

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -C.P.A.**

**“PROPUESTA DE APLICACIÓN DE COSTEO ABC PARA DETERMINAR LA  
RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS PROFESIONALES EN  
2022”**

**ISAAC ISMAEL PONCE MOSQUERA**

**DIRECTOR: Dr. Efraín Roberto Becerra Paguay PhD. (c)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE  
LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL  
Y GLOBAL**

**QUITO, 06 DE DICIEMBRE DE 2023**

DIRECTOR:

Dr. Efraín Roberto Becerra Paguay PhD. (c)

INFORMANTES:

MBA. Jorge Altamirano

## **DEDICATORIA**

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, que me vio desarrollarme tanto profesional como personalmente y me ayudó a cumplir una de mis metas.

A mis abuelos: Rene Mosquera, Delia Chuma y Lupe Dávalos que me ayudaron a crecer y me inspiran a ser una mejor persona cada día.

A mis mentores: Jefferson Benítez, Melanie Rivera e Ivonne Coello, que se esforzaron para entrenar mis conocimientos y aptitudes profesionales.

A mis compañeros y colegas que crecieron conmigo en el ámbito profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por darme la oportunidad de llegar hasta este punto y ser mi fortaleza todos los días.

A mi madre Lethy Mosquera y a mi padre Juan Carlos Ponce, por creer en mí, darme la oportunidad de ser un profesional y enseñarme que soy capaz de todo lo que me proponga.

A mi maestro, el Doctor Efraín Becerra, por ser parte de este momento tan importante y guiarme en mis últimos pasos para alcanzar esta meta.

# ÍNDICE

## Table of Contents

1. MARCO TEÓRICO PARA LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DE COSTEO ABC PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS PROFESIONALES EN 2022 .....	1
1.1. Contabilidad .....	1
1.1.1. Objetivos de la Contabilidad .....	1
1.2. Contabilidad de Costos .....	2
1.2.1. Beneficios de la Contabilidad de Costos .....	3
1.2.2. Generadores de Costos .....	4
1.2.3. Clasificación de Costos .....	4
1.2.3.1. Clasificación por su Asignación .....	5
1.2.3.2. Clasificación por la Elección de Alternativas .....	5
1.2.3.3. Clasificación por su Imputación .....	6
1.2.3.4. Clasificación por Periodo de Relevamiento.....	6
1.2.3.5. Clasificación por la función.....	7
1.2.3.6. Clasificación por su naturaleza .....	8
1.2.3.7. Clasificación por su Variabilidad .....	9
1.3. Método de Determinación de Sistema de Costos.....	11
1.3.1. Instrumento.....	15
1.4. Sistemas de Costos.....	17
1.5. Tipos de Sistemas de Costos .....	18
1.5.1. Sistemas de Costeo por Órdenes de Producción .....	18
1.5.2. Sistema de Costeo por Procesos .....	19
1.5.3. Sistema de Costeo por Absorción.....	19
1.5.4. Sistema de Costeo Directo.....	20
1.5.5. Sistema de Costeo ABC .....	20
1.6. Sistema de Costeo ABC .....	21
1.6.1. Definiciones y Conceptos Básicos .....	22
1.6.2. Clasificación de las actividades.....	28
1.6.2.1. Por la frecuencia .....	28
1.6.2.2. Por la importancia.....	28
1.6.3. Objeto de Costeo .....	28

1.6.4.	Cost driver de actividades o parámetros de asignación.....	29
1.6.5.	Cost driver hacia los productos .....	31
1.6.6.	Asignación de los costos indirectos según ABC .....	32
1.6.7.	Etapas para organizar e implementar el modelo ABC .....	34
1.6.7.1.	Etapas para organizar e implementar el modelo ABC .....	35
1.6.8.	Etapas de implementación y mantenimiento .....	37
1.6.8.1.	Conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo.....	37
1.6.8.2.	Levantamiento y análisis de los procesos y las actividades.....	38
1.6.8.3.	Seleccionar las actividades a ser costeadas.....	40
1.6.8.4.	Identificar los recursos invertidos.....	41
1.6.8.5.	Asignar los recursos directos a los objetos de costo.....	41
1.6.8.6.	Asociación de los recursos indirectos con las actividades.....	41
1.6.8.7.	Asignar el costo de las actividades a los productos finales .....	42
1.6.8.8.	Determinación de los costos totales.....	43
1.6.8.9.	Uso de resultados de costeo ABC.....	43
1.6.8.10.	Análisis de los costos totales de los objetos del costo (productos, líneas de producción, líneas de distribución o clientes) .....	43
2.	DIAGNÓSTICO SECTORIAL .....	44
2.1.	Análisis Nacional .....	44
2.2.	Análisis Distrito Metropolitano de Quito.....	46
2.3.	Servicios Contables.....	48
2.3.1.	Outsourcing Contable.....	48
2.3.2.	Obligaciones Tributarias .....	49
2.3.3.	Análisis Financiero.....	49
2.4.	Análisis externo.....	49
2.4.1.	Variables Económicas .....	50
2.4.2.	Variables Legales y Políticas.....	50
2.4.3.	Variables Tecnológicos .....	52
2.4.4.	Variables Sociales .....	52
2.4.5.	Situación con Stakeholders.....	52
2.4.6.	Análisis Global .....	53
2.4.7.	Cinco fuerzas de Porter .....	54
3.	MODELO DE SISTEMA DE COSTEO ABC.....	56

3.1. Instrumentación del Sistema de Costeo ABC .....	56
3.1.1. Etapa Previa.....	56
Figura 12.....	57
3.1.2. Empresa .....	58
3.1.3. Pasos para la Instrumentación del Sistema de Costeo ABC.....	59
3.1.3.1. Conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo .....	59
3.1.3.2. Levantamiento y análisis de los procesos y actividades .....	60
3.1.3.2.1. Clientes por área .....	60
3.1.3.3. Seleccionar las actividades a ser costeadas.....	66
3.1.3.4. Identificar los recursos invertidos.....	66
3.1.3.5. Asignar recursos directos a los objetivos del costo .....	67
3.1.3.6. Asociación de los recursos indirectos con las actividades.....	67
3.1.3.7. Asignar el costo de las actividades a los productos finales .....	68
3.1.3.8. Determinación de los costos totales.....	68
3.1.3.9. Uso de resultados de costeo ABC.....	70
3.1.3.10. Análisis de los costos totales de los objetos del costo (productos, líneas de producción, líneas de distribución o clientes) .....	70
4. CONCLUSIONES .....	73
5. RECOEMNDACIONES.....	74
6. BIBLIOGRAFÍA .....	75

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación presenta guía que permita a los profesionales independientes y empresas de servicios contables poder determinar una manera de medir correctamente sus costos y generar una ganancia más adecuada; todo esto mediante el sistema de costeo ABC,

El costeo ABC podría ser uno de los mejores sistemas de costos aplicables a negocios que brinden servicios, ya que los costos se vinculan directamente con las actividades y servicios que se prestan. En base a eso, se puede crear un análisis e identificar puntos de mejora.

En el primer capítulo señala los antecedentes y conceptos básicos que nos permiten entender como funciona el sistema de costeo ABC. En el segundo capítulo se detallan análisis situacionales para negocios que brindan servicios contables en 2022 y en el tercer capítulo se realiza un ejemplo aplicativo en bases a los dos capítulos anteriores. Este trabajo termina con las conclusiones y recomendaciones.

Realizar este trabajo me dejo una profunda enseñanza de la importancia de determinar, identificar y medir los costos y gastos que un negocio puede tener, ya que es una base fundamental para determinar los precios de los productos o servicios que se entreguen, niveles de competitividad, puntos de mejora, toma de decisiones para reducir costos.

**PALABRAS CLAVE:** COSTEO, SERVICIOS CONTABLES

## **ABSTRACT**

This research paper presents a guide that allows independent professionals and accounting service companies to determine a way to correctly measure their costs and generate a more adequate profit; all this through the ABC costing system,

ABC costing could be one of the best costing systems applicable to businesses that provide services, since costs are directly linked to the activities and services provided. Based on that, an analysis can be created and improvement points can be identified.

The first chapter describes the background and basic concepts that allow us to understand how the ABC costing system works. The second chapter details situational analyses for businesses that provide accounting services in 2022 and the third chapter provides an application example based on the two previous chapters. This work ends with conclusions and recommendations.

Performing this work left me with a deep understanding of the importance of determining, identifying, and measuring the costs and expenses that a business may have, since it is a fundamental basis for determining the prices of products or services to be delivered, levels of competitiveness, points of improvement, decision making to reduce costs.

**KEYWORDS:** COSTING, ACCOUNTING SERVICES

## INTRODUCCIÓN

Las empresas actualmente buscan manejar información confiable y amplia, que detalle cada uno de los aspectos contables y financieros de la misma, pero muchos sistemas contables no están hechos para proporcionar ese tipo de información o hacerlo de la manera que socios y directivos puedan tomar decisiones asertivas.

En este caso, una empresa de servicios contables necesita poder establecer y proyectar una rentabilidad de acuerdo a sus diferentes tipos de clientes o subcontratantes y lograr que esta genere utilidad a pesar de los cambios tecnológicos, de personal y de actividades que esta pueda ofrecer. Es por eso que un sistema ABC nos facilitará determinar una rentabilidad, sino también el mejorar el uso de nuestros recursos tecnológicos y talento humano.

El propósito de este trabajo es realizar una guía detallada de como se podría aplicar este sistema de costeo en una empresa de servicios contables.

Los objetivos de esta investigación son:

- Elaborar una propuesta de aplicación de un costeo ABC para determinar la rentabilidad de una empresa de servicios contables
- Investigar el sistema de costeo ABC, su aplicación y determinar la importancia del sistema en una empresa de servicios profesionales.
- Identificar costos, gastos, servicios y tasas por servicio de empresa de servicios contables.
- Determinar la utilidad usando el modelo de costeo ABC como parte de la propuesta.

La investigación será de tipo descriptivo, ya que la información recopilada será analizada, mas no se modificará la misma. Es decir, que se realizará un estudio de la información de la empresa de Servicios Profesionales sin alterarla.

También se aplicará el método deductivo en esta investigación ya que determinaremos de forma general qué es un costeo ABC y lo llevaremos a lo particular, realizando una propuesta de aplicación a la empresa de Servicios Profesionales en 2022.

Se usará como población a empresas de servicios contables de 2022 ubicadas específicamente en la ciudad de Quito.

Como fuente primaria se usará la información obtenida por la Superintendencia de Compañías.

Como fuentes secundarias se tomarán en cuenta libros, tesis y artículos científicos de los que podamos extraer información de utilidad para este trabajo.

Se realizará el uso de la herramienta de Excel para el análisis de los datos, al igual que se obtendrá información páginas oficiales como referencia de costos y gastos.

# **1. MARCO TEÓRICO PARA LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DE COSTEO ABC PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS PROFESIONALES EN 2022**

## **1.1. Contabilidad**

Podemos definir la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable). (García, 2017)

(Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

### **1.1.1. Objetivos de la Contabilidad**

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

Toda esta información se resume en las denominadas «cuentas anuales», cuya formulación ha de efectuarse una vez al año, al terminar cada ejercicio económico (el «ejercicio económico» suele coincidir con el año cronológico) (García, 2017)

Mantener una información contable clara y organizada permite a las empresas entender la situación de la empresa actual y pasada.

La toma de decisiones se basa en la información registrada. El proceso empieza con cuando las compañías realizan los registros que mantienen en el día a día. También se debe tomar en cuenta las particularidades de cada actividad económica y los procesos mensuales y anuales.

Una vez se realice los registros y análisis inicial, las empresas pueden realizar una evaluación de la información obtenida de forma más clara y es donde empieza la toma de decisiones dependiendo de lo que se reflejen en los estados financieros.

## **1.2. Contabilidad de Costos**

“Se entiende por costo la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro.”  
(Medina, 2007)

La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido, este no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud –denominado “valor de costo”- que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado.

Costos no solo es Contabilidad que registra, mide y da cifras cuantitativas sobre el uso racional de los recursos económicos en las actividades de creación de bienes y servicios, sino que debe apuntar a la gestión, para que a través de información actualizada y confiable pueda el directivo analizar integralmente la marcha de los negocios, planificar el futuro, corregir desviaciones en la toma de decisiones y control permanente de la actividad empresarial.  
(Balanda, 2005)

La contabilidad de costos proporciona información para la contabilidad administrativa y para la contabilidad financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.

Por ejemplo, el cálculo del costo de un producto es una función de la contabilidad de costos, que responde a las necesidades de evaluación de inventarios de la contabilidad financiera, así como a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la decisión de cómo asignar los precios a los productos, y la elección de cuáles de ellos se deberán promover).

La contabilidad de costos moderna parte de la perspectiva de que la recolección de la información de costos está en función de las decisiones gerenciales que se tomen. Por lo tanto, la distinción entre la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos no es tan precisa y, en este texto, con frecuencia usamos estos términos de manera indistinta. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

### **1.2.1. Beneficios de la Contabilidad de Costos**

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se valoran los inventarios.
- Se controlan los distintos costos que intervienen en el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Con ella se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- Facilita el proceso decisorio, ya que por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Con la contabilidad de costos se puede comparar el costo real de fabricación de un producto, con un costo previamente determinado.
- Por medio de ella es posible valorar los inventarios. (Medina, 2007)

### **1.2.2. Generadores de Costos**

Un generador de costos es una variable, como el nivel de actividad o de volumen, que influye de una manera causal en los costos durante cierto periodo de tiempo. Una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo con una finalidad específica, por ejemplo, el diseño de productos, la configuración de máquinas o la prueba con productos.

El nivel de actividad o de volumen es un generador de costos cuando hay una relación de causa y efecto entre un cambio en el nivel de actividad o volumen, y un cambio en el nivel de costos totales.

El generador de costos de un costo variable es el nivel de actividad o volumen, cuyo cambio ocasiona modificaciones proporcionales en los costos variables. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

### **1.2.3. Clasificación de Costos**

Clasificar consiste en agruparlos sistemáticamente por tipos para, de esa manera, reunir en grupos homogéneos a los que poseen ciertas características comunes que lo diferencien de los agrupados en otras categorías.

Clasificando los conceptos de costos en grupos lógicos y en forma sistemática y analítica, la Contabilidad de Costos alcanza su pleno desarrollo. (Balanda, 2005)

### **1.2.3.1. Clasificación por su Asignación**

En este ítem se analiza la relación entre un concepto de costo y un objeto de costeo, es decir la identificación de un concepto con el objeto receptor, clasificándolos en:

**Costos Directos:** Son aquellos conceptos que indudablemente integran el producto físicamente o significan alguna forma de acción sobre el mismo o sobre la prestación de un servicio. Es costo directo la Materia Prima, ya que no quedan duda acerca de su integración física al producto. Al igual que la Mano de Obra utilizada en el proceso sobre el bien producido, o de la Pintura utilizada en la terminación de un producto (ej: de un escritorio).

**Costos Indirectos:** aquellos conceptos respecto de los cuales no resulta evidente la relación con el objeto de costeo. El costo del funcionamiento de la Gerencia de Fábrica es evidente que resulta un Costo Indirecto respecto al objeto producto.

Respecto a la posibilidad de medición, hay costos que se comportan como directos o indirectos según la posibilidad de su cuantificación en relación con el objeto o según la política interna acerca de la decisión a hacerlo o no (cantidad de gramos de pintura utilizada en un escritorio). (Balanda, 2005)

### **1.2.3.2. Clasificación por la Elección de Alternativas**

Será un “Costo relevante” cuando un concepto de costo es importante para la toma de una decisión, caso contrario será un “Costo no relevante”. Si ante la necesidad de adquirir un nuevo equipamiento industrial, dos marcas distintas de igual precio y producción, pero de distinto costo de instalación, el precio del equipamiento sería “no relevante” y el de la instalación sería un “costo relevante”. (Balanda, 2005)

### **1.2.3.3. Clasificación por su Imputación**

Costos Corrientes: aquellos en los que coinciden el período de “Apropiación” a costos y el período de “desembolso”.

Costos Anticipados: los que la “Apropiación” a costos se produce en un período de costos anterior al “Desembolso”

Costos Diferidos: los que el “Desembolso” se produce en un período anterior a aquel en el cual se “Apropia” a costos. (Balanda, 2005)

### **1.2.3.4. Clasificación por Periodo de Relevamiento**

Costos Históricos: se cuantifican de acuerdo con la información referida a los hechos y medidas comprobables, medibles y demostrables según los ocurrido.

Costos Presupuestados: se llaman así por cuanto la valorización de los mismos se establece antes de la incorporación de los insumos, antes de tener el objeto del costeo al cual asignarlos, existiendo dos tipos básicos de predeterminaciones:

- Los “Costos Estimados”, basados en los antecedentes históricos del comportamiento de los costos –estadística de comportamientos de costos anteriores– el “cómo ocurrió” y eventualmente ajustados de acuerdo a variaciones de los factores económicos, materiales, humanos y tecnológicos intervinientes en el proceso productivo del que se trate.
- Los “Costos Estándar” se determinan con técnicas complejas y detalladas de “cómo deberían ocurrir” los costos basados en normas o especificaciones respecto al comportamiento de los distintos factores y de su valorización monetaria. (Balanda, 2005)

### **1.2.3.5. Clasificación por la función**

La clasificación funcional de los costos tiene directa vinculación con la creación de los llamados “Centros de Costos” sean sectores reales del Ente o teóricos concebidos para ser receptores de costos. Resulta tradicional definir cuatro funciones o áreas funcionales en un Ente de producción.

**Costos de Producción:** Se trata de Costos que se incorporan al Activo del Ente cuando se producen Bienes Físicos, en el caso que la producción sea de Servicios que no son almacenables, dicho costo pasa directamente al Estado de Resultados.

Pueden ser a su vez clasificados internamente de acuerdo al tipo de actividad al que sean apropiados los costos en:

- De Producción propiamente dicho
- De Servicios

**Costos de Comercialización:** Los costos de comercialización son “Gastos” mal llamados “Costos del período” dado que normalmente se reflejan directamente en el Estado de Resultados a medida que incurren y solo en casos especiales algunos conceptos se difieren temporalmente, manteniéndolos en el Activo.

