplo típico es obtener los cálculos del producto final para el período seleccionado.

En el caso de un solo modelo, no es necesario resolver los enlaces de datos ABC con las otras fuentes de datos y se utiliza una simplificación de propósito especial que no tiene un impacto significativo en el resultado. Los modelos individuales se utilizan principalmente en los cálculos finales, análisis hipotéticos, optimización ocasional de procesos y en modelos ABC estratégicos y planificación estratégica.

Los modelos operativos para la evaluación mensual o trimestral son adecuados para empresas con condiciones dinámicamente cambiantes (precios,

descuentos, cantidad producida, costos de insumos). Allí se suelen requerir cálculos mensuales, por lo que es fundamental resolver de forma sistémica los enlaces ABC con el registro primario en los módulos de SI.

El modelo creado debe ser detallado para tener en cuenta las especificas de ocurrencia de costos y sus causas. Los cálculos mensuales se realizan a través de un software especializado (por ejemplo, Monet ABC), que representa una extensión de un sistema de transacciones, y generalmente está conectado con el primero por exportación e importación de datos.

La implementación del modelo operativo lleva más tiempo, debido al esfuerzo habitual de automatizar al máximo los cálculos mensuales, se utilizan principalmente en los cálculos mensuales, como apoyo a la motivación del personal en relación a la custodia de los costos procesuales, como la optimización permanente del proceso, de la cartera de productos y clientes como ayuda a las negociaciones comerciales.

El mundo empresarial es un mercado que evoluciona muy rápido. Las teorías / modelos que las empresas han estado aplicando en sus estrategias comerciales se actualizan constantemente a medida que evoluciona el mercado. La fuerte competencia y la enorme innovación tecnológica, junto con el exigente mercado al que nos enfrentamos, llevan a las empresas a desarrollar nuevos enfoques y las impulsan a actualizar estos nuevos instrumentos de gestión.

Para que las empresas logren el éxito empresarial en un entorno tan competitivo, la prioridad siempre debe ser la satisfacción de los clientes. Esto implica tener costos totales más bajos (lo que lleva a las empresas a competir entre sí por los precios más bajos practicados), o brindar al cliente un nivel excepcional de valor agregado, en comparación con la competencia (compitiendo por la diferenciación de los productos).

Existe también una tercera alternativa que se apoya en la mejor combinación de estos dos: menores costos con gran nivel de valor agregado (diferenciación), lo que se conoce como Mejor Estrategia de Costos. Sin embargo, sea cual sea la estrategia que las empresas consideren mejor para ellas, hay cierta información que siempre debe ser estudiada y tenida en cuenta para que la dirección tome las decisiones acertadas.

La información inexacta, específicamente sobre los costos, puede resultar en errores en la toma de decisiones y, en consecuencia, en la pérdida de la ventaja

competitiva. De acuerdo con esto, las empresas han ido percibiendo que existe una necesidad creciente de encontrar técnicas de gestión más eficientes, incluidas las de gestión de costes.

Uno de esos métodos es el tan conocido Costeo Basado en Actividades, que establece el tipo de gestión que se basa en las actividades en curso de una empresa. Sin embargo, este modelo se está aplicando principalmente a empresas que producen bienes físicos y que tienen una línea de producción bien definida.

Desarrollo histórico

Tradicionalmente, los contadores de costos habían agregado arbitrariamente un amplio porcentaje de análisis al costo indirecto. Además, las actividades incluyen acciones que son realizadas tanto por personas como por máquinas.

Sin embargo, a medida que aumentaban los porcentajes de costos indirectos o generales, esta técnica se volvió cada vez más inexacta, porque los costos indirectos no fueron causados por igual por todos los productos. Por ejemplo, un producto puede llevar más tiempo en una máquina costosa que otro producto, pero dado que la cantidad de mano de obra directa y materiales pueden ser la misma, el costo adicional por el uso de la máquina no se reconoce cuando el mismo porcentaje se agrega a todos los productos. En consecuencia, cuando varios productos comparten costos comunes, existe el peligro de que un producto subsidie a otro.