**Costos de Financiación:**

Son costos financieros los valores de todos los insumos en que se incurre para desarrollar la gestión de obtención y aplicación de recursos con el propósito de facilitar transacciones y operaciones del Ente.

Son costos que tienen características particulares y especiales dado que:

- Existen egresos y también ingresos financieros –generalmente se los trata como conceptos iguales, pero con signos distintos (+) (-)-.
- Respecto al destino de los costos financieros –(Resultados o Activos)- existen gran cantidad de corrientes su tratamiento.

Costos de Administración:

Son costos administrativos los valores de los insumos vinculados con la actividad de gestión general del Ente, no vinculables específicamente con las clasificaciones anteriores.

Los costos de Administración son “Gastos” mal llamados “Costos del período” dado que normalmente se reflejan directamente en el Estado de Resultados a medida que incurren y solo en casos especiales algunos conceptos se difieren temporalmente, manteniéndolos en el Activo. (Balanda, 2005)

#### **1.2.3.6. Clasificación por su naturaleza**

**Materiales:** Son los elementos que físicamente integran el producto final o que, por sus características, a pesar de no formar parte del producto final –desaparecen en el proceso productivo- son parte de la materia prima. Cuando esta clasificación es utilizada en los registros, se los vincula y se trata como “Elementos del Costo”, es decir, que a la misma se los clasifica en relación con el producto, definiendo como Materia Prima a los Materiales Directos únicamente y a los Materiales indirectos –simplemente Materiales– se los agrupa como Carga Fabril.

**Mano de Obra:** La “Mano de Obra” es el valor de la retribución del trabajo humano en relación de dependencia que contribuye al proceso de transformación de la Producción.

Cuando esta clasificación es utilizada en los registros, se los vincula y se trata como “Elementos del Costo” es decir que a la misma se los clasifica en relación con el producto, definiendo como Mano de Obra Directa a la Mano de Obra Directa únicamente y a la Mano de Obra indirecta se los agrupa como Carga Fabril. (Balanda, 2005)

### **1.2.3.7. Clasificación por su Variabilidad**

La clasificación por “variabilidad” analiza el comportamiento de un concepto de costo en relación con las modificaciones en los niveles de actividad.

El análisis de la variabilidad de conceptos resulta de gran importancia para la toma de decisiones y en especial cuando se desea aplicar determinados sistemas de costeo, y en la planificación para la toma de decisiones.

Costos Fijos: Son “Costos Fijos” aquellos cuyo comportamiento resulta absolutamente independiente e indiferente del nivel de actividad.

Los costos fijos tienen la característica –en general– de que dicho comportamiento es un concepto de “corto plazo” dado que los mismos se incrementan con el transcurso del tiempo, cuando se modifique la estructura del Ente –si se alquila un local adicional u otro de mayor tamaño-. Por ello, podemos concluir que se mantendrán fijos mientras no se modifique la “Capacidad Instalada”.

Podemos “subclasificar” los costos fijos, de acuerdo a su origen en:

- Estructurales o de Capacidad: Se incurre en ellos por tener disponible una Capacidad Instalada, aun cuando la misma no es utilizada, es decir la actividad es cero –los alquileres de planta.
- Operativos o de Actividad: Costos que surgen cuando la estructura se pone en funcionamiento, aún sin importar el nivel de uso de la misma, no obstante que desaparecen cuando el nivel es cero –en un Ente constructor, la contratación de supervisores cuando se inicia una obra-.
- Programados: Surgen por una decisión, durante un tiempo, sin tener relación con el nivel de actividad del Ente, aunque adaptados a cuestiones económicas y financieras del mismo –promoción para el lanzamiento de un producto, programas de mejoramiento de productos, programas de reingeniería de planta, etc.–

Costos Variables: Son “Costos Variables” aquellos cuyo comportamiento responde a una progresión aritmética de razón constante, en relación con la modificación del nivel de actividad –caso típico de la “Materia Prima” cuando los precios se mantienen constantes ante los distintos niveles de actividad del Ente-.

Costos Semi Variables: aquellos que, aun respondiendo a una función continua y aumentando cada vez que se incrementa el nivel de actividad, la razón de aumento no es constante –caso típico de una factura de consumo de energía eléctrica, que en su integración participan distintos factores– un importe fijo por su conexión y una parte variable en función a los niveles de consumo, que se puede ver alterado por cuestiones de políticas energéticas con costos incrementales o decrementales en función al consumo o a cuestiones temporales (horas del día, feriados, etc.). (Balanda, 2005)

Costo Unitario: Un costo unitario, el cual también se denomina costo promedio, se calcula dividiendo el costo total entre el número de unidades relacionadas. Las unidades se podrían expresar en varias formas.

Los costos unitarios se encuentran en todas las áreas de la cadena de valor —por ejemplo, el costo unitario del diseño del producto, de las visitas de ventas y de las llamadas del servicio a clientes.

Al sumar los costos unitarios en toda la cadena de valor, los gerentes calculan el costo unitario de los diferentes bienes o servicios que entregan, y determinan la rentabilidad de cada bien o servicio.

Los gerentes usan esta información, por ejemplo, para decidir los productos en los cuales deberían invertir más recursos, como investigación y desarrollo y marketing, además de los precios que deberían cargar. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Desde el punto de vista contable, es decir como una función lineal ante el incremento del nivel de actividad- podemos comprobar los siguientes hechos:

- LOS COSTOS VARIABLES UNITARIOS permanecen constantes cualquiera sea el grado de aprovechamiento de la Capacidad Instalada.

- LOS COSTOS FIJOS UNITARIOS decrecen al incrementarse el grado de aprovechamiento de la Capacidad Instalada, dado que se cuenta con un mayor número de unidades que absorben el Costo Fijo Total.
- LOS COSTOS SEMIFIJOS UNITARIOS decrecen al incrementarse el grado de aprovechamiento de la Capacidad Instalada, dado que se cuenta con un mayor número de unidades que absorben el Costo Semifijo Total.
- LOS COSTOS SEMIVARIABLES UNITARIOS también decrecen al incrementarse el grado de aprovechamiento de la Capacidad Instalada, dado que el incremento del Costo Total Semivariable no es directamente proporcional al incremento de la actividad.
- LOS COSTOS TOTALES UNITARIOS decrecen como consecuencia de menores costos unitarios fijos, semifijos y semivARIABLES respectivamente.

### **1.3. Método de Determinación de Sistema de Costos**

Son diversos los sistemas de costes que están al servicio de las empresas, por ello los encargados antes de elegir cualquier sistema de costes deben conocer las características de cada uno de ellos para determinar cuál es el adecuado para la empresa, dependiendo de sus necesidades.

**Tabla 1. Tipos de Sistemas de Costos**

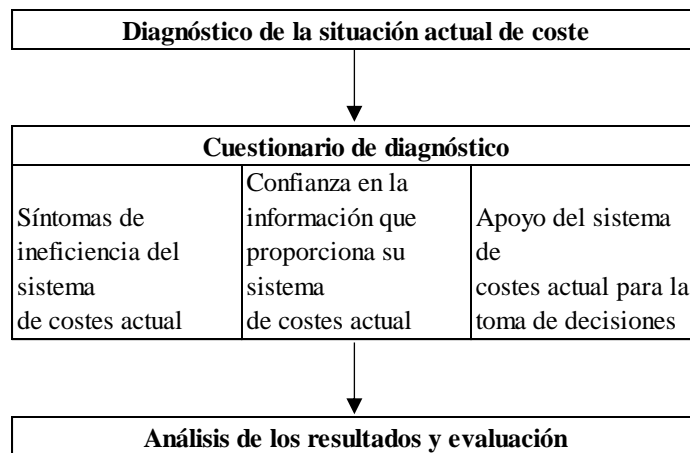
SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE			SISTEMA DE COSTEO VARIABLE	SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES	COSTES CONJUNTOS
HISTÓRICO	ESTIMADO	ESTÁNDAR			
Se obtiene el costo del producto o servicio al final del periodo.	Se realiza una apreciación del costo del producto en base a la experiencia del personal y de ejercicios anteriores de la empresa.	Se obtiene el coste en base a lo que "debe" costar un producto o servicio	Es un sistema que apoya con información para usuarios internos en el proceso de toma de decisiones.	El costo del producto o servicio es en base actividades.	El costo del producto se determina conforme se van incurriendo los elementos del costo en los procesos, donde son acumulados antes de llegar al punto de separación (productos y subproductos).
Se obtienen costes reales de los productos, por áreas o cuenta de gasto.	Se realizan ajustes sobre las variaciones obtenidas, después de la comparación con los costes reales. Una característica es que siempre se ajusta al costo real	El costo del producto o servicio se hace en base a los costes directos e indirectos presupuestados.	Los costes los clasifica en costes fijos y variables, asignando al producto únicamente los costes variables.	Los costes directos	Los costes fijos y variables se identifican plenamente en el momento de realización.
Se acumulan los elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos), conforme van incurriendo	El costo estimado indica lo que "puede" costar un producto o servicio.	Este sistema se percibe como una medida de eficiencia.	Los costes fijos se consideran gastos del ejercicio.	Identifica y asigna costes a actividades específicas en la obtención productos y servicios.	Esta metodología se recomienda para producciones en serie o en masa y por ordenes de producción.
Este sistema sirve de base para comparar y realizar ajustes por variaciones o desviaciones.	Se obtienen antes de iniciar la fabricación del producto.	Se determina el costo del producto antes de que se inicie el proceso de fabricación	Permite planear utilidades a corto plazo.	Analiza la rentabilidad, eficiencia y control de costes.	Considera un factor de prorrateo para los gastos indirectos.
Proporciona estados financieros para usuarios externos.	Se basa en cálculos predeterminados sobre estadísticas anteriores.	Ayuda en la planeación de las operaciones.	Ayuda a fijar precios de venta con anticipación	En su implantación hay que realizar un diccionario de actividades.	Permite determinar mermas y asignarles un costo.
Es un sistema con muy poca inversión, pero que no es útil para tomar decisiones	Indica que ayuda a fijar precios de venta con anticipación	Contribuye a mejorar los aspectos operativos de la empresa.	Es útil para obtener el punto de equilibrio y elección de diversas alternativas	Es una metodología actual de costes que considera medidas financieras y no financieras	Proporciona información para establecer normas y políticas de operación.
	Apoya en las funciones de compra, producción y distribución	Ayudan a fijar precios de venta con anticipación.	Permite fijar el precio de los productos o servicios.	Es una metodología de valoración objetiva de imputación de costes.	Indica que puede apoyar en la estandarización de los procesos productivos.
	Indica que Apoya en la toma de decisiones.	Ayuda a la reducción de los costes de producción y facilitan la gestión contable y disminuyen el costo operativo.	La implantación del sistema es más caro, pero administrativamente más económico y Ayuda a tomar decisiones.	Se puede determinar actividades que generan o no valor al producto o servicio.	Indica que no es necesario realizar ajustes después de terminado el periodo.
	Es un sistema con muy poca inversión, pero por estar basada en estimaciones es muy riesgosa para tomar decisiones.	Es un sistema con mediana inversión, pero y puede apoyar a la tomar decisiones.		Es un sistema de gestión que implica una inversión costosa.	Es un sistema que implica una inversión costosa.
				La información que proporciona es considerada como confiable para tomar decisiones.	Promueve que la información proporcionada en los estados financieros es más confiable que otros sistemas de costes para la toma de decisiones

**Fuente:** (Ríos, 2014)

El método de diagnóstico para determinar el sistema idóneo para empresas se basa en 5 etapas:

Primera etapa: Diagnóstico de la situación actual de costes. Se aplica el cuestionario de diagnóstico al dueño o gerente general de la empresa.

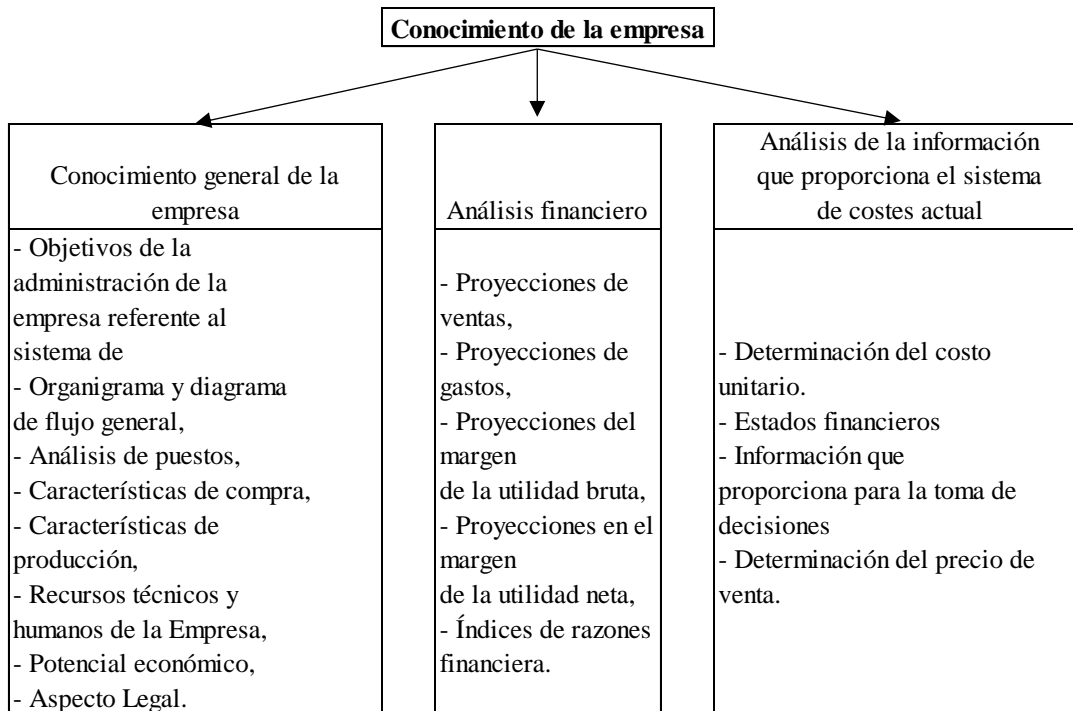
Segunda etapa: Análisis y evaluación de los resultados obtenidos en el cuestionario de diagnóstico. En esta etapa se analiza y evalúan los resultados obtenidos con apoyo de la escala Likert, con una puntuación mínima de 19 puntos y una máxima de 95 puntos (a mayor puntuación, mayor necesidad de un cambio del sistema de costos actual de la empresa). Clasificada las respuestas por secciones: sección I, síntomas de ineficiencia de costes actual la empresa con 50 puntos; segunda sección, confianza en la información que proporciona el sistema de costos actual con 30 puntos. Por último, en la tercera sección, apoyo del sistema de costos actual para la toma de decisiones, con 15 puntos.



**Figura 1.** Diagnóstico de la situación actual del coste

**Fuente:** (Ríos, 2014)

Tercera etapa: Conocimiento de la empresa. Se solicitar información a la empresa respecto al sistema de costes actual, análisis financiero, así como la siguiente información: Objetivos que busca la administración, organigrama, análisis de puestos, características de compra, características de producción, recursos técnicos, recursos humanos, potencial económico y aspecto legal.



**Figura 2.** Conocimiento de la empresa  
**Fuente:** (Ríos, 2014)

Cuarta etapa: Análisis de los sistemas de costeo. En esta etapa se realiza un análisis de los sistemas de costeo al servicio de la empresa, a fin de establecer la propuesta de un sistema de costes adecuado a las necesidades de la empresa. Se realiza en dos partes, en la primera se indaga sobre los requerimientos de la administración referente del sistema de costes, posteriormente se realiza un análisis de las características tanto de los sistemas de costes tradicionales como de las nuevas tendencias de gestión.

Quinta etapa: Sistema de costes idóneo para la pyme. En base a todas etapas se realiza la propuesta de un sistema de costes adecuado a las necesidades de la empresa.

El estudio de caso está estructurado en: Antecedentes, objetivo, justificación, criterio de selección, instrumentos de recolección de datos, análisis del estudio de caso y elaboración del reporte del estudio de caso.

El estudio de caso está estructurado en: Antecedentes, objetivo, justificación, criterio de selección, instrumentos de recolección de datos, análisis del estudio de caso y elaboración del reporte del estudio de caso. (Ríos, 2014)

### **1.3.1. Instrumento**

Se diseñó el instrumento en cinco secciones denominado “Cuestionario de Diagnostico”, dirigido al directivo de la empresa (preferentemente del área contable), con la finalidad de detectar la utilidad de la información proporcionada por el sistema de costes actual y determinar el grado en que la empresa necesita un nuevo sistema de costes. Este instrumento fue diseñado con 21 preguntas de las cuales 19 son cerradas con tres o cinco opciones, las cuales se calificaron con un número del 1 al 5.

Al final, los números de las opciones elegidas se suman para obtener la puntuación de la empresa, analizada mediante una escala Likert. La escala mínima posible es de 19 y la máxima de 95 puntos, por lo que a medida que se acerque al máximo puntaje, mayor será la necesidad de cambiar o implementar un sistema de costes. Además, dos preguntas abiertas referente a las características de su sistema de costos actual y operatividad de la empresa.

Sección I. Datos relacionados con el puesto de la persona encuestada.

Sección II. Síntomas de ineficiencia del sistema de costes actual (10 ítems).

1. Incremento del número de productos y servicios.
2. Incremento de los gastos indirectos.
3. Bases para aplicar los gastos generales a los objetivos de costo (Clientes, servicios, productos, proyecto o servicios).
4. Bases sobre las que se fijan los precios de los productos o servicios.
5. Competitividad de los productos o servicios de la empresa.
6. Reemplazo de la mano de obra por tecnologías.
7. Operaciones de la empresa que requieren el mismo número de operarios.
8. El sueldo y prestaciones del personal representa un porcentaje significativo de los costes controlables
9. Es significativo el número de empleados indirectos que participa en 2 o más procesos principales del negocio.

10. Impacto significativo de las políticas, procedimientos, requisitos y exigencias de varios departamentos o centro de trabajo.

Sección III. Confianza en la información que proporciona su sistema de costes actual (6 ítems).

11. Confianza en la veracidad de los reportes que proporciona el sistema de costes actual.

12. Confianza en la asignación de los costes.

13. Confianza en la información que proporciona el sistema de costes actual en la innovación y diseño de nuevos productos o servicios.

14. Nivel de mando al que beneficia la información por el sistema de costes actual.

15. Problemas que está atravesando la empresa.

16. Utilidad de la información que proporciona el sistema de costes actual.

Sección IV. Apoyo del sistema de costes actual para la toma de decisiones (3 ítems).

17. Proporción sobre la cual se toman decisiones en base a la información suministrada por el sistema de costes actual.

18. Percepción sobre la información suministrada con el sistema de costes actual, del personal del área de ventas.

19. Bajo un entorno de inversión limitada y recursos restringidos para gastos, cuál es la percepción del gerente general sobre la información proporcionada por el sistema de costes actual para la aceptación o rechazo de proyectos.

Sección V. Descripción de las características de su sistema de costos actual y operatividad de la empresa. (Ríos, 2014)

#### **1.4. Sistemas de Costos**

La reducción de los costos, el incremento de la calidad y la optimización en la utilización de los recursos son aspectos a lograr mediante el diseño de un procedimiento que propicie la implementación de un sistema de costo que responda a la actividad que se desarrolla.

Para diseñar un sistema de costo es imprescindible conocer a cabalidad el tipo de entidad o empresa para el que se realiza, identificar los procesos que se llevan a cabo y, de acuerdo con la teoría de los costos, esbozar los instrumentos que permitan identificar y registrar los componentes del costo aplicables a cada proceso. La implementación de estos sistemas puede abarcar la totalidad de la empresa o un área definida y enfocarse hacia los departamentos, los productos o los servicios y las actividades. (González, 2017)

El sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado.

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. (Sánchez, Domínguez, Padilla, & González, 2010)

## **1.5. Tipos de Sistemas de Costos**

Los siguientes conceptos son importantes para un buen entendimiento de cada sistema de costeo.

- Objeto de costeo: Es cualquier bien para el cual se desea una medición de los costos.
- Costos directos de un objeto de costo. Son los costos relacionados con un objeto de costeo específico, que se pueden atribuir a ese objeto de una manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos).
- Costos indirectos de un objeto de costeo. Son los costos relacionados con un objeto de costeo en particular, que no se pueden atribuir a ese objeto de costeo de una manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos). (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

### **1.5.1. Sistemas de Costeo por Órdenes de Producción**

O también conocido como sistema de costeo por órdenes de trabajo. En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. Este se usa para costear un producto determinado. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

En aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada Hoja de Costos por Órdenes de Producción, en donde se detallará los tres elementos del costo que son Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación.

En las empresas que producen sus artículos por medio de ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en el cual los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes de individuales. (Quezada & Robles, 2011)

### **1.5.2. Sistema de Costeo por Procesos**

En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio. Sirve para costear grandes cantidades de unidades idénticas o similares. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Este sistema de costos se aplica en las industrias cuya producción es continua, uniforme existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia

Los elementos del costo se cargan al proceso respectivo, el cual corresponderá a un período determinado al proceso o procesos que existan.

Cuando toda la producción se inicie y termine en dicho proceso, el costo unitario de obtendrá. Costo Total Acumulado dividido entre las unidades producidas.

En el caso de quedar producción en proceso al final de período, es necesario establecer el estado en que se encuentra dicha producción, para poder valorizar la totalidad de la misma. (Quezada & Robles, 2011)

### **1.5.3. Sistema de Costeo por Absorción**

Esta metodología tradicional de hallar los costos de producción se basa en la filosofía de que la totalidad de los costos que se generen en el departamento de producción se debe cargar al producto, sin hacer alguna distinción entre costos fijos o variables. Por lo tanto, el costo del producto será la sumatoria de los siguientes elementos: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación fijos y costos indirectos de fabricaciones variables. Esta metodología es aceptada para la elaboración de informes financieros de uso externo. (Vaca, 2012)

#### **1.5.4. Sistema de Costeo Directo**

La metodología de costeo directo tiene fines administrativos y facilitan el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones con respecto al costo de producción y rentabilidad del producto. Bajo esta metodología el costo del producto es obtenido a través de la suma de los elementos del costo variables, o sea, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. (Vaca, 2012)

#### **1.5.5. Sistema de Costeo ABC**

La metodología ABC adquiere toda su potencialidad en el tratamiento de los Costos indirectos, tanto de fábrica como del resto de la empresa, que constituyen un grupo de recursos dirigidos a sustentar la producción y comercialización de los productos de la empresa.

Dada esta vinculación no tan directa, estos costos se generan en el desarrollo de actividades que se realizan con el objetivo de producir y vender los productos; se determina el consumo que de estos recursos realizó cada actividad y luego se determina que porción del costo de cada actividad se asignó a cada producto.

En ABC los Costos indirectos no se asignan a los productos, sino a las actividades que se realizan para producirlos. Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades. Los recursos son consumidos por las actividades y éstas a su vez son consumidas por los objetos de costos. (Vaca, 2012)

## 1.6. Sistema de Costeo ABC

Existen tres lineamientos principales para el mejoramiento de un sistema de costeo

- **Atribución del costo directo:** Identificar tantos costos directos como sea económicamente factible. Este lineamiento tiene como finalidad reducir la cantidad de costos clasificados como indirectos, minimizando así el grado en que se tienen que asignar los costos en vez de atribuirse.
- **Grupos comunes de costos indirecto:** Ampliar el número de grupos comunes de costos indirectos hasta que cada grupo sea más homogéneo. Todos los costos de un grupo común de costos homogéneos tienen las mismas relaciones de causa y efecto, o bien, tienen relaciones similares (o beneficios recibidos) con respecto a un solo generador de costos que se usa como la base de aplicación del costo.
- **Bases de aplicación de los costos:** Siempre que sea posible se debe usar el generador del costo (la causa de los costos indirectos) como la base de asignación del costo para cada grupo común de costos indirectos homogéneos (el efecto).

Una de las mejores herramientas para el mejoramiento de un sistema de costeo es el costeo basado en actividades. El costeo basado en actividades (ABC) mejorará un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos de costos fundamentales. Una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo que tiene un propósito especificado —por ejemplo, el diseño de productos, la configuración de las máquinas, la operación de las máquinas y la distribución de productos.

De una manera más informal, las actividades son verbos: algo que hace una empresa. Para ayudar en la toma de decisiones estratégicas, los sistemas abc identifican las actividades de todas las funciones de la cadena de valor, calculan los costos de las actividades individuales y asignan los costos a los objetos de costos —como los productos y servicios— con base en la mezcla de actividades necesarias para producir cada producto o servicio. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

El costo de una actividad incluye todos los factores de producción utilizados para realizarla. Los recursos constan de personas, materiales, suministros, maquinaria, sistemas computacionales, y otros recursos que se acostumbra considerar como elementos del costo en el catálogo de cuentas. Cualquier factor significativo rastreable de producción, se incluirá como costo de la actividad. El costo será rastreable cuando se pueda establecer una relación de causa-efecto entre un factor de producción y una actividad específica. Cuando un recurso es aplicado a una sola actividad, el rastrearlo es muy simple. Un empleado de compras dedicado a la actividad de tramitar órdenes de compra es un ejemplo de lo anterior. Cuando un recurso es utilizado en la realización de varias actividades, el uso del recurso deberá repartirse entre las actividades. (Adame, 2000)

### **1.6.1. Definiciones y Conceptos Básicos**

Una actividad es una combinación de personas, tecnología, materias primas, métodos y medio ambiente que produce un bien o servicio. La actividad describe lo que la empresa hace, la forma en que utiliza su tiempo, y los productos del proceso.

Una empresa solo puede administrar lo que hace, esto es, sus actividades. Las actividades son el fundamento de la administración de costos. Una actividad describe el modo en que una empresa emplea su tiempo y recursos para alcanzar sus fines. Las actividades son procesos que consumen recursos para producir algo (output), Por ejemplo, algunas de las actividades de un departamento de ingeniería de procesos serían, desarrollar las listas de materiales, llenar órdenes especiales, sugerir mejoras al proceso, y diseñar herramientas.

Una función es un conjunto de actividades que están relacionadas por un propósito común. Ejemplo de esto serían la adquisición de materiales, calidad, ventas, etc.

A pesar de que la mayoría de las empresas están organizadas por funciones, el espectro de actividades relacionadas con una función va más allá de los límites de la unidad organizacional responsable de la función.

Por ejemplo, algunas actividades del departamento de compras, tal como la selección del proveedor, son responsabilidad directa de dicho departamento. Sin embargo, muchas otras actividades de compras, tal como la recepción de los materiales ocurre en otros departamentos. No existe interdependencia entre las actividades de una función además del de tener un propósito común.

Un proceso es un conjunto de actividades relacionadas e interdependientes enlazadas por los productos (outputs) que intercambian. Las actividades están relacionadas porque un evento específico genera la primera actividad, la cual, a su vez, genera actividades subsecuentes. El intercambio de productos (output), o el flujo de información señala los límites entre las diferentes actividades y las enlaza en una relación de causa-efecto.

Un ejemplo de proceso sería la elaboración de un pedido de materiales que se iniciaría con la recepción de una requisición y continuaría con solicitar cotizaciones, fijar condiciones de pago y entrega, y elaborar el pedido.

Una tarea es la combinación de elementos rutinarios de trabajo u operaciones que forman una actividad, o dicho en forma diferente, una tarea es como la actividad es realizada. Diferentes empresas llevan a cabo diferentes tareas para realizar una misma actividad.

La lógica de los sistemas abc tiene dos propósitos. Primero, estructurar los grupos comunes de costos de las actividades de una forma mejorada con los generadores de costos para cada grupo común de costos de las actividades, ya que la base de aplicación del costo lleva a un costeo más exacto de las actividades. Segundo, aplicar estos costos a los productos midiendo las bases de aplicación de los costos de las diferentes actividades usadas por distintos productos, ya que ello conduce a costos de productos más exactos. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

ABC determina qué actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y qué valor agregan. La asignación de costos indirectos (costos de producción, costos comerciales, administrativos y financieros o gastos), funcionan a través de cuatro etapas:

1. Asignar a los objetos principales los costos directos, que necesariamente son los materiales y mano de obra directos y eventualmente ciertos inequívocamente directos.
2. Acumular los costos indirectos por centros de acción llamados actividades.
3. Los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objetivo de costo de acuerdo con el número de actividades requeridas para ser complementados.
4. Es la etapa final, se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos según se indica en las etapas anteriores, a fin de tener el dato sobre costos totales. (Sánchez P. Z., 2015)

La teoría ABC sostiene, con razón, que virtualmente todas las actividades de manufactura, logística, marketing, ventas, tecnología, administración, distribución, informática, entre otras, existen para apoyar a la producción y entrega de bienes y servicios, por tanto sus costos se deben incluir íntegramente a estos objetos del costo (productos, clientes, procesos, etc.) pero por la vía de las actividades que son las verdaderas consumidoras de recursos. ABC permite captar mejor los factores económicos subyacentes a la operación de la empresa, lo que la convierte en una poderosa herramienta de planificación y de apoyo a la toma de decisiones.

Para la distribución de los costos indirectos (costos de producción, comerciales, administrativos y financieros) entre las actividades y de éstas a los productos finales (objeto final del costeo), las bases de asignación utilizadas por ABC se denominan cost drivers, que son parámetros financieros o no financieros que direccionan los costos indirectos de manera justa e inequívoca. La identificación objetiva de los cost drivers y su permanente actualización contribuirán a racionalizar el costo de las actividades y de los productos.

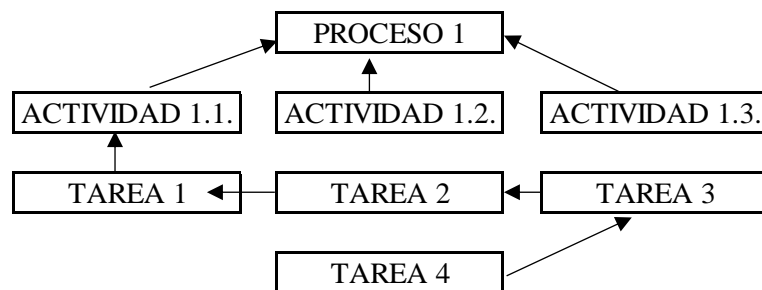
**Productos:** Cualquier bien o servicio -generalmente en venta- que la empresa ofrece a los clientes.

**Recursos:** Aquellos factores costeables de la producción, que permiten la ejecución de una actividad específica. Los recursos tienen un costo -valor monetario-, para efectos de asignarlos entre las actividades se deben clasificar en específicos y comunes.

**Recursos específicos:** Aquellos plenamente identificables con la actividad y asignables a ella de forma inequívoca.

**Recursos comunes:** Aquellos compartidos por varias actividades por lo cual es algo complicado rastrearlos a una actividad específica, por tanto, se los debe asignar a cada uno utilizando algún cost drivers apropiado.

En conclusión, las actividades están constituidas por un conjunto de tareas generalmente secuenciales que pueden ser realizadas por una sola persona o varias dentro de un mismo sitio físico o no. Dichas actividades constituyen la base de una cadena de valores que conforman los procesos y éstos pasan a formar parte del producto final. (Sánchez P. Z., 2015)



**Figura 3.** Mapa genérico de tareas actividades y procesos

**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

Por lo descrito, la actividad es un elemento administrativo intermedio muy dinámico que en su accionar consume recursos y que al concluir siempre arroja un producto que es objetivo y medible el mismo que tendría un costo que se le asignan sistemáticamente a través de un procedimiento ordenado y bien pensado que le podría permitir a la gerencia, entre otras cosas:

1. Identificar los productos que se obtienen de la actividad.
2. Conocer su costo total y unitario por tipo, ejemplo costos de cada factura
3. Evaluar su evolución al comparar con costo pasado.
4. Magnificar su importancia en función del consumo de recursos. (Sánchez P. Z., 2015)

**Tabla 2.** Comparativo: tarea, actividad y proceso

VARIABLE CARACTERIZADORA	TAREA	ACTIVIDAD	PROCESO
Resultado objetivo	No son evidentes	Si, mensurables y evidentes, forman parte del conjunto	Si, evidentes, mensurables y apuntan a meta empresarial
Participantes	Un individuo	Varios individuos	Muchos individuos
Alcance	Una parte de la actividad	Una parte del proceso	Parte de meta empresarial
Uso recursos	Si, una porción pequeña	Si, una porción grande	Si, una porción significativa
Nivel avance en proceso	Mínimo	Medio	Alto
Definición administrativa	Acción humana mínima y concreta que se requiere para avanzar en propósito mayor	Grupo de tareas interrelacionadas que da como resultado un producto empresarial intermedio	Grupo de actividades vinculadas, coordinadas que generan valor agregado a un producto vendible o apoyan la venta de productos de otros procesos

**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

Una operación es la unidad más pequeña de trabajo usada para propósitos de control. Una operación sería llamar o enviar un fax a un proveedor.

Un centro de actividades es un conjunto de actividades relacionadas tales como las que se realizan en un departamento particular

El objeto de costo es la razón por la cual se realiza una actividad. Los objetos de costo incluyen productos, servicios, clientes, proyectos, y contratos.

Los inductores de actividades (drivers) son los métodos para asignar el costo de las actividades a los objetos del costo. Miden la frecuencia e intensidad de la demanda de actividades por los objetos de costo.

Los inductores (drivers) de recursos son los enlaces entre las actividades y los recursos. Miden la intensidad y frecuencia de las demandas de recursos hechas por las actividades. Toman los costos del mayor y los asignan a las actividades.

Una medida de desempeño define que tan bien una actividad llena las necesidades de sus clientes interno o externos. Es un indicador del trabajo realizado y de los resultados alcanzados por una actividad. En el caso de la actividad de investigación de crédito, se medirá el desempeño por el número de cuentas investigadas (cantidad), y por el número de nuevas cuentas que presenten problemas de crédito (calidad).

Lista (biii) de actividades es la enumeración de las actividades asociadas a un objeto de costo.

Atributos Son etiquetas que se adhieren a los datos y que indican las características de los mismos. A una actividad se le puede agregar una etiqueta que denote que es parte de la función de ventas o del proceso de producción.

Un inductor (driver) de costo es el factor que crea o influencia el costo. Por ejemplo, la disposición de la maquinaria en una fábrica es el factor determinante en el costo del movimiento de la materia prima y de la producción en proceso. Una fábrica que esté organizada en grupos de máquinas iguales tendrá un costo de movimiento de materiales superior a la de una cuyas máquinas estén colocadas de modo que todas las que se necesiten para elaborar un solo producto están en un solo lugar. (Adame, 2000)

## 1.6.2. Clasificación de las actividades

### 1.6.2.1. Por la frecuencia

- **Recurrente:** realizada por la organización sobre una base continua, éstas se componen de una entrada, una salida y un producto. Normalmente afectan a un solo departamento.
- **Periódica y eventual:** ocurren una vez, específicamente en proyectos únicos y regularmente afectan a varios departamentos.

### 1.6.2.2. Por la importancia

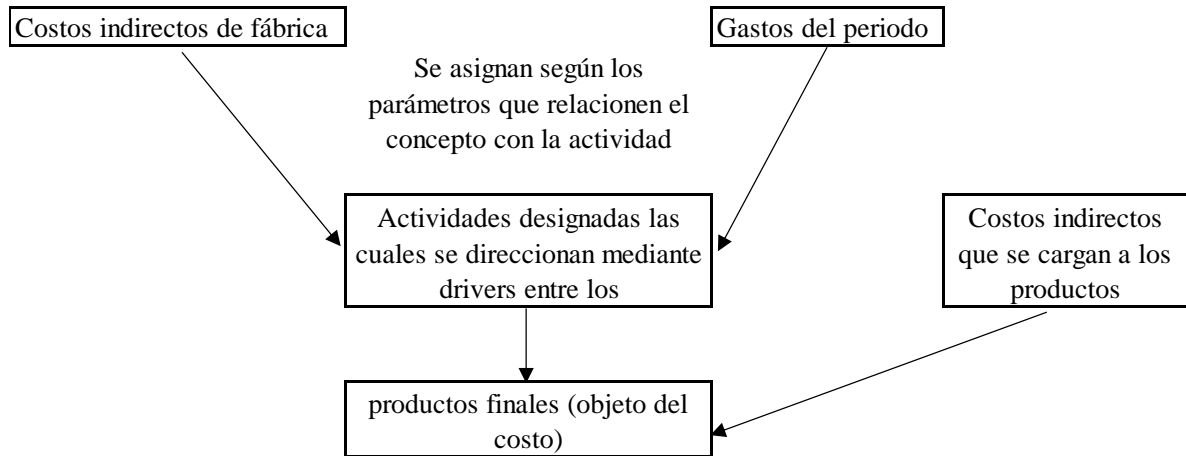
- **Primaria:** contribuye directamente a la misión de un departamento o unidad organizativa. Ejemplo: diseñar o rediseñar son dos actividades primarias de un departamento de ingeniería, se caracteriza porque su salida es utilizada por la organización o por unidad o departamento o sección.
- **Secundaria:** apoya las actividades primarias de la organización. Son actividades de carácter general que se convierten en recursos consumidos por actividades primarias. (Sánchez P. Z., 2015)

## 1.6.3. Objeto de Costeo

Es un elemento o ítem final para el cual se desea una acumulación de costos, es decir es todo elemento al que queremos darle un costo final o intermedio. Son objetos finales de costos los productos y servicios que una empresa suministra a sus clientes. En un entorno productivo (industrial) pueden ser ítems tales como: productos, acabados, un proceso productivo, una herramienta o instrumento, un servicio de ingeniería, etc.