En lugar de utilizar amplios porcentajes arbitrarios para asignar costos, ABC busca identificar relaciones de causa y efecto para asignar costos objetivamente. Una vez que se han identificado los costos de las actividades, el costo de cada actividad se atribuye a cada producto en la medida en que el producto utiliza la actividad. De esta manera, ABC a menudo identifica áreas de altos costos generales por unidad y, por lo tanto, dirige la atención a encontrar formas de reducir los costos o de cobrar más por productos más costosos.

El costeo basado en actividades fue definido claramente por primera vez en 1987 por Robert S. Kaplan y W. Bruns como un capítulo de su libro Contabilidad y gestión: una perspectiva de estudio de campo. Inicialmente se centraron en la industria manufacturera donde el aumento de la tecnología y las mejoras de productividad han reducido la proporción sobre los costos directos de mano de obra y materiales, pero han aumentado la proporción relativa de los costos indirectos.

Por ejemplo, una mayor automatización ha reducido la mano de obra, que es un costo directo, pero ha aumentado la depreciación, que es un costo indirecto.

Al igual que las industrias manufactureras, las instituciones financieras tienen diversos productos y clientes, lo que puede generar subsidios entre productos y clientes. Dado que los gastos de personal representan el componente individual más grande de los gastos no financieros en las instituciones financieras, estos costos también deben atribuirse con mayor precisión a los productos y clientes. El costeo basado en actividades, aunque originalmente se desarrolló para la fabricación, puede incluso ser una herramienta más útil para hacer esto.

El costeo basado en actividades también registra el costo de no hacer, como el costo de esperar una pieza necesaria. El cálculo de costos basado en actividades registra los costos que la contabilidad de costos tradicional no hace.

Metodología de costeo basado en actividades

El método ABC busca identificar relaciones de causa y efecto para asignar costos. Luego, el modelo atribuye estos costos a los productos en función de cuánto utiliza el producto la actividad, lo que genera el costo. De esa manera, el método de costeo basado en actividades destaca las actividades con altas overheads por unidad y señala las áreas en las que la gerencia necesita reducir los costos o encontrar una manera de cobrar más por el producto.

El enfoque ABC nos ayuda a segregar los costos en fijos, variables y generales. Esta división de costos nos ayuda a determinar los impulsores de costos. Los materiales directos y la mano de obra son en su mayoría fáciles de rastrear hasta los productos. Sin embargo, este no suele ser el caso de los costos indirectos. Siempre que los productos usen los mismos recursos en su ciclo de producción, pero los usen en un asunto diferente, se necesita un poco de pesaje.

Un generador de costos es el factor que crea e impulsa la actividad. Tomemos las horas de la máquina como ejemplo: las horas de funcionamiento de la máquina impulsan los costos de energía y los costos de mantenimiento.

El cálculo de costes basado en actividades ayuda al proceso de cálculo de costes de la empresa al ampliar los conjuntos de costes utilizados para analizar los gastos generales y vincular los costes indirectos con actividades específicas.

- Controladores de transacciones: cuántas veces se produce una tarea;
- Controladores de duración: cuánto tiempo se tarda en realizar una actividad.

El método ABC tiene cinco niveles de actividad:

- Actividad a nivel de lote;
- Actividad a nivel de unidad;
- Actividad a nivel de cliente;
- Actividad a nivel de producto;
- Actividades de mantenimiento de la organización.
- Usos del modelo ABC
- La ventaja más significativa del método de costeo basado en actividades es que nos ayuda a identificar mejor cómo utilizamos los gastos generales.

Además, ABC nos beneficia cuando se trata de los siguientes temas:

- Hacer o comprar: el enfoque ABC ayuda a ver qué costos se puede eliminar mediante la subcontratación de un artículo;
- Precio mínimo: un mejor conocimiento de los costos puede ayudar a garantizar que ningún artículo se venda con pérdidas o con un precio excesivo;
- Costo de la instalación de producción: separar los gastos generales a nivel de planta que ayuda a comparar el rendimiento entre diferentes instalaciones de producción;
- Canales de distribución: al identificar qué canales absorben la mayoría de los gastos generales, se puede ajustar la forma en que se mantienen los canales, eliminar los canales que no son rentables y centrar nuestros esfuerzos en los canales que son más rentables;
- Rentabilidad del cliente: los gastos generales pueden ser el servicio, el manejo de devoluciones y quejas, comisiones y otros; separarlos a nivel de cliente puede ayudar a enfatizar los clientes valiosos o los clientes de descarga que generan pérdidas;
- Márgenes: el modelo de Costeo Basado en Actividades puede ayudar a determinar los márgenes de productos, líneas de productos, marcas, clientes y otros, siendo así útil para decidir dónde enfocar los recursos de la empresa para una mayor rentabilidad;

- Costos de actividad: se pueden ver dónde es necesaria la reducción de costos mediante la ejecución de un análisis comparativo con los estándares de la industria.

Problemas con el modelo ABC

Las empresas a menudo implementan el método de costeo basado en actividades solo para verlo caer en desuso. No es raro que tales proyectos fracasen en la fase de implementación, debido a algunas de las siguientes razones:

Grupos de costos: la ventaja de ABC está en la información detallada que proviene de más grupos de costos; sin embargo, cuantos más grupos de costos identifiquemos, más costoso será mantener la información detallada para estos;

Base del proyecto: las implementaciones de ABC a menudo son tratadas por la gerencia como un análisis de una sola vez; en tales casos, la utilidad de la información disminuye con el tiempo, a medida que cambian las estructuras, por lo que debemos asegurarnos de que el modelo obtenga la mayor cantidad de datos posible directamente del ERP o del sistema de contabilidad, minimizando las entradas adicionales necesarias;

El costeo basado en actividades es una buena opción para entornos de producción complejos y no agregará muchos beneficios a una estructura simple, sin importar cuánto gaste la empresa en desarrollar el sistema;

Los empleados generalmente informan sobre el tiempo de inactividad como parte de otras actividades, lo que aumenta los costos a asignar y puede dar lugar a importantes asignaciones incorrectas de costos;

El tiempo de instalación en entornos complejos puede llevar años y perder el apoyo financiero continuo de la administración con el tiempo; por lo tanto, es mejor realizar instalaciones más pequeñas y específicas;

Muchas fuentes de información: por lo general, el modelo ABC necesita más información de la que puede proporcionar el sistema de contabilidad / ERP, lo que requiere que se mantengan bases de datos adicionales. Cuando hay demasiados departamentos involucrados, esto aumenta la posibilidad de que la entrada de datos falle con el tiempo.

Establecimiento del proyecto

Para llevar a cabo la implementación de un sistema de costeo basado en actividades ABC, se parte de la hipótesis de que no es posible obtener costos ni realizar análisis de lo desconocido, de esta forma, se precisa tener un nivel de

conocimiento, en primer lugar, del rumbo que persigue la empresa, así se parte de los siguientes aspectos generales esenciales:

Misión

Constituirnos en la mejor empresa de la ciudad, dedicada a brindar servicios de excelente calidad y al menor tiempo posible. Así mismo, ser una empresa comprometida con la sociedad, y más aún, con sus empleados y clientes.

Visión

Nuestra visión es convertirnos en la empresa de avalúos de mayor prestigio en el país, en un lapso de diez años, a través de brindar servicios con calidad y calidez, empleando para ello la mejor tecnología, talento humano e innovación en nuestros procesos, con capacidad para adaptarnos a los cambios que exige la globalización, siendo altamente productivos, eficaces y eficientes en el desempeño de nuestras actividades.

Capacitación al personal

Para la implementación del sistema por actividades ABC, es necesario, de manera preliminar, realizar capacitaciones a los colaboradores de Inspecciones Marítimas S.A., puesto que, se requiere que éstos estén comprometidos con los objetivos de la empresa, que interioricen su filosofía y se sientan identificados con sus valores. En este sentido, lo imprescindible es contar con su absoluta predisposición a formar parte del nuevo sistema, adaptándose a sus reglas, y aplicando los criterios técnicos que establece su metodología.

Cabe añadir, que el compromiso debe ser por parte de los empleados de la empresa, tanto del área técnica-operativa, táctica, y sobre todo de la estratégica, que es la encargada de liderar el proceso de cambio.

CONCLUSIONES

La presente investigación permite concluir, en primer lugar, que la empresa Inspecciones Marítimas S.A. carece de una estructura de costos que le permita establecer de forma óptima el precio por sus servicios de avalúo ofrecido. Este hecho, influye de forma negativa en las oportunidades de obtener una mayor rentabilidad por sus prestaciones. Esto, debido a que una estructura de costos ineficiente, tiene efectos sobre los márgenes de ganancia.