Son objetos provisionales o intermedios aquellos cuyos costos se acumulan para luego ser imputados en todas las direcciones dentro de la empresa.

Simultáneamente a la asignación de costos indirectos por vía de actividades, se debe efectuar el direccionamiento de los costos directos de materiales y mano de obra necesarios para hacer el (los) producto (s) y de algún tipo de gasto que sea usado inequívocamente en éstos, es decir se deben asignar en forma directa al objeto del costo. (Sánchez P. Z., 2015)



**Figura 4.** Designación de drivers  
**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

#### 1.6.4. Cost driver de actividades o parámetros de asignación

Es "una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad" (Hansen 1996), que se utiliza para asignar los costos indirectos entre las actividades relevantes escogidas para el costeo, estos inductores (driver) o los parámetros del costo serán el producto de relacionar el concepto del costo con la actividad. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa-efecto entre el direccionador (drive) y el consumo de éste por parte de cada actividad, que será objeto de costeo.

Los parámetros o inductores (drivers) serán eficaces en la medida en que reúnan tres condiciones básicas:

1. Constante, debe permanecer dentro de un lapso de tiempo específico a fin de efectuar comparaciones de costos de un periodo a otro.
2. Oportuno, es decir responder a las exigencias del momento.
3. Perfectamente mesurable, puesto que a través de éstos se harán las asignaciones a las actividades o entre los productos u objetos del costo.

La distribución de los costos indirectos entre las actividades se viabiliza con el uso de los inductores (drivers) mismos que debe ser parametrizados utilizando estadísticas de uso, ocupación, frecuencia, tiempos, entre otros.

Por tanto, es muy importante que durante la investigación se vaya tomando información útil y relevante sobre espacios físicos, horas-hombres, kwh, costos de activos fijos por sectores, cantidad de materiales e insumos que utilizan, en fin, todo aquello que en su momento podría ser usado como datos de un inductor.

Para que la asignación sea razonable debe disponerse de una medición precisa del espacio ocupado por las personas y los bienes que intervienen en tal o cual actividad. Una actividad no se desarrolla necesariamente en un solo lugar físico (oficina o departamento), más bien la mayoría de actividades son transversales, es decir se cumplen en varios espacios físicos y los protagonistas de dicha actividad no usan toda la jornada de trabajo en una sola tarea o actividad, debido a que pueden realizar otras actividades complementarias. Se debe efectuar, por tanto, el seguimiento de cada tarea y de los que en ella intervienen para ir agregando datos hasta llegar a la suma del área (m) de la actividad.

El grado de dificultad para establecer las estadísticas, como la relacionada con el espacio físico, se repite con otros indicadores. Por tanto, al levantar la información es imprescindible tomar nota de los pormenores de cada actividad a través de entrevistas, encuestas, observaciones, grabaciones en video y mediciones de tiempos, espacios y uso de recursos, conforme se indica en la etapa de análisis de procesos que se describe más adelante. Las estadísticas serán revisadas, con cierta frecuencia, por cuanto las condiciones pueden variar y con ello los datos estadísticos iniciales. (Sánchez P. Z., 2015)

### **1.6.5. Cost driver hacia los productos**

Los parámetros de asignación o cost drivers hacia los productos (bases utilizadas por ABC) para la asignación de los costos de las actividades entre los productos -objeto del costo- se denominan también cost drivers, serán otros los parámetros (medidas) utilizados en esta fase del procedimiento.

La calidad y razonabilidad del costeo basado en actividades radica en la definición de una base de asignación adecuada para cada proceso de apoyo o administrativo. Las actividades de estos procesos pueden depender de la cantidad de lotes o servicios producidos, como los de planeación de producción, alistamiento de máquinas y movimientos de inventarios, los cuales son costos variables a largo plazo y dependen del número de actividades.

Otros dependen del volumen de producción y de la complejidad en la elaboración de los productos o servicios, como serían los de ensamble y corte, procesos productivos directos, éstas son variables a corto plazo por cuanto su asignación depende de las horas hombre o máquinas trabajadas. Para la selección del driver adecuado será necesario efectuar un estudio particular en el que se analizarán diversas variables:

- Accesibilidad y confiabilidad de la información.
- Relaciones causa-efecto, debe existir una muy buena relación de causalidad entre el inductor y el objeto del costo.

**Tabla 3.** Recursos y designación de drivers

RECURSOS - COSTOS INDIRECTOS	DRIVERS O PARÁMETROS (Tipos)
Maquinaria, equipo y tecnologías: el costo de su depreciación, mantenimiento, repuestos y reparaciones	Horas máquinas usadas en la actividad
	Costo de máquina, equipo y tecnología
	Tiempo de proceso
	Tiempo de ciclo productivo
Edificio e instalaciones físicas: el costo de su depreciación, mantenimiento y reparaciones	Área ocupada en metros cuadrados o volumen medido en metros cúbicos
Vehículos: el costo de su depreciación, mantenimiento y reparaciones	Costo de vehículos
	Horas de utilización por actividad
	Kilómetros recorridos
Suministros de oficina y limpieza	Cantidad consumida por actividad
Servicios públicos de agua y telefonía	Costo de suministros
Sistemas de información	Cantidad (según tipo de servicio) consumida efectivamente en la actividad
	Horas máquinas usadas en la actividad
Impuesto a la propiedad	Área de volumen ocupada por las actividades
Arriendo de espacios físicos	Área de volumen ocupada por las actividades
Alimentación de personal	Número de persona por actividad
	Hora-personas que laboran en cada actividad
Energía eléctrica	Cantidad medida en kilovatios-hora, que consume cada actividad
Seguros de vida y de accidentes	Número de personas - actividad
	Horas - persona - que laboran en cada actividad
	Número de personas - actividad, por el riesgo que asume en sus tareas
Seguros de protección de activos fijos	Costo de los activos fijos que son usados en la actividad
Combustibles y lubricantes	Número de galones medidos que usan las actividades

**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

### 1.6.6. Asignación de los costos indirectos según ABC

Este método permite asignar los costos indirectos y los gastos del periodo de acuerdo con varios parámetros (cost drivers). En contraste con los métodos tradicionales, ABC asegura que los costos indirectos son asignables no en base a los productos sino a las actividades necesarias para producirlos.

La metodología del costeo basado en actividades considera que cada producto -objeto económico de la empresa- además de recibir todos aquellos costos directos operativos causados e identificados plenamente en el desarrollo del mismo, debe absorber los costos y gastos causados por las áreas o procesos operativos, comerciales y administrativos, estos últimos denominados procesos de apoyo por cuanto sus actividades constituyen una serie interrelacionada de tareas o labores que permiten convertir tales recursos básicos en resultados, con su aporte indirecto de beneficios a los productos finales.

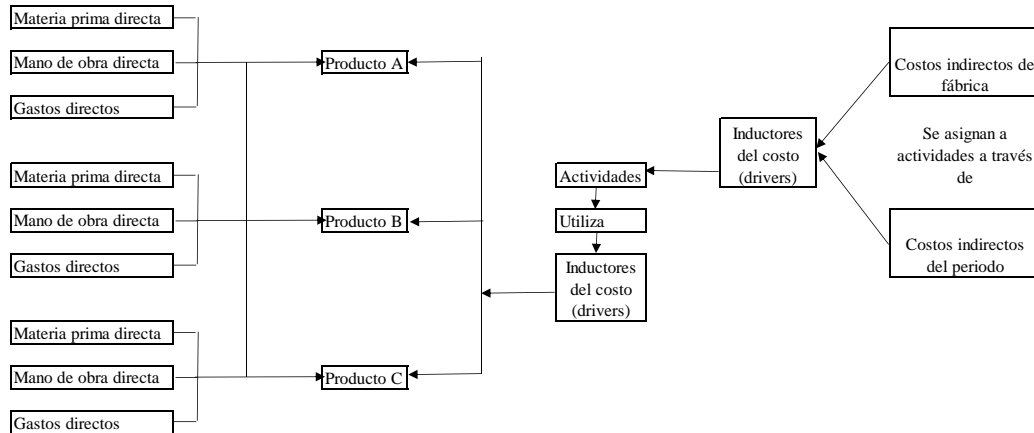
Es de tener en cuenta que cuando las actividades generadoras de costos se encuentran directamente correlacionadas con la elaboración de los productos o la generación de los servicios, debido a la interrelación entre las actividades subyacentes, el costo de éstas se puede tratar como si fuese un costo indirecto variable, esto es, asignarse a los bienes o servicios generados durante el periodo de acuerdo al consumo directo del producto o servicios en la actividad generadora de costo (caso de la depreciación de maquinaria). Bajo este modelo es conveniente considerar que, si el sistema productivo elabora los productos o servicios mediante órdenes de trabajo, algunas actividades generadoras de costos se originan en determinados momentos del proceso productivo por lo que tales recursos se deben asignar directamente a los bienes producidos o servicios prestados como un mayor valor de la orden de trabajo, como sucede con los costos incurridos al iniciar un lote de producción en donde se presentan actividades plenamente identificadas, como la emisión de órdenes, manipulación de material y montaje de las máquinas.

De esta manera el costeo basado en actividades clasifica inicialmente los diferentes conceptos de costos en actividades generadoras u operativas, y administrativas o de apoyo, y luego mediante un proceso de redistribución los costos y gastos incurridos en estos procesos -los de apoyo operativos y administrativos- se aplican a los productos o servicios de acuerdo con las necesidades o exigencias ocurridas durante el proceso productivo.

Para efectuar la redistribución se requiere que aquellos costos y gastos de los procesos de apoyo o administrativos no relacionados o identificados directamente con el producto o servicio, se asignen teniendo en cuenta un procedimiento que fije los valores sobre las actividades realizadas y no sobre el volumen de producción elaborado durante el periodo.

Para dar cumplimiento a este procedimiento, la asignación se debe efectuar mediante dos etapas:

- Asignación o distribución directa de los costos y gastos, y
- Asignación o distribución de los costos y gastos generales por las actividades a los productos finales (Sánchez P. Z., 2015)



**Figura 5.** Secuencia de asignación de costos indirectos en base al modelo ABC  
**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

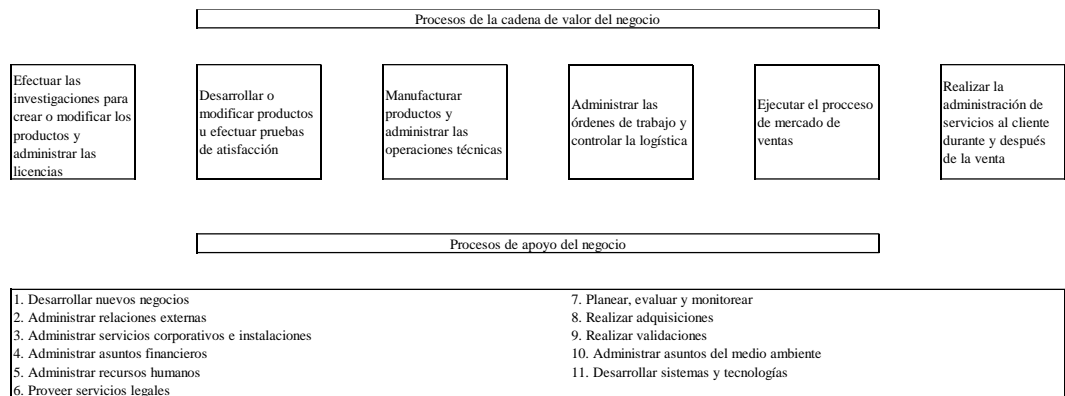
### 1.6.7. Etapas para organizar e implementar el modelo ABC

Como se ha manifestado, la aplicación del modelo en estudio debe responder a una evaluación previa, puesto que además de los ingentes recursos económicos necesarios para implantarlo y mantenerlo, demandará mucho tiempo de casi todos los funcionarios y trabajadores de la empresa. Este proyecto requiere un plan de implementación que comprende varias etapas que deben ser identificadas, programadas y ejecutadas inteligente y decididamente.

### **1.6.7.1.Etapa previa: Definición y organización**

La empresa que esté interesada en aplicar este modelo debe inicialmente, definir la factibilidad, conveniencia, alcance, organización y otros detalles del proyecto. Con este propósito debe:

- Determinar si es factible y conveniente poner en marcha un proyecto sensible y oneroso como ABC, mediante un estudio objetivo ha de verificar las condiciones operativas básicas requeridas para justificar la puesta en marcha del modelo ABC, al efecto determinará:
  - Si los costos indirectos son representativos dentro de la estructura del costo total. Si los costos directos se pueden rastrear debidamente.
  - Si la empresa está produciendo una gama amplia de productos o si las líneas de producción justifican la implementación del modelo.
  - Si dispone o puede disponer de un sistema informatizado capaz de integrar todos los módulos y recabar los datos necesarios para alimentar la base de datos.
  - Cuantifica el costo monetario requerido para su implementación y mantenimiento.
  - Identifica las ventajas competitivas a corto y largo plazo que se obtendría de su vigencia, es decir, además de evaluar la conveniencia económica presente debe medir el impacto futuro.
  
- Definir el alcance del proyecto. Tomada la decisión de llevar adelante el proyecto - por conveniencia y convencimiento-, se deben seleccionar los productos del negocio que se van a costear mediante el modelo ABC. La implementación puede ser progresiva y responderá al enfoque cadena de valor que según Michael Porter es "el conjunto de actividades que se desempeñan para producir, llevar al mercado, entregar y apoyar a sus productos" (Porter 2005),



**Figura 6.** Mapa de la cadena de valor  
**Fuente:** (Sánchez P. Z., 2015)

- Organizar el equipo encargado del proyecto ABC. Se recomienda la conformación de un comité directivo, liderado por el gerente general e integrado por los gerentes de línea, la designación del administrador del proyecto y la identificación de los "dueños" de los procesos, esta jerarquía permitirá el seguimiento y la toma de decisiones oportunas y correctas.
- Capacitar debidamente al equipo. Se sugiere organizar o inscribir en cursos y seminarios relacionados con la teoría de costeo ABC a los miembros del comité directivo, al administrador y a los dueños de los procesos. Del mismo modo se deben efectuar investigaciones puntuales en empresas que actualmente estén aplicando el modelo con el propósito de conocer sus resultados y las dificultades que estén presentando.
- Socializar las ventajas del modelo a fin de comprometer a los miembros de la empresa. Comunicar a los trabajadores ¿qué se pretende hacer? ¿por qué hacerlo? y ¿qué ganaría la empresa y el personal si se llega a aplicar el modelo?, no solo que garantiza el éxito en la implementación, sino que se alcanzaría el compromiso del personal en el mantenimiento del modelo y aseguraría la mejora continua que es, en esencia, lo que pretende ABC. (Sánchez P. Z., 2015)

### **1.6.8. Etapa de implementación y mantenimiento**

Los pasos siguientes son necesarios en la etapa de implementación y mantenimiento del modelo ABC:

#### **1.6.8.1. Conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo.**

Es importante formular un diagnóstico previo a fin de dar respuesta a las inquietudes iniciales como:

- ¿Cuál es la estructura actual del costo bajo los sistemas tradicionales u otra base aproximada?
- ¿Qué tiempo demanda la puesta en marcha del proyecto?
- ¿El beneficio económico será mayor que el costo de puesta en marcha y el mantenimiento?
- ¿Cuánto costará la implementación del modelo?
- ¿Tener la idea aproximada de la magnitud de procesos y actividades del ente?
- ¿Conoce el surtido de productos y la complejidad del proceso productivo?

Por supuesto, esta etapa debe ser expedita, pues no se trata de hacer el trabajo sino tener ideas claras del alcance, amplitud, riesgos y complejidad del estudio. Es importante tener ideas aproximadas de la situación, lo que facilitará la planificación de actividades del proyecto y por ende aseguraría la calidad del estudio.

### **1.6.8.2. Levantamiento y análisis de los procesos y las actividades**

Esta fase sensible, demandará tiempo y acuciosidad, pues se trata de saber quién, cuánto y cómo se hacen las distintas tareas en la organización. Esta fase se realiza a través de cuestionarios, encuestas, mediciones, observación, filmación, grabación de audio y todo cuanto permita disponer información relevante y completa. Dos acciones se deben llevar a cabo en esta fase:

- **Inventario y flujo de las actividades.** Específicamente se ha de detallar cada paso en el proceso de manufactura, desde la recepción de materiales hasta que el producto es totalmente terminado y vendido.  
Se pasará, obviamente, por la logística administrativa y comercial lo cual implica analizar todas las operaciones necesarias que se generan en la planta de producción y demás áreas, luego de agrupar e interrelacionar las tareas se establecen las actividades requeridas para producir, administrar y comercializar los productos.
- **Analizar las actividades.** Las actividades son sometidas a un riguroso análisis a fin de identificar las que agregan valor o no. Para producir, administrar y comercializar se requiere la realización de tareas que integradas lógicamente originan las actividades y el agrupamiento de éstas dan paso al reconocimiento de procesos.