- Así también, este trabajo permitió determinar que la estructura de costos óptima para la empresa Inspecciones Marítimas S.A., dado su giro de negocio, corresponde a la metodología basada en actividades ABC, o por actividades, puesto que, representa múltiples bases de asignación de costos, permite que los altos directivos gestionen los costos supervisando los consumos para la elaboración de los productos, y, sobre todo, alerta de la existencia de inventarios sobrevalorados. Todo ello, es clave para la mejora de la gestión de los servicios en Inspecciones Marítimas S.A.
- Finalmente, se propuso la implementación de la metodología de costos por actividades ABC, para la cual fue necesario, en primera instancia, hacer una revisión sobre los principales procesos que intervienen en un avalúo. De manera posterior, se definieron sus ventajas, de las cuales sobresale su capacidad para segregar los procesos por actividades, de manera que se aprecie de forma clara los costos implícitos en las mismas, a través de una revisión detallada y analítica. Luego, se revisaron los pasos, el organigrama a implementar y la aplicación paso a paso de la metodología.

RECOMENDACIONES

- El sistema de información de costos juega un papel importante en todas las organizaciones dentro del proceso de toma de decisiones. Una tarea importante de la gestión es asegurar el control de las operaciones, los procesos, los sectores de actividad y no, en última instancia, los costos. Aunque para alcanzar las metas de una organización compiten muchos sistemas de control (control de producción, control de calidad y control de existencias), el sistema de información de costos es importante porque monitorea los resultados de los demás.
- El análisis detallado de costos, el cálculo del costo de producción, la cuantificación de pérdidas, la estimación de la eficiencia laboral proporcionan una base sólida para el control financiero.
- Conocer los costos representa un factor decisivo para la toma de decisiones o la planificación de actividades futuras. El registro y el análisis de datos sobre los costos de actividades pasadas son solo un lado de la contabilidad de costos.
- Los gerentes también están preocupados por los costos que surgirán en el futuro, su nivel que sirve de base para las decisiones de suministro y producción, así como para las políticas de precios.
- En general, la contabilidad gerencial cubre un alcance más amplio y utiliza técnicas más avanzadas que el cálculo de costos. Sin embargo, un requisito básico para la contabilidad gerencial es la existencia de un sistema de información de costos sólido, capaz de brindar datos básicos.
- Más allá de estas consideraciones, se debe señalar que tanto el conjunto de la contabilidad gerencial como el sistema de información de costos están dirigidos a brindar información, muchas veces con un alto grado de detalle, en apoyo de la planificación, control, fundamento de decisiones, enfocándose en el costo del producto, de las actividades y funciones.
- El proceso de decisión es una acción que ocurre en todos los niveles de la organización, abarcando tanto la perspectiva de corto plazo y el de largo plazo.

Referencias:

- Aguirre A., J. C., & Yon M., S. A. (2019). *Evaluación del Costo de producción mediante el método ABC en PYMES manufactureras del sector textil en Guayaquil*. Guayaquil: Universida Católica de Guayaquil.
- Arellano, O., & Quispe, G. (2018). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 22, 11.
- Brito, J., Ferreiro , V., & López , C. (s.f.). *Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: aplicación del modelo ABC como herramienta de gestión*. San Fernando, Tecate B.C.: XV congreso internacional de contaduría, administración e informática. Obtenido de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xv/docs/168.pdf>
- Caballero, B. (2014). Costos por órdenes de producción. *Tesis de pregrado*. Universidad autónoma del estado de hidalgo, Hidalgo. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/zimapan/contaduria/2014-2/analisis_de_costos.pdf
- Cartier , E. (2010). *Teoría General del Costo*. Gestión y Costo .
- Cartier , E., & Osorio , O. M. (1992). *Teoría General del Costo. Un marco necesario*. La Habana: Proceso de Integración Iberoamericana.
- Cedeño, P. (2018). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 12, 12.
- Chiliquinga, P. (2018). Costos: Modalidad Órdenes de Producción. *Dialnet*, 2, 7.
- Choy Zevallos, E. E. (2012). El dilema de los costos en las empresas de servicios. *revista de la facultad de ciencias contables*.
- Fernández, M. (2017). Aula virtual como herramienta de apoyo a la enseñanza-aprendizaje, subproyecto Contabilidad de Costos I, en la UNELLEZ-VPA. *Revista Encuentros*, 2, 8.

- Flores , C. (2016). Análisis comparativo de tres sistemas de costeo para la unidad de propagación de plantas de la escuela agrícola panamericana zamorano. *Tesis de pregrado*. Escuela Agrícola Panamericana, Zamorano, Honduras. Obtenido de <https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/5832/1/AGN-2016-T018.pdf>
- Flores, E. (2019). Contabilidad gerencial. *Dialnet*, 2, 20.
- Flores, J. (2017). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista Publicando*, 2, 21.
- Ganchozo Z., M. A., & Orrala V., G. L. (2018). *Propuesta de reducción de costos de operación y gastos generales para Corporación Santa Ana S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Garzón E., E. C., & Muñoz F., J. M. (2018). *Sistema de Costeo para el proceso de producción y distribución de camarón* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Giménez, C., & Kaplan, R. (2018). Contabilidad de costos y estratégica de gestión. *Prentice*, 2, 11.
- Gómez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Estado de México: RED Tercer Milenio S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Gómez, B. (2018). Contabilidad de costos. *Nuevodia*, 1, 12.
- Gómez, O. (2017). Contabilidad de costos. *McGraw Hill*, 1, 12.
- González. (2018). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofin Habana*, 7, 21.
- González, N. E., Moreno, M. D., Lopez, M. E., Aceves, J. N., & Celaya, F. R. (s.f.). *Instituto Tecnológico de Sonora, Cd Obregón Sonora, México*. Obtenido de La Importancia del diseño de un sistema de información de costos: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no57/sistema_costos.pdf

- Gonzalo, S., & Augusto, R. (2018). Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF. *Ecoe Ediciones*, 2, 21.
- Gordillo Forero, N. (2007). Metodología, método y propuestas metodológicas en trabajo social. *Revista Tendencia & Retos*(12), 119-135. Obtenido de <http://www.ts.ucr.ac.cr/binarios/tendencias/rev-co-tendencias-12-08.pdf>
- Hargadon, B. (2018). Contabilidad de costos. *Norma*, 1, 21.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio , P. (2014). *Metodología de la Investigación* (sexta edición ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hinojosa H., F. D., & Chonga C., L. F. (2018). *Mejoramiento de la rentabilidad mediante el costeo ABC en el Vellón Dorado*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Horngren, C., & Foster, G. (2018). Contabilidad de costos un enfoque gerencial. *Pearson educación*, 12, 11.
- Lawrence, W., & Ruswinckel, J. (2017). Contabilidad de costos. *Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana*, 18.
- Luzuriaga, A. (2017). Diseño de un sistema de contabilidad de costos para LACBI Laboratorio Clínico Bacteriológico. *Dialnet*, 8, 11.
- Martínez de Sánchez , A. (2013). *Diseño de investigación. Principios teórico.metodológicos y prácticos para su concreción*. Córdoba: Anuario Escuela de Archivología de la Universidad Nacional de Córdoba. Obtenido de <file:///C:/Users/HEWLETT-PACKARD/Downloads/12664-Texto-del-articulo-33992-1-10-20151124.pdf>
- Molina, A. (2018). Contabilidad de costos. *Grafitext*, 2, 19.
- Moncayo , V. (2014). Plan de marketing y ventas para la categoría de frutas y verduras del puesto de ventas de zamorano. *Tesis de pregrado*. Escuela Agrícola Panamericana, Zamorano, Honduras. Obtenido de <https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/3405/1/AGN-2014-T030.pdf>