No todas las actividades y tareas agregan valor a un producto o servicio. Se reconoce que una actividad aporta cuando su eliminación o la disminución de su frecuencia afectan negativamente la satisfacción de los consumidores (Ramírez 2005). Se puede asegurar que casi todas las actividades relacionadas con el proceso productivo y atención al cliente agregan valor al producto, a éstas se las puede denominar actividades con valor agregado bilateral.

Mientras actividades intermedias y de apoyo tales como: almacenamiento, inspección, movimiento de materiales, limpieza y preparación de maquinaria y equipo, traslado de productos terminados, esperas, almacenamiento de producto terminado, registros, controles internos y más; pueden no agregar valor directo, pero resultan necesarias para mantener los sistemas de información y control, a éstas se la puede denominar actividades con valor agregado unilateral. Sin embargo, deben ser sometidas a un estudio riguroso para que sean eficaces y a la vez expeditas para obtener un flujo productivo más rápido, con los consiguientes ahorros.

Otras actividades que son indeseables, por repetitivas y por interferir con otras, definitivamente no generan valor agregado por lo que se las debe eliminar lo más pronto posible. Se insiste que los clientes buscan productos a precios accesibles, tiempos de entrega expeditos y con una calidad incuestionable.

Si la empresa puede atender a los consumidores bajo estas condiciones estará marcando la diferencia entre el éxito y su continuidad o el fracaso y su salida del mercado. Un aspecto básico será el precio, definido como aquel valor monetario que el cliente está dispuesto a pagar por los bienes o servicios que demande. Para fijar el precio las empresas deben incluir el costo de los recursos directos y de las actividades estrictamente necesarias para producir, comercializar y administrar y la utilidad razonable. Otro aspecto es el tiempo de entrega que tiene relación con la premura de actividades. Si queremos mejorar los costos de los bienes y servicios que se producen será indispensable identificar y potenciar aquellas actividades útiles para su obtención o sea de aquellas que generan valor agregado para la empresa y/o cliente, en tanto que las actividades que no agregan valor deben ser sometidas a rigurosa evaluación que lleve a una reingeniería, potenciación e inclusive supresión si fuera del caso. En el tiempo se verán los resultados positivos de haberlas eliminado o reacondicionado.

- Seleccionar las actividades a ser costeadas Se estima que en una empresa mediana se cumplen alrededor de 5 o a 100 actividades, en una grande entre 100 a 250. Por lo visto el proceso de costeo en tal número de actividades es materialmente imposible, por lo tanto, se identificará el 20% de actividades que consumen aproximadamente el 80% de los recursos, a estas actividades se denominarán relevantes y son las que vamos a costear.

Así, por ejemplo, si en la empresa "X" se han inventariado 200 actividades, tan solo 40 serían seleccionadas para el proceso de costeo, el resto de actividades de poca relevancia pueden ser agrupadas en una sola bajo el nombre "actividades varias". Una vez definidas las actividades contables es indispensable precisar las características y los resultados objetivos y medibles, la cantidad de recursos que consumen, el número de horas que requieren del personal que interviene y de los equipos adscritos a cada actividad, entre otra información trascendente. El flujograma de actividades permitirá visualizar claramente las secuencias del trabajo que se realiza de forma continua y sistemática hasta obtener los productos o servicios destinados a la venta.

- Identificar los recursos invertidos El sistema contable actual bajo NIIF, igual que en el pasado opera mediante un proceso, de éste se obtiene los saldos de las cuentas. Se tomarán aquellos de las partidas que denotan costos de producción y gastos que han de direccionarse a los productos finales -objetos finales del costo-. (Sánchez P. Z., 2015)

### **1.6.8.3. Seleccionar las actividades a ser costeadas**

Se estima que en una empresa mediana se cumplen alrededor de 50 a 100 actividades, en una grande entre 100 a 250. Por lo visto el proceso de costeo en tal número de actividades es materialmente imposible, por lo tanto, se identificará el 20% de actividades que consumen aproximadamente el 80% de los recursos, a estas actividades se denominarán relevantes y son las que vamos a costear.

Así, por ejemplo, si en la empresa "X" se han inventariado 200 actividades, tan solo 40 serían seleccionadas para el proceso de costeo, el resto de actividades de poca relevancia pueden ser agrupadas en una sola bajo el nombre "actividades varias". Una vez definidas las actividades contables es indispensable precisar las características y los resultados objetivos y medibles, la cantidad de recursos que consumen, el número de horas que requieren del personal que interviene y de los equipos adscritos a cada actividad, entre otra información trascendente.

El flujograma de actividades permitirá visualizar claramente las secuencias del trabajo que se realiza de forma continua y sistemática hasta obtener los productos o servicios destinados a la venta. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.4. Identificar los recursos invertidos**

El sistema contable actual bajo NIIF, igual que en el pasado opera mediante un proceso, de éste se obtiene los saldos de las cuentas. Se tomarán aquellos de las partidas que denotan costos de producción y gastos que han de direccionarse a los productos finales -objetos finales del costo-. Del análisis objetivo de cada rubro se determinará si es un recurso directo o no. Si la respuesta es afirmativa debe asignarse al producto específico para el cual se con-trató. Si fuera indirecto entonces seguirán los pasos que se indican a continuación. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.5. Asignar los recursos directos a los objetos de costo**

Aquellos rubros que son perfectamente rastreables, es decir materiales, fuerza laboral y si es del caso algún servicio adicional que inequívocamente se incorporan a los objetos del costo pasarán a formar parte de los denominados costos directos, a los cuales más tarde se deben agregar los costos indirectos asignados desde las actividades, según se explicó y amplía más adelante. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.6. Asociación de los recursos indirectos con las actividades**

Los recursos se expresan en valores monetarios (costos) que deben asociarse con las actividades, para lo cual se deben distinguir dos tipos de costos indirectos: comunes y específicos.

Si el rubro es un costo indirecto común, entonces, debe ser asignado entre todas las actividades. Ejemplo: arriendos del edificio utilizado por toda la organización, por tanto, las actividades que en él se ejecutan, en este caso, deberían distribuirse tomando como inductor o parámetro: el área física que utiliza cada actividad.

Si el rubro es un costo indirecto específico, se asignará a aquella actividad que la requirió y consumió. Ejemplo: los materiales indirectos deben asignarse a la actividad denominada elaboración del producto dada la relación biunívoca entre el recurso y la actividad. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.7. Asignar el costo de las actividades a los productos finales**

La asignación de los costos desde las actividades a los objetos finales del costo se logra mediante la identificación y el uso de inductores o cost drivers. Este es un factor que sirve para conducir los costos de cada actividad hacia los productos finales que fueron los usuarios.

Corresponde ahora direccionar estos valores de las actividades a los objetos del costo, es decir a los productos finales usando los cost drivers.

Estos datos importantes, que se obtienen mensualmente del sistema informático, permitirán vincular las actividades con los productos finales.

El costo de la actividad elaboración del producto debe asignarse mediante el número de unidades producidas debido a la relación directa entre el costo de estas actividades con el número de unidades, más aún si las unidades son algo similares, de no ser así se tendría que ponderar con algún referente de igual tamaño, complejidad de elaboración, etc.

En todo caso, siempre se harán las consultas y estudios para que la imputación del costo sea equitativa, de esto dependerá el éxito del modelo ABC.

Para asignar el costo de la actividad ventas y cierre se puede usar el driver relativo al número de unidades vendidas, debido a la relación incuestionable entre estas dos variables. Sin embargo, si se concluye que no existe esa relación biunívoca, entonces se deben buscar alternativas como: cantidad de dólares vendidos por cada producto o número de facturas.

En fin, debe buscarse siempre la mejor opción, que se conseguirá si se conoce el producto, el proceso, la organización, las políticas, el comportamiento de los recursos, el origen de éstos y sus aplicaciones. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.8. Determinación de los costos totales**

Este paso consiste en sumar a los costos directos según se indicó en el paso e) los costos indirectos asignados en el paso g), por tanto, los costos totales y unitarios serán los indicados (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.9. Uso de resultados de costeo ABC**

Tan pronto se disponga de la información sobre los costos de las actividades, será menester analizarlos a la luz de costos del pasado inmediato o bien con los precios que se pagaría si se externalizara la actividad. De otro lado, se pueden obtener datos respecto al costo de dicha actividad por unidad de producto. (Sánchez P. Z., 2015)

#### **1.6.8.10. Análisis de los costos totales de los objetos del costo (productos, líneas de producción, líneas de distribución o clientes)**

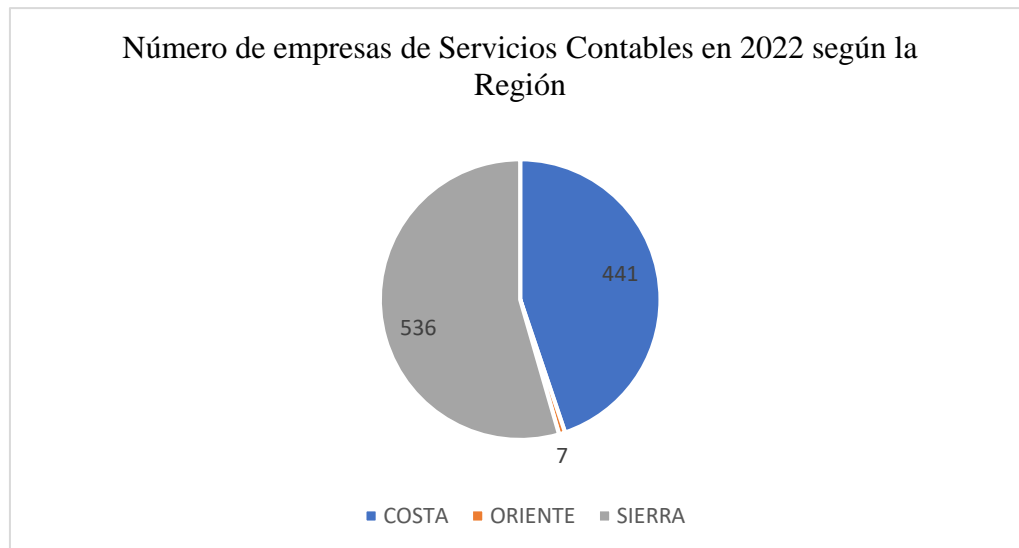
Se debe iniciar el análisis de los datos, mediante comparaciones con costos del pasado o bien con costos de la competencia y con costos estándares establecidos mediante este mismo modelo. (Sánchez P. Z., 2015)

## 2. DIAGNÓSTICO SECTORIAL

### 2.1. Análisis Nacional

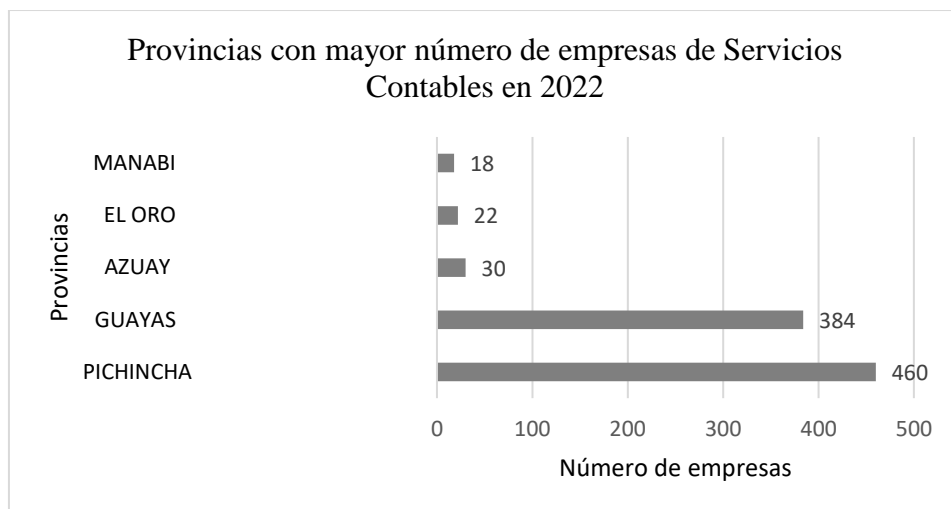
De acuerdo a la Superintendencia de Compañías, en Ecuador en 2022, se encontraban reguladas bajo esta entidad 984 empresas designadas con la actividad económica: “M6920.09 - OTRAS ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURÍA DE LIBROS Y AUDITORIA; CONSULTORÍA FISCAL (PROCESAMIENTO DE NÓMINA, ETCÉTERA).”

536 de estas empresas se encuentran ubicadas en la región Sierra, 441 se encuentran ubicadas en la región Costa y 7 se encuentran en el Oriente. (Superintendencia de Compañías, 2023)



**Figura 7.** Número de empresas de servicios contables en 2022 según la región  
**Fuente:** (Superintendencia de Compañías, 2023)

Respecto a esta información, las provincias con mayor número de empresas que realizan esta actividad económica son: Pichincha con 460 empresas, Guayas con 384 empresas y Azuay con 30 empresas. (Superintendencia de Compañías, 2023)



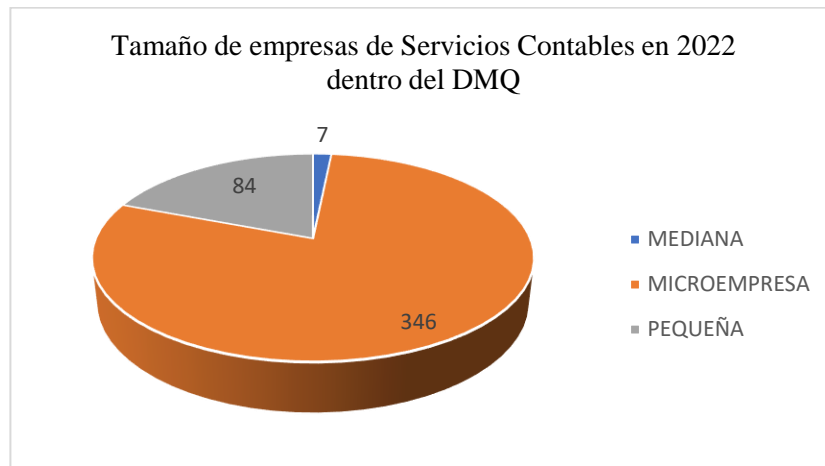
**Figura 8.** Provincias con mayor número de empresas de servicios contables  
**Fuente:** (Superintendencia de Compañías, 2023)

Tomando en cuenta la información analizada anteriormente, se decidió escoger a Pichincha, como la provincia principal para continuar con la investigación. Específicamente, tomaremos en cuenta la ciudad de Quito como principal muestra.

## 2.2. Análisis Distrito Metropolitano de Quito

De acuerdo a la información provista por la Superintendencia de Compañías, sólo dentro del territorio que conforma el Distrito Metropolitano de Quito, se encuentran reguladas 437 compañías que realizan actividades contables.

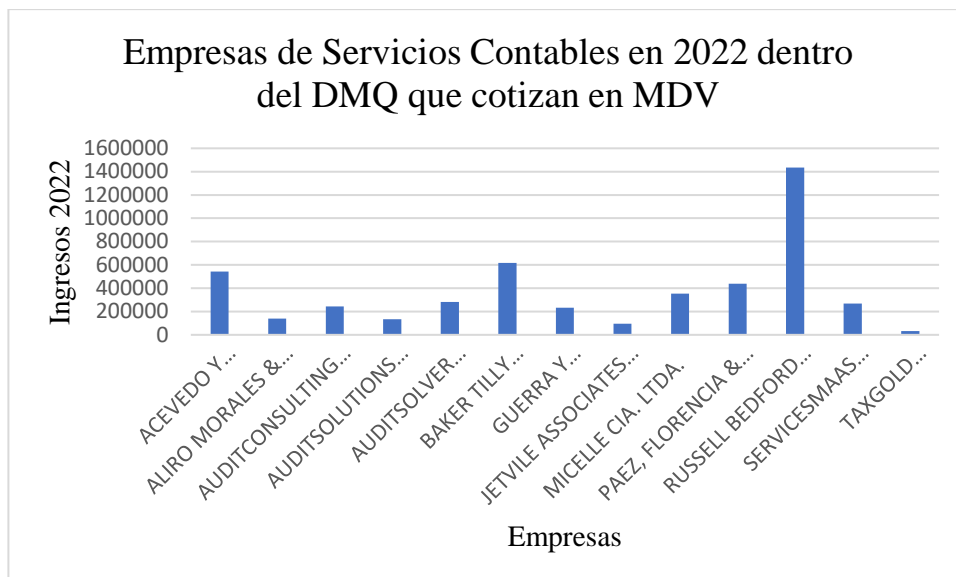
El número de compañías dentro de la ciudad de Quito, respecto a su tamaño se distribuye de la siguiente manera: 7 empresas medianas, 84 pequeñas y 346 microempresas. (Superintendencia de Compañías, 2023)



**Figura 9.** Tamaño de empresas de servicios contables en 2022 dentro del DMQ

**Fuente:** (Superintendencia de Compañías, 2023)

Podemos identificar también que de las 437 empresas dentro de la ciudad de Quito que se dedican a este tipo de servicios, 13 de estas cotizan en el mercado de valores. (Superintendencia de Compañías, 2023)



**Figura 10.** Empresas de servicios contables en 2022 dentro del DMQ que cotizan en MDV  
**Fuente:** (Superintendencia de Compañías, 2023)

Dentro de la información recopilada, en la ciudad de Quito, el 2,97% de las empresas con actividades de Servicios Contables cotiza en el mercado de valores. Adicional, estas empresas se encuentran dentro de un rango de tamaño entre micro empresas a empresas medianas, el 79.18% siendo microempresas.

Al tener una mayoría de empresas de Servicios Contables de tamaño micro dentro de la ciudad de Quito, podemos tener un panorama más generalizado en cuanto a lo que podría caracterizar a estas empresas, el impacto interno y externo, al igual que sus fortalezas y debilidades.

El valor promedio de activos para una microempresa de Servicios Contables dentro de la ciudad de Quito es de \$33,040.76. El valor promedio de activos para una empresa pequeña de Servicios contables dentro de la ciudad de Quito es de \$190,517.86. El valor promedio de una empresa mediana de Servicios Contables dentro de la ciudad de Quito es de \$4,229,447.34. (Superintendencia de Compañías, 2023)

Cada nivel de empresa según su tamaño puede tener características que generen un impacto en las mismas. Se debe considerar que, al tener información limitada por parte del ente de control, no se puede profundizar ni generar un análisis más profundo o exacto de la estructura financiera de estas empresas, ni sus implicaciones.

Una compañía es clasificada por su tamaño según el número de trabajadores que emplea y sus ingresos brutos anuales según el Servicio Ecuatoriano de Normalización INEN:

**Tabla 4.** Clasificación de las empresas según su tamaño

<b>Factor</b>	<b>Microempresa</b>	<b>Pequeña</b>	<b>Mediana</b>
<b>Trabajador</b>	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199
<b>Valor de ingresos brutos anuales</b>	Menor a \$100,000.00	Entre \$100,001.00 y \$1'000,000.00	Entre \$1'000,001.00 y \$5'000,000.00

**Fuente:** (INEN, 2023)

En este caso, la mayoría de estas empresas al tener un nivel de activos inferior, puede llegar a limitarse en varios sentidos, ya sea en calidad, recursos o capacidad. Sus servicios pueden ser un poco más básicos o generales, llegando a tener un nivel de clientes limitado.

### **2.3. Servicios Contables**

Muchas empresas actualmente prefieren la tercerización de su área contable para ahorrar gastos, en especial gastos de sueldos y salarios.

Los servicios contables que generalmente ofrece una empresa dedicada a esta actividad económica son:

#### **2.3.1. Outsourcing Contable**

El outsourcing contable implica la tercerización de servicios contables, los cuales pueden incluso pueden significar tener persona in-house para que proporcione estos servicios:

- Teneduría de libros
- Nómina
- Asesoría contable
- Revisión de Estados Financieros
- Auditoría Interna
- Regularización de libros contables

### **2.3.2. Obligaciones Tributarias**

Este servicio va de la mano con la parte del outsourcing contable, así como de la presentación de información a las diferentes entidades de control que existen en el país y ciudad específica.

- Declaraciones juradas de formularios mensuales y anuales
- Presentación de anexos
- Declaraciones municipales (patente y 1.5xmil)
- Presentación de EEFF a la Superintendencia de Compañías
- Recuperación de impuestos

### **2.3.3. Análisis Financiero**

Este tipo de análisis es un poco más profundo y específico de cada empresa y puede ayudar a tomar decisiones más claras de acuerdo a los resultados

- Notas a los Estados Financiero
- Proyecciones
- Elaboración de presupuestos
- Determinación de nivel de endeudamiento
- Flujo de caja
- Análisis de rentabilidad

### **2.4. Análisis externo**

Un análisis externo puede generar un enfoque más general y completo de los diferentes aspectos que influyen en una empresa. Para el caso de empresas de Servicios Contables, el análisis externo conforma:

#### **2.4.1. Variables Económicas**

**PIB:** En 2022, el PIB alcanzó una variación interanual del 4,3% y presentó un crecimiento anual del 2,9%, esto según el Banco Central del Ecuador. (BCE, 2023)

**TASA DE INFLACIÓN:** El porcentaje de inflación anual en diciembre de 2022 fue de 3,74%. En el caso de servicios, el porcentaje de inflación mensual fue de 0,15%. La variación mensual en la ciudad de Quito en diciembre de 2022 fue de 0,13% y la variación anual fue de 3,80%. Esta información en base al boletín técnico mensual del INEC. (INEC, Boletín Técnico No. 12-2022-IPC, 2022)

**TASA DE DESEMPLEO:** “En el año 2022, la tasa de desempleo a nivel nacional fue de 4,4%, a nivel urbano esta tasa se ubicó en 5,5%, y a nivel rural en 2,2%.”

De acuerdo al INEC, Pichincha fue la segunda provincia con mayor número de desempleo a nivel nacional. (INEC, 2023)

**CANASTA BÁSICA:** La canasta básica familiar en diciembre 2022 costó \$763.44; lo cual implica que el ingreso familiar promedio cubre el 103,91% del costo total de la canasta básica familiar. (INEC, Boletín Técnico No. 12-2022-IPC, 2022)

#### **2.4.2. Variables Legales y Políticas**

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:** Al obtener la información directamente de la Superintendencia de compañías, se debe acotar que estas empresas se encuentran obligadas a presentar la información financiera al 30 de abril. Esta información puede variar de empresa a empresa: entre, Estados Financieros, Informe de Comisario, Informe de Administración y/o Asamblea de Accionistas. (Superintendencia de Compañías, 2023)

**SRI:** Los contribuyentes están obligados a presentar información financiera de forma mensual y anual. Esta información puede variar de igual manera, dependiendo del tipo de empresa. Generalmente, las empresas tendrán que presentar sus formularios: 103 “Declaración de Retenciones en la Fuente” y 104 “Declaración de IVA”, como complemento, la entidad regulatoria solicita se presente un “Anexo Transaccional Simplificado”.

Toda esta información se deberá presentar, ya sea de forma semestral, o mensual. De formar anual las empresas deberán presentar el formulario 101 “Declaración de Impuesto a la Renta”, esto para todos los casos. De forma específica, el SRI solicitará se presente más información anualmente. Esta información puede incluir: “Anexo de Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores”, “Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior”, “Anexo de Dividendos”, “Anexo de Relaciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia” y/o “Informe de Precios de Transferencia”, entre otros. (SRI, 2023)

**IESS:** Las empresas que tengan empleados, deberán presentar información mensual y actualizada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, respecto a sus empleados. Esta información generalmente se centraliza en las novedades mensuales, incluyendo bonos, horas extras, comisiones, cambios de sueldo, ajustes, ingresos y/o salidas. A forma de control, se debe realizar una conciliación interna, en la cual podamos comparar información respecto a beneficios sociales y préstamos. (IESS, 2023)

**MINISTERIO DE TRABAJO:** Las empresas deberán también presentar información sobre sus empleados y cumplimientos legales respecto a los trabajadores al Ministerio de Trabajo, ya sean ingresos o salidas, información sobre seguridad y salud ocupacional y otros cumplimientos a los que deben regirse las empresas en base a la cantidad de trabajadores o actividades. (Ministerio de Trabajo, 2023)

**MUNICIPIOS:** Las empresas se encuentran en la obligación de pagar el impuesto a la Patente dependiendo en la ciudad en la que tengan operaciones, en este caso, esta declaración se hará en el Municipio de Quito. (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, 2023)

### 2.4.3. Variables Tecnológicas

**SRI:** Parte de las reformas y resoluciones emitidas por el SRI, fue la de determinar un mayor número de contribuyentes, que se encuentren obligados a emitir comprobantes de forma electrónica. Esta actualización busca regularizar de forma más rigurosa la información emitida por los contribuyentes, al igual que la disminución de emisión de comprobantes físicos para ayudar al medio ambiente. (SRI, 2023)

**Redes Sociales:** Para muchas empresas, las redes sociales y especialmente Instagram y Tik Tok, se volvieron parte de su forma de realizar publicidad y promocionarse. Este tipo de promoción se considera mucho más efectiva en una posible clientela más joven.

### 2.4.4. Variables Sociales

**COVID:** Los efectos de la pandemia se mantuvieron en el año 2022, afectando a las empresas respecto a la presencialidad de sus colaboradores, empleo, número de clientes, disminución de gastos, obligatoriedad de vacunación de sus empleados.

**Paro Nacional:** Adicional a los efectos del COVID, dentro de la ciudad de Quito, la situación social se vio afectada por el paro nacional entre el 13 y el 30 de junio, dificultando el estado de recuperación económica que se empezaba a llevar a cabo dentro del país, tras la pandemia mundial. El paro dificultó la movilización, el consumo normal y su vez, la capacidad de las empresas de entregar sus servicios.

### 2.4.5. Situación con Stakeholders

**PROVEEDORES:** Para empresas de Servicios Contables, parte de su giro de negocio, depende de que sus proveedores puedan de igual manera brindar un buen servicio. Esto se puede relacionar más a la parte de telecomunicaciones e internet, considerando que la mayoría de su servicio se da de forma virtual.

Otro aspecto que puede afectar mucho al servicio, es la calidad en la que se mantengan las páginas web y plataformas de las entidades de control, esto ya que, durante el 2022, tanto el SRI como la Superintendencia de Compañías presentaron fallas en las fechas de declaración de Impuestos a la Renta y Estados Financieros, lo que causo retrasos en la presentación de dicha información.

**CLIENTES:** Para los clientes durante este periodo, la disminución de gastos se volvió un punto muy importante a considerar, dadas las circunstancias tanto nacionales como globales. La calidad de la información también es un punto muy importante, al igual que el servicio, la eficiencia y la responsabilidad entregada por parte de las empresas de Servicios Contables. Para los clientes, esto se debería equilibrar en una balanza, donde se pueda obtener un buen servicio, sin que represente un costo mayor.

#### **2.4.6. Análisis Global**

La situación económica y financiera en el año 2022 reflejaba el comienzo de una nueva recesión como impacto de lo que fueron los 2 años anteriores como efectos de una pandemia mundial y para el Ecuador no fue diferente. Estos efectos llegaron incluso a empresas de Servicios Contables, causando incluso que algunas hayan tenido que ser liquidadas.

El nivel de desempleo fue aumentando por el cierre de estas empresas, y manteniéndose, tomando en cuenta que estas debían también reducir sus costos y gastos. Muchas no podían entregar un buen servicio a sus clientes, ya que no tenían los recursos o capacidades para hacerlo conforme el exterior iba cambiando a lo largo del año.

Otras podían usar las situaciones internas y externas como una oportunidad de mejora para poder incrementar su cartera de clientes o brindar un mejor servicio.

## **2.4.7. Cinco fuerzas de Porter**

### **Amenaza de Entrada de Nuevos Competidores:**

Los nuevos entrantes (competidores) en un sector introducen nuevas capacidades y un deseo de adquirir participación de mercado, lo que ejerce presión sobre los precios, costos y la tasa de inversión necesaria para competir. Los nuevos competidores pueden apalancar capacidades existentes y flujos de caja para remecer a la competencia. Las barreras de entrada son ventajas que tienen los actores establecidos en comparación con los nuevos entrantes.

### **Poder de Negociación con los Proveedores:**

Los proveedores poderosos capturan una mayor parte del valor para sí mismos cobrando precios más altos, restringiendo la calidad o los servicios, o transfiriendo los costos a los participantes del sector, y son capaces de extraer rentabilidad de una industria que es incapaz de transferir los costos a sus propios precios.

### **Poder de Negociación con los Clientes:**

Los clientes son capaces de capturar más valor si obligan a que los precios bajen, exigen mejor calidad o mejores servicios y, por lo general, hacen que los participantes del sector se enfrenten; todo esto en perjuicio de la rentabilidad del sector. Un grupo de clientes cuenta con poder de negociación si hay pocos compradores, los productos del sector son estandarizados o no se diferencian entre sí.

### **Amenaza de Entrada de Productos Sustitutos:**

Un sustituto cumple la misma función –o una similar– que el producto de un sector mediante formas distintas. Cuando la amenaza de sustitutos es alta, la rentabilidad del sector sufre.

A veces, la amenaza de la sustitución ocurre más abajo en la cadena o es indirecta, cuando un sustituto reemplaza el producto de un sector comprador. Los sustitutos siempre están presentes, pero a menudo es fácil no percatarse de ellos porque podrían ser muy diferentes del producto del sector. Un sustituto es no comprar algo, comprar un producto usado en lugar de uno nuevo, o hacerlo uno mismo.

### **Rivalidad entre Competidores:**

La rivalidad entre los competidores existentes adopta formas como: descuentos de precios, lanzamientos de nuevos productos, campañas publicitarias, y mejoramiento del servicio. Un alto grado de rivalidad limita la rentabilidad del sector.

La rivalidad es más intensa cuando los competidores son varios o son aproximadamente iguales en tamaño y potencia, el crecimiento del sector es lento, las barreras de salida son altas.

(Esponza & Espinoza, 2020)

Las amenazas de entrada de nuevos competidores en este sector de la industria son constantes. Para las empresas contables, mantener un buen nivel de servicio es la parte más importante, ya que, adicional de la calidad de la información entregada, el tiempo de entrega, la proactividad y los beneficios adicionales y complementarios que pueda dar su empresa, harán que se cree una diferenciación en el mercado que sea más atractivo entre la competencia.

Las empresas dentro de esta industria, también deben contar con el poder de negociación y llegar a acuerdos con los proveedores, ya que generalmente la mayoría tiene las mismas necesidades, el nivel puede variar y cuando nos encontramos en crecimiento o expansión, es más fácil conseguir aminorar los precios de insumos o servicios necesarios.

Los acuerdos que se realicen con clientes son importantes desde un inicio, ya que estos determinan el nivel de tiempo que se incurrirá, los servicios que se prestarán y beneficios que la empresa pueda brindar para mantener al cliente satisfecho.

### **3. MODELO DE SISTEMA DE COSTEO ABC**

#### **3.1. Instrumentación del Sistema de Costeo ABC**

##### **3.1.1. Etapa Previa**

En esta etapa, cada empresa debe hacer un análisis de factibilidad para la aplicación del costeo ABC.

Dentro de la ciudad de Quito, la mayoría de las empresas que brindan servicios contables son pequeñas y esto puede llegar a generar dudas en la aplicación de este sistema. No hay que dejar de lado los objetivos de crecimiento de estas empresas, ya que mientras existe una expansión, las empresas pueden usar un sistema de costeo ABC para llevar un mejor orden y control que mediante pase el tiempo y mayor sea el tamaño, será más fácil poder identificar y aplicar correctamente sus costos.

Para el caso de empresas medianas y grandes, aplicar un costeo ABC es más factible. La desventaja es que puede tomar más tiempo en llevarlo a cabo, ya que, al tener un mayor tamaño, los costos indirectos son mayores y más variados.

En todos los casos, se debe tomar en cuenta que los costos indirectos son significativos. Cuando una empresa es pequeña, pueden ser más difíciles de identificar si no tenemos un control apropiado y no se consideran dentro del costo total. Las empresas pequeñas buscan ser más competitivas y ofrecer sus servicios a precios bajos, lo que implica que se lleguen hasta ignorar los costos indirectos. Adicional, estas pueden tener muy poco personal, en el que todos hagan entre actividades operativas, administrativas y de ventas o que se realice dentro de un espacio limitado.

Los costos directos son fácilmente identificables, ya que estos tienen que ver con el proceso o actividad atado al servicio que se entregue y la tarifa que se cobre por el mismo.

Idealmente, estas empresas tienen o podrían tener una amplia variedad de líneas de servicios contables que tienen como base los registros contables y estados financieros y se extienden a servicios de nómina, impuestos o hasta precios de transferencia.

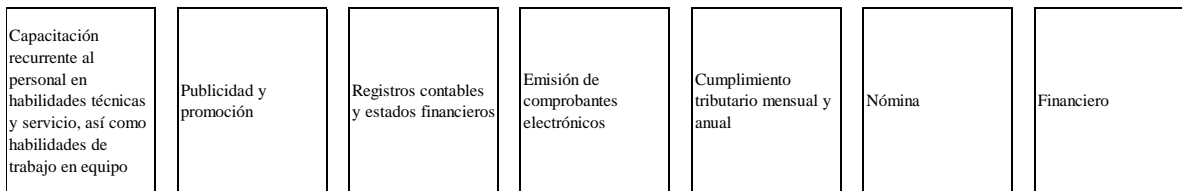
Se debe tomar en cuenta que la empresa debe contar con un sistema contable para los registros de estos costos y recabar información que alimente una base de datos constantemente.

Por último, es necesario mencionar que aplicar este sistema tiene un valor monetario que se va a mantener en el tiempo al implementarse y mantenerse, por lo que se deben evaluar los pros y contras.

En el caso de que la empresa opte por seguir adelante y aplicar el sistema de costeo ABC, se deben identificar los productos del negocio que se van a costear.

Se consideró que los siguientes procesos son importantes dentro de la cadena de valor de una empresa de servicios contables.

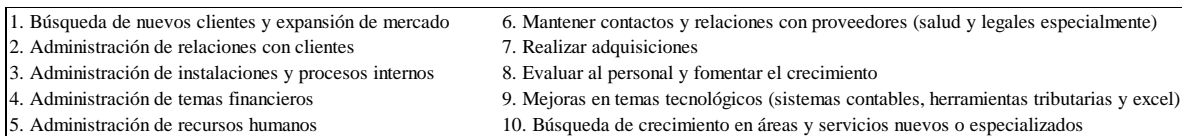
De igual forma, se consideran procesos generales, en una variedad que puede cambiar entre empresas:



**Figura 11.** Actividades de cadena de valor empresa contable

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Los procesos de apoyo al negocio son:



**Figura 12.** Actividades de cadena de valor empresa contable

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

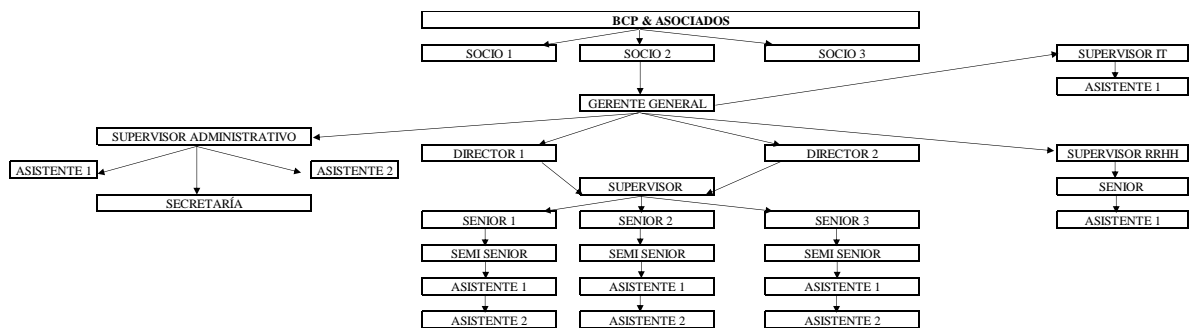
El siguiente paso es la formación de un comité especializado, liderado por el gerente general donde se pueda mantener la jerarquía y las asignaciones de actividades.

La capacitación y la socialización de este sistema y sus ventajas puede generar un ambiente de interés en la empresa y que se pueda dar a entender cómo este se conforma, el propósito del mismo y sus beneficios a corto y largo plazo.