- Mutis Caballero, S. (18 de 01 de 2002). *El tiempo*. Obtenido de La importancia de los avalúos: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1315707>
- Peceros, B. (2018). Contabilidad de costos y rentabilidad en la pyme. *In VII Jornada Académica Científica*, 9, 22.
- Peralta, E. (2014). Establecimiento de un sistema de costos por procesos a la empresa aceitera la gran venecia en el periodo septiembre de 2014. *Tesis de pregrado*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9637/1/17437.pdf>
- Pimienta Lastra, R. (2000). Encuestas probabilísticas vs. no probabilísticas. *Política y cultura*(13), 263-276. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/267/26701313.pdf>
- Pincay , M., & Sabando , C. (2019). Sistema de costeo ABC: un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las pymes en su implementación en manta. *Tesis de pregrado*. Universidad de Especialidades Espíritu Santo, Samborondón, Ecuador, Ecuador . Obtenido de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/3094/1/Sabando-Carolina-Melissa-Pincay.pdf>
- Polimeni, R. (2018). Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. *McGraw-Hill.*, 2, 12.
- Ramírez , C., Barbosa , M., & Pantoja , C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de indias, Colombia: Editorial universidad libre, sede Cartagena. Obtenido de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/Fundamentos_y_tecnicas-de-costo.pdf
- Rayburn, L. (2018). Contabilidad y administración de costos. *McGraw-Hill*, 22, 21.
- Reyes , M. (2011). Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en Vestetexsa c.a. en el año 2010. *Tesis de pregrado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://192.188.46.193/bitstream/123456789/1825/1/TA0127.pdf>
- Sarmiento, R. (2018). Contabilidad de costos. *Dialnet*, 12.

- Scoponi , L. M., Casarsa , F. A., & Schmidt, M. A. (2017). La teoría General del costo y la contabilidad de gestión: Una revisión Doctrinal. *Revista CEA*, 68-88.
- Secretaria de Marina. (2017). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Universidad Naval. Obtenido de https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/133491/Metodologia_de_investigacion.pdf
- Suárez Montes , N., Sáenz Gavilanes, J., & Mero Vélez , J. (2016). Elementos esenciales del diseño de la investigación. Sus características. *Dom. Cien.*, 2(esp.), 72-85. Obtenido de <file:///C:/Users/HEWLETT-PACKARD/Downloads/Dialnet-ElementosEsencialesDelDisenoDeLaInvestigacionSusCa-5802935.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2013-2017). *Estudio Sectorial: Panorama de las Actividades de Servicios en el Ecuador*. Guayaquil: Dirección Nacional de Investigación y Estudios.
- Tamayo, G. (2015). Diseños muestrales en la investigación. *Semestre económico*, 4(7). Obtenido de https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html#:~:text=Las-tecnicas-son-de-hecho,campo-los-mapas-la-Almara
- Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). Principios de contabilidad de costos. *Cengage Learning*, 1, 22.
- Vinza , S. (2012). Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (Activity Based Costing) de la industria "Gráficas Olmedo" de la ciudad de Quito. *Tesis de pregrado*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf>

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela, con C.C: # 0950555375 autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 15 de septiembre del 2021

f. Josselyn Pérez.
Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela
C.C: 0950555375

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la determinación de los costos en las empresas que brindan servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil,		
AUTORA	Pérez Cabrera, Josselyn Gabriela		
REVISOR/TUTOR	CPA. Jurado Reyes, Omar Pedro, MBA		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	15 de septiembre del 2021	No. DE PÁGINAS:	87
ÁREAS TEMÁTICAS:	AVALÚOS DE BIENES, DEPARTAMENTO FINANCIERO, DESARROLLO ORGANIZACIONAL		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	METODOLOGÍA, AVALÚOS, COSTOS, FALENCIAS, PRESTACIONES, COSTEO, ABC.		
RESUMEN:	<p>El presente proyecto tiene como propósito, elaborar una propuesta metodológica que permita determinar los costos en las empresas que ofrecen los servicios de avalúos en la ciudad de Guayaquil, con la finalidad de cubrir la necesidad que poseen este tipo de negocios de reconocer y fijar de una manera adecuada los costos que se incurren al momento de brindar el servicio mediante el análisis de diversos métodos y consideraciones de teorías del costo. Por lo que, se tomó como referencia una empresa dedicada al avalúo de bienes muebles, maquinaria y equipos, vehículos y embarcaciones, misma que por su reciente participación en el mercado presentaba algunas falencias al momento de la determinación del costo de sus prestaciones, lo que ha llevado a tomar malas decisiones o poco confiables ya que o cuentan con una información veraz, situación por la que se consideró como mejor opción la aplicación del método de costeo basado en actividades ABC para aplicación de la metodología.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593980737245	E-mail: josselyn.perez.c@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			