### 3.1.2. Empresa

Para propósitos de este trabajo, se usará como ejemplo a la empresa ficticia de servicios contables “BCP ASOCIADOS S.A.”, la cual inició operaciones el 16 de febrero del 2018.

La empresa se encuentra ubicada al norte de la capital del Ecuador, en el edificio Torre Negra. La oficina es arrendada. Esta empresa está estructurada de la siguiente manera:



**Figura 13.** Estructura organizacional

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Es decir que la empresa cuenta con 30 empleados. El director 1 ofrece servicios contables.

El director 2 ofrece servicios tributarios.

El año 2022 cerró con la siguiente información:

ACTIVO: \$193.759,00

PASIVO: \$102.560,00

PATRIMONIO: \$91.199,00

La empresa se encuentra dentro de las empresas pequeñas en el país.

La empresa se encuentra realizando el análisis respectivo para poder expandirse a la ciudad de Imbabura o Cuenca.

### **3.1.3. Pasos para la Instrumentación del Sistema de Costeo ABC**

Paso 1: Identificar los productos que sean los objetos de costos elegidos.

Paso 2: Identificar los costos directos de los productos.

Paso 3: Seleccionar las actividades y las bases de aplicación de los costos que se deberán usar para asignar los costos indirectos a los productos.

Paso 4: Identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de los costos.

Paso 5: Calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación de costos

Paso 6: Calcular los costos indirectos asignados a los productos.

Paso 7: Calcular el costo total de los productos mediante la adición de todos los costos directos e indirectos asignados a los productos. (Hornngren, Datar, & Rajan, 2012)

#### **3.1.3.1. Conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo**

La estructura actual es de costos por orden de trabajo o costo de servicios por procesos.

El proceso de aplicar un sistema de costeo ABC nace de buscar una organización y distribución correcta de los costos en la empresa, previo a concretar la expansión a otra ciudad del país. Se estima que se pueda completar la implementación en los próximos 3 meses.

Adicional, se espera poder empezar a ofrecer servicios de nómina y financieros.

Se estima que a largo plazo la empresa pueda tener un beneficio mayor que el costo de realizar este cambio, ya que la empresa presupuesta que el mismo tenga un costo de hasta \$5,000.00.

### 3.1.3.2. Levantamiento y análisis de los procesos y actividades

#### 3.1.3.2.1. Clientes por área

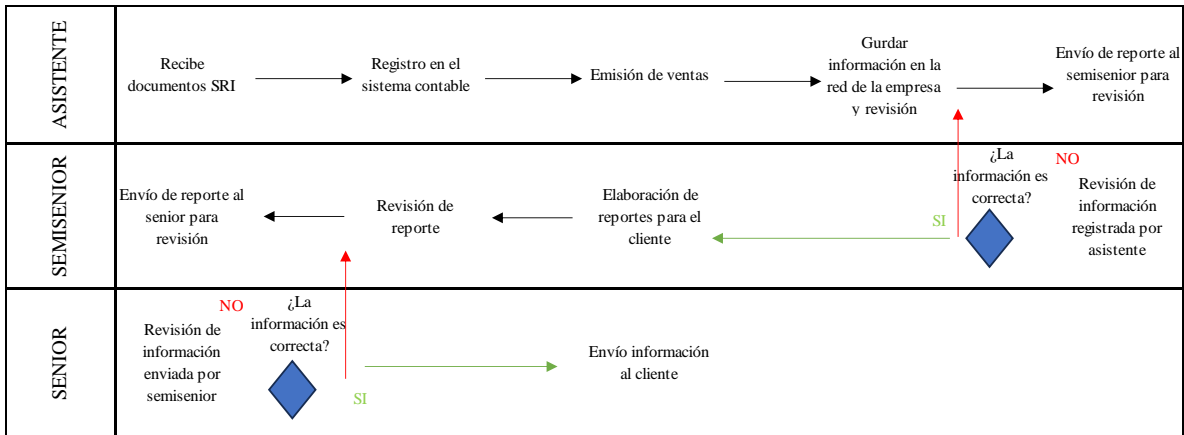
**Tabla 5.** Distribución de clientes y servicios por equipos de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

CLIENTE	TIPO	SERVICIOS CONTRATADOS	
		CONTABLE	TRIBUTARIO
A	MEDIANA	SENIOR 1	SENIOR 3
B	PERSONA NATURAL		SENIOR 3
C	MEDIANA	SENIOR 2	
D	PEQUEÑA	SENIOR 1	SENIOR 1
E	PEQUEÑA		SENIOR 3
F	MEDIANA	SENIOR 2	SENIOR 3
G	MEDIANA	SENIOR 1	
H	PEQUEÑA	SENIOR 1	
I	PEQUEÑA	SENIOR 2	SENIOR 2
J	PERSONA NATURAL	SENIOR 1	
K	PEQUEÑA	SENIOR 2	SENIOR 3
L	MEDIANA		SENIOR 3
M	MEDIANA	SENIOR 2	SENIOR 3
N	PEQUEÑA	SENIOR 1	SENIOR 3
O	MEDIANA	SENIOR 2	
P	PEQUEÑA	SENIOR 1	SENIOR 3
Q	MEDIANA		SENIOR 1
R	PEQUEÑA	SENIOR 1	SENIOR 3
S	MEDIANA		SENIOR 2
T	PEQUEÑA	SENIOR 2	SENIOR 3
U	MEDIANA	SENIOR 2	SENIOR 3
V	PEQUEÑA	SENIOR 1	SENIOR 3

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

El área contable es responsable de 17 clientes y realiza actividades tributarias de 4 clientes y el área tributaria de es responsable de 13 clientes.

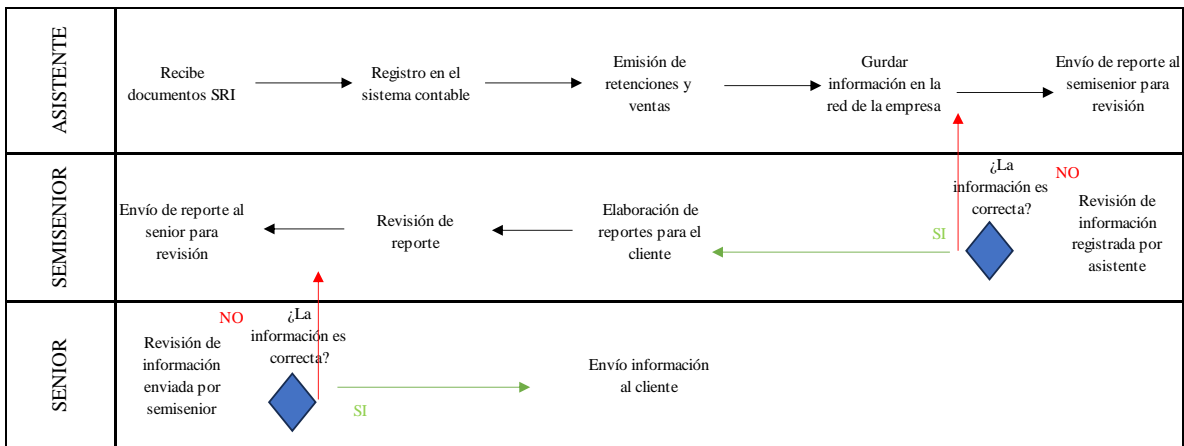
## Proceso contable persona natural



**Figura 14.** Proceso de registro contable para un cliente catalogado como persona natural  
**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Cualquiera de los dos asistentes puede intervenir en este proceso.

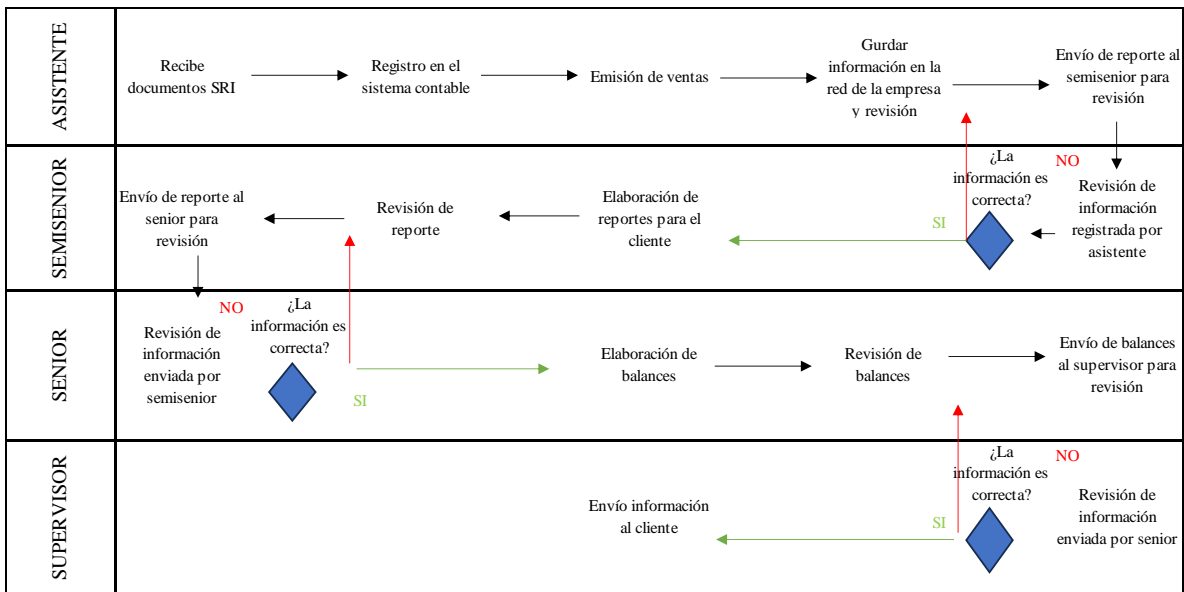
## Proceso contable empresa pequeña



**Figura 15.** Proceso de registro contable para un cliente catalogado como empresa pequeña  
**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Cualquiera de los dos asistentes puede intervenir en este proceso.

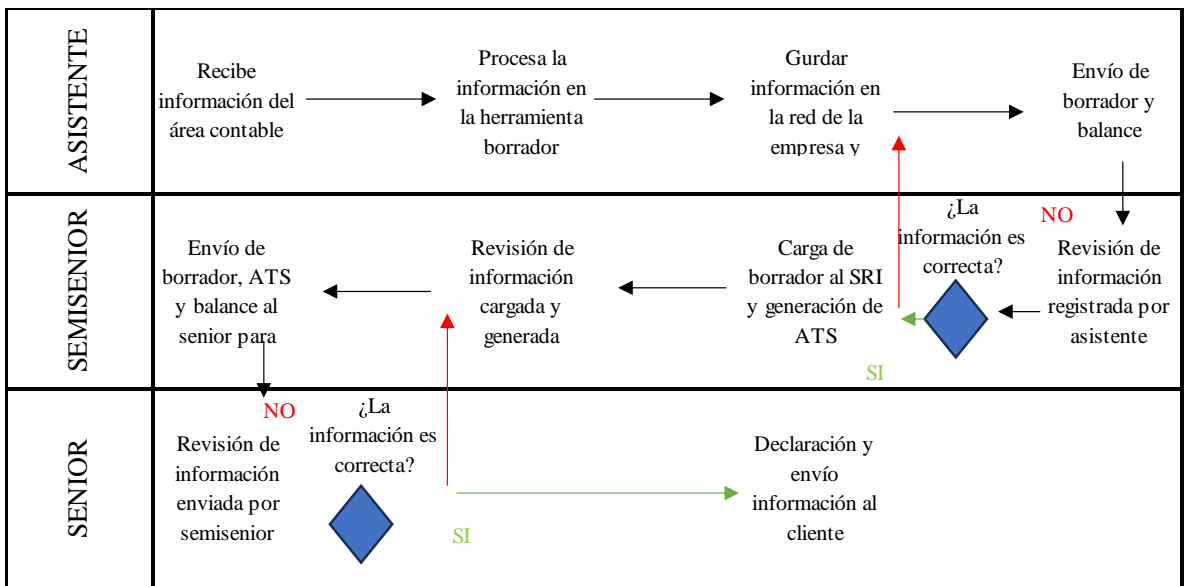
### Proceso contable empresa mediana



**Figura 16.** Proceso de registro contable para un cliente catalogado como empresa mediana  
**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Cualquiera de los dos asistentes puede intervenir en este proceso.

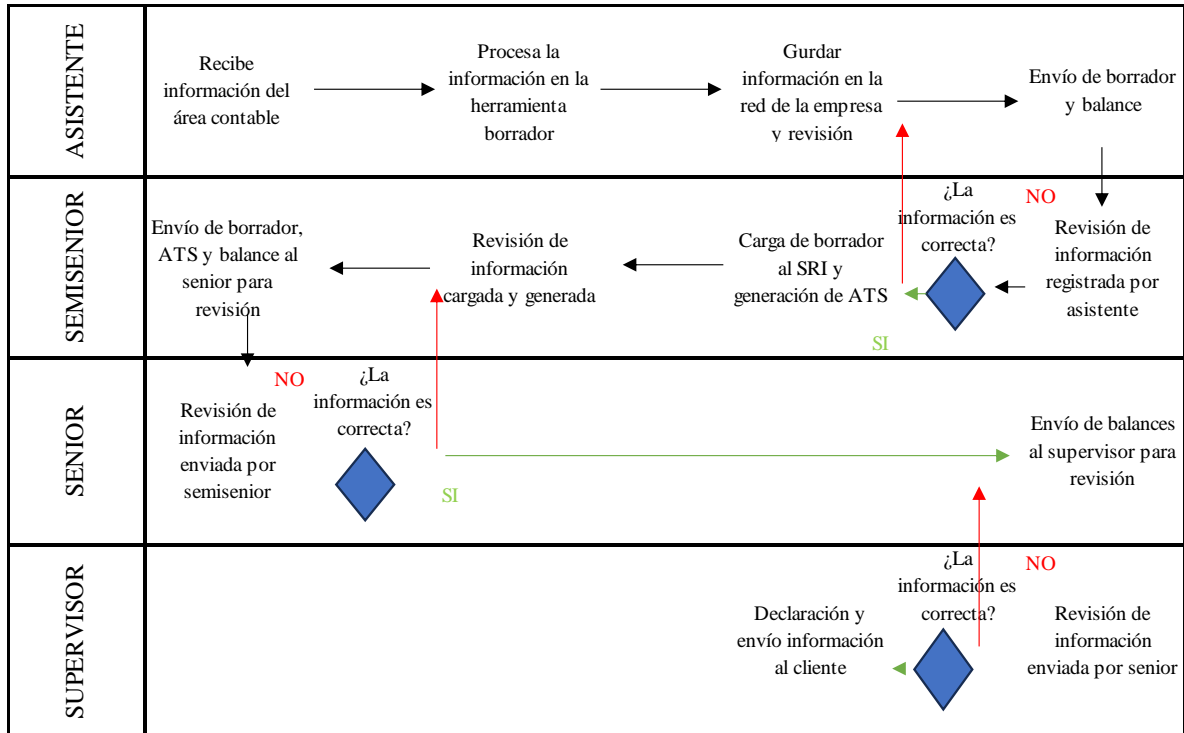
### 3.1.3.2.2. Proceso tributario persona natural y pequeña



**Figura 17.** Proceso tributario para cliente catalogado como persona natural o empresa pequeña  
**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Cualquiera de los dos asistentes puede intervenir en este proceso. El área contable aplica el mismo proceso al realizar impuestos.

### Proceso tributario empresa mediana

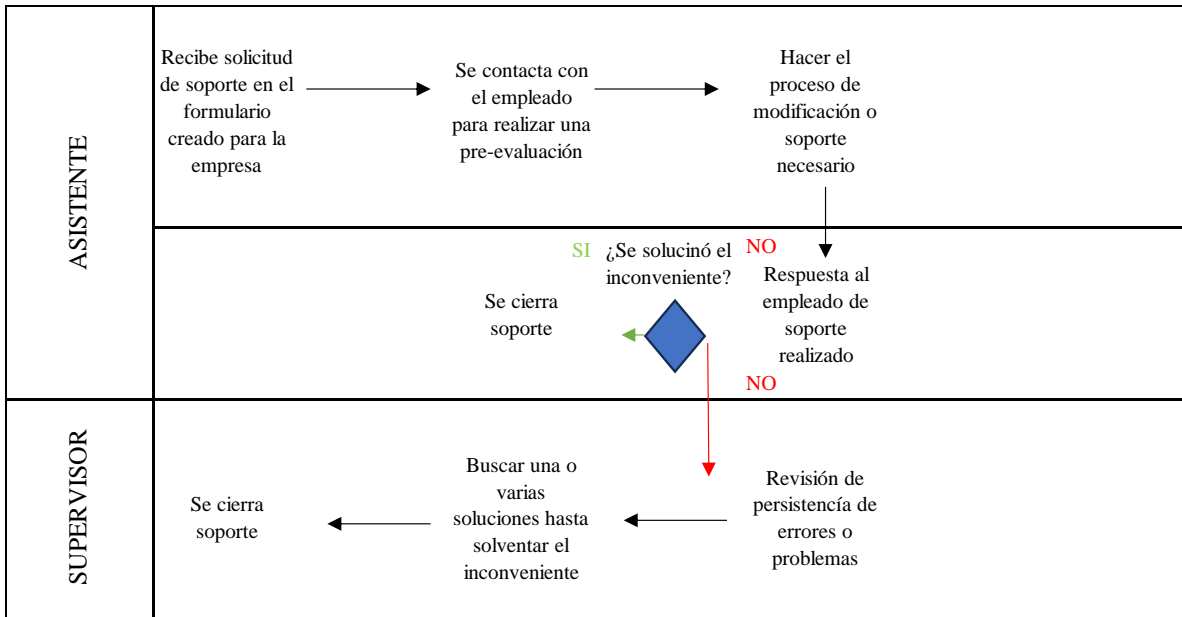


**Figura 18.** Proceso tributario para cliente catalogado como empresa mediana

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Cualquiera de los dos asistentes puede intervenir en este proceso. El área contable aplica el mismo proceso al realizar impuestos.

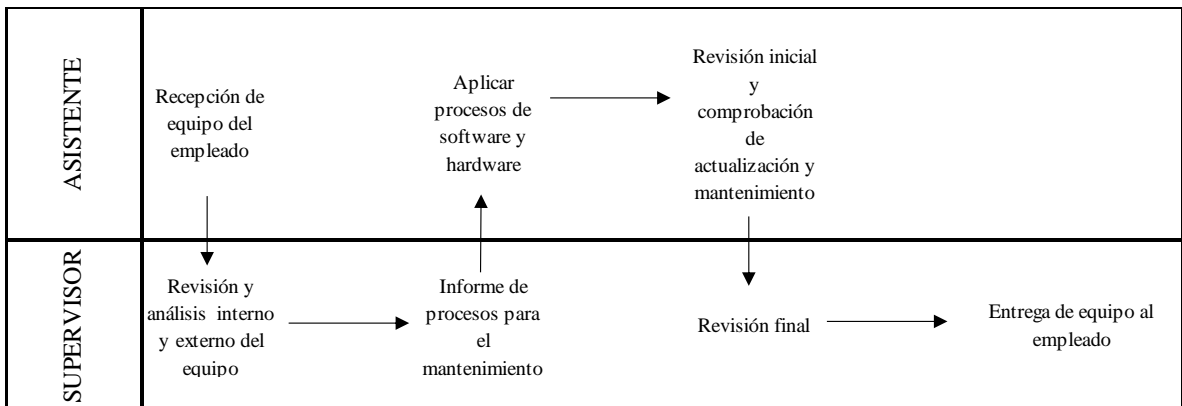
## Procesos IT: Soporte



**Figura 19.** Proceso de soporte del equipo de IT

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

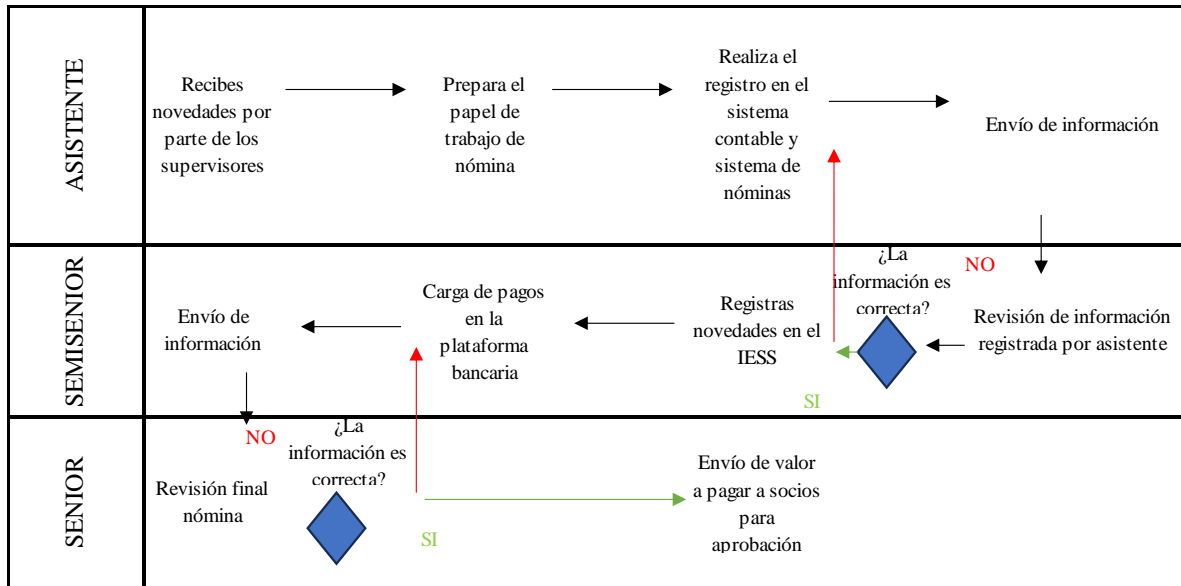
## Procesos IT: Mantenimiento



**Figura 20.** Proceso de mantenimiento de equipos de empleados

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

## Procesos RRHH



**Figura 20.** Proceso de elaboración de nómina de empleados de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Estos procesos pueden ser modificados dependiendo de cada una de las áreas/departamentos, actividades que tenga la empresa a aplicar el costeo.

La mayoría de actividades administrativas y gerenciales se dan de manera remota o virtual, aunque no dejan de ser fundamentales, no tienen un nivel de costeo tan alto como las mencionadas anteriormente.

### 3.1.3.3. Seleccionar las actividades a ser costeadas

**Tabla 6.** Determinación de actividades principales y de apoyo dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

<b>ACTIVIDADES PRIMARIAS</b>	<b>ACTIVIDADES VARIAS</b>
Registros contables	Archivo digital
Facturación	Actualizaciones de bases de datos
Procesamiento de EEFF	Coordinación de actividades integración de equipo
Cumplimiento tributario mensual	Mensajería y gestión
Cumplimiento tributario anual	Calendarización de procesos
Soporte IT	Marketing
Nómina empleados BCP	Mantenimiento de equipos
Toma de decisiones gerenciales	Revisión diaria de portales de entidades de control
Elaboración de presupuestos	Capacitaciones varias
Recuperación de cartera	Reclutamientos
	Archivo físico

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

### 3.1.3.4. Identificar los recursos invertidos

**Tabla 7.** Determinación de costos directos e indirectos dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

<b>RECURSO</b>	<b>TIPO</b>	<b>SALDO 31 de diciembre de 2022</b>
MOD	Directo	\$ 12.921,13
Sistemas contables y herramientas tecnológicas	Directo	\$ 100,00
Capacitador	Directo	\$ 300,00
MOI	Indirecto	\$ 41.054,91
Insumos de oficina	Indirecto	\$ 35,00
Depreciaciones	Indirecto	\$ 622,16
Servicio de agua, teléfono e internet	Indirecto	\$ 152,00
Servicio de luz	Indirecto	\$ 86,23
Personal limpieza de oficina	Indirecto	\$ 150,00
Arriendo	Indirecto	\$ 425,00
Alícuota	Indirecto	\$ 1.050,00
Insumos de limpieza y mantenimiento	Indirecto	\$ 20,00
Cafetería	Indirecto	\$ 30,00

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

La información reflejada corresponde solo al mes de diciembre, ya que puede demostrarse de forma más clara la aplicación de este sistema.

### 3.1.3.5. Asignar recursos directos a los objetivos del costo

**Tabla 8.** Asignación y clasificación de costos directos dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

SERVICIO	CANTIDAD	MPD	MOD	OTROS	COSTO DIRECTO	COSTO UNITARIO DIRECTO
CONTABLE	17	\$ 100,00	\$ 8.164,57	\$ 100,00	\$ 8.364,57	\$ 492,03
TRIBUTARIO	17	\$ -	\$ 4.756,56	\$ 200,00	\$ 4.956,56	\$ 291,56
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>\$ 100,00</b>	<b>\$ 12.921,13</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 13.321,13</b>	<b>\$ 783,60</b>

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

### 3.1.3.6. Asociación de los recursos indirectos con las actividades

**Tabla 9.** Asignación y clasificación de costos indirectos dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

RECURSO	Registros contables	Facturación	Procesamiento de EFFF	Cumplimiento tributario mensual	Cumplimiento tributario anual	Soporte IT	Nómina empleados BCP	Toma de decisiones gerenciales	Elaboración de presupuestos	Recuperación de cartera
MOI	0,84%	0,84%	6,50%	0,89%	7,30%	6,50%	8,86%	47,67%	11,00%	9,60%
Insumos de oficina	10,00%	25,00%	5,00%	10,00%	5,00%	5,00%	20,00%	5,00%	5,00%	10,00%
Depreciaciones	15,12%	15,12%	15,12%	6,24%	6,24%	8,00%	6,74%	8,88%	8,88%	9,66%
Servicio de agua, teléfono e internet	13,00%	28,20%	5,50%	5,50%	6,33%	12,30%	16,00%	4,00%	7,19%	2,00%
Servicio de luz	12,30%	12,30%	12,30%	8,19%	8,19%	11,03%	7,22%	10,64%	10,64%	7,19%
Personal limpieza de oficina	14,50%	14,50%	8,29%	4,44%	17,21%	12,20%	17,21%	4,70%	4,50%	2,35%
Arriendo	17,50%	12,55%	13,40%	18,25%	7,30%	8,00%	9,00%	5,33%	2,67%	6,00%
Alcance	17,50%	12,55%	13,40%	18,25%	7,30%	8,00%	9,00%	5,33%	2,67%	6,00%
Insumos de limpieza y mantenimiento	14,60%	14,50%	8,29%	4,44%	17,21%	12,20%	17,21%	4,70%	4,50%	2,35%
Cafetería	2,23%	24,30%	19,30%	5,70%	11,30%	6,03%	3,10%	9,87%	4,27%	14,01%

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Esta determinación porcentual por actividad se realiza en base a los diferentes estudios que realice la empresa para definir de forma más precisa como se distribuyen los costos indirectos.

Se pueden realizar estudios, peritajes, análisis., estadísticas, entrevistas, encuestas y otras herramientas

### 3.1.3.7. Asignar el costo de las actividades a los productos finales

**Tabla 10.** Asignación de costos por actividad dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

RECURSO	Importe Recurso	Registros contables	Facturación	Procesamiento de EXEFT	Cumplimiento tributario mensual	Cumplimiento tributario anual	Soporte IT	Nómina empleados BCP	Toma de decisiones gerenciales	Elaboración de presupuestos	Recuperación de cartera
MOI	\$ 41,054,01	\$ 344,86	\$ 344,86	\$ 2,668,57	\$ 365,39	\$ 2,997,01	\$ 2,668,57	\$ 3,637,47	\$ 19,570,88	\$ 4,516,04	\$ 3,941,27
Insumos de oficina	\$ 3,50	\$ 3,50	\$ 8,75	\$ 1,75	\$ 3,50	\$ 1,75	\$ 1,75	\$ 7,00	\$ 1,75	\$ 1,75	\$ 3,50
Depreciaciones	\$ 94,07	\$ 94,07	\$ 94,07	\$ 38,82	\$ 38,82	\$ 49,77	\$ 41,93	\$ 55,25	\$ 55,25	\$ 60,10	\$ 60,10
Servicio de agua, teléfono e internet	\$ 19,76	\$ 42,86	\$ 8,36	\$ 8,36	\$ 9,59	\$ 18,70	\$ 24,32	\$ 6,08	\$ 10,93	\$ 3,04	\$ 3,04
Servicio de luz	\$ 10,61	\$ 10,61	\$ 10,61	\$ 7,05	\$ 7,05	\$ 9,51	\$ 6,23	\$ 9,17	\$ 6,23	\$ 6,20	\$ 6,20
Personal limpieza de oficina	\$ 21,90	\$ 21,75	\$ 12,44	\$ 6,66	\$ 25,82	\$ 18,30	\$ 25,82	\$ 7,05	\$ 6,75	\$ 6,75	\$ 3,53
Arrendo	\$ 74,38	\$ 53,34	\$ 56,95	\$ 77,56	\$ 31,03	\$ 34,00	\$ 38,25	\$ 22,65	\$ 11,35	\$ 25,50	\$ 25,50
Alcance	\$ 183,75	\$ 131,78	\$ 140,70	\$ 191,63	\$ 76,65	\$ 84,00	\$ 94,50	\$ 55,97	\$ 28,04	\$ 63,00	\$ 63,00
Insumos de limpieza y mantenimiento	\$ 2,92	\$ 2,90	\$ 1,66	\$ 0,89	\$ 3,44	\$ 2,44	\$ 3,44	\$ 0,94	\$ 0,90	\$ 0,47	\$ 0,47
Calentador	\$ 0,67	\$ 7,29	\$ 5,79	\$ 1,71	\$ 3,36	\$ 1,81	\$ 0,93	\$ 2,96	\$ 1,78	\$ 6,20	\$ 6,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 43,825,30</b>	<b>\$ 756,41</b>	<b>\$ 718,20</b>	<b>\$ 3,000,89</b>	<b>\$ 701,58</b>	<b>\$ 3,194,53</b>	<b>\$ 2,888,85</b>	<b>\$ 3,879,88</b>	<b>\$ 19,732,70</b>	<b>\$ 4,641,46</b>	<b>\$ 4,110,81</b>

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

La asignación del costo total de las actividades es la distribución porcentual detallada anteriormente por el saldo al final del periodo determinado.

### 3.1.3.8. Determinación de los costos totales

La primera parte de este punto es detallar las actividades y su distribución sobre los costos totales.

**Tabla 11.** Asignación de costos totales por actividad dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A

RECURSO	Registros contables	Facturación	Procesamiento	Cumplimiento tributario mensual	Cumplimiento tributario anual	Soporte IT	Nómina em	Toma de decisiones ger	Elaboración de presupuestos	Recuperación de cartera
MOI	\$ 344,86	\$ 344,86	\$ 2,668,57	\$ 365,39	\$ 2,997,01	\$ 2,668,57	\$ 3,637,47	\$ 19,570,88	\$ 4,516,04	\$ 3,941,27
Insumos de oficina	\$ 3,50	\$ 8,75	\$ 1,75	\$ 3,50	\$ 1,75	\$ 1,75	\$ 7,00	\$ 1,75	\$ 1,75	\$ 3,50
Depreciaciones	\$ 94,07	\$ 94,07	\$ 94,07	\$ 38,82	\$ 38,82	\$ 49,77	\$ 41,93	\$ 55,25	\$ 55,25	\$ 60,10
Servicio de agua, teléfono e internet	\$ 19,76	\$ 42,86	\$ 8,36	\$ 8,36	\$ 9,59	\$ 18,70	\$ 24,32	\$ 6,08	\$ 10,93	\$ 3,04
Servicio de luz	\$ 10,61	\$ 10,61	\$ 10,61	\$ 7,05	\$ 7,05	\$ 9,51	\$ 6,23	\$ 9,17	\$ 6,23	\$ 6,20
Personal limpieza de oficina	\$ 21,90	\$ 21,75	\$ 12,44	\$ 6,66	\$ 25,82	\$ 18,30	\$ 25,82	\$ 7,05	\$ 6,75	\$ 3,53
Arrendo	\$ 74,38	\$ 53,34	\$ 56,95	\$ 77,56	\$ 31,03	\$ 34,00	\$ 38,25	\$ 22,65	\$ 11,35	\$ 25,50
Alcance	\$ 183,75	\$ 131,78	\$ 140,70	\$ 191,63	\$ 76,65	\$ 84,00	\$ 94,50	\$ 55,97	\$ 28,04	\$ 63,00
Insumos de limpieza y mantenimiento	\$ 2,92	\$ 2,90	\$ 1,66	\$ 0,89	\$ 3,44	\$ 2,44	\$ 3,44	\$ 0,94	\$ 0,90	\$ 0,47
Calentador	\$ 0,67	\$ 7,29	\$ 5,79	\$ 1,71	\$ 3,36	\$ 1,81	\$ 0,93	\$ 2,96	\$ 1,78	\$ 6,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 756,41</b>	<b>\$ 718,20</b>	<b>\$ 3,000,89</b>	<b>\$ 701,58</b>	<b>\$ 3,194,53</b>	<b>\$ 2,888,85</b>	<b>\$ 3,879,88</b>	<b>\$ 19,732,70</b>	<b>\$ 4,641,46</b>	<b>\$ 4,110,81</b>

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

La segunda parte es determinar cuáles son los drivers y sus estadísticas según las actividades elegidas

**Tabla 12.** Selección de drivers por actividad dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A

<b>DRIVERS SELECCIONADOS</b>	<b>ESTADÍSTICAS</b>
Número de transacciones registradas	CONTABLES: 12380 - TRIBUTARIAS: 0
Número de facturas emitidas	CONTABLES: 500 - TRIBUTARIAS: 0
Número de cuentas y anexos revisados	CONTABLES: 425 - TRIBUTARIAS: 0
Cantidad de formularios revisados	CONTABLES: 8 - TRIBUTARIAS: 26
Cantidad de cuentas revisadas	CONTABLES: 4 - TRIBUTARIAS: 13
Número de tickets cerrados al día	CONTABLES: 12 - TRIBUTARIAS: 3
Número de empleados a registrar	CONTABLES: 10 - TRIBUTARIAS: 5
Cantidad de contingencias resueltas	CONTABLES: 6 - TRIBUTARIAS: 3
Cantidad de presupuestos evaluados	CONTABLES: 3 - TRIBUTARIAS: 2
Número de facturas cerradas	CONTABLES: 12 - TRIBUTARIAS: 10

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Por último, se asignan los costos indirectos de acuerdo a las estadísticas de los drivers seleccionados para cada actividad.

**Tabla 13.** Aplicación de drivers por actividad y por servicio dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A

<b>ACTIVIDADES PRIMARIAS</b>	<b>COSTO</b>	<b>SERVICIO CONTABLE</b>	<b>SERVICIO TRIBUTARIO</b>	<b>DRIVERS SELECCIONADOS</b>
Registros contables	\$ 756,41	\$ 756,41	\$ -	Número de transacciones registradas
Facturación	\$ 718,20	\$ 718,20	\$ -	Número de facturas emitidas
Procesamiento de EEFF	\$ 3.000,89	\$ 3.000,89	\$ -	Número de cuentas y anexos revisados
Cumplimiento tributario mensual	\$ 701,58	\$ 165,08	\$ 536,50	Cantidad de formularios revisados
Cumplimiento tributario anual	\$ 3.194,53	\$ 751,65	\$ 2.442,87	Cantidad de cuentas revisadas
Soporte IT	\$ 2.888,85	\$ 2.311,08	\$ 577,77	Número de tickets cerrados al día
Nómina empleados BCP	\$ 3.879,88	\$ 2.586,59	\$ 1.293,29	Número de empleados a registrar
Toma de decisiones gerenciales	\$ 19.732,70	\$ 13.155,13	\$ 6.577,57	Cantidad de contingencias resueltas
Elaboración de presupuestos	\$ 4.641,46	\$ 2.784,87	\$ 1.856,58	Cantidad de presupuestos evaluados
Recuperación de cartera	\$ 4.110,81	\$ 2.242,26	\$ 1.868,55	Número de facturas cerradas

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

### 3.1.3.9. Uso de resultados de costeo ABC

De acuerdo a la información detallada anteriormente, los costos totales serían los siguientes:

**Tabla 14.** Asignación de costos totales por servicio dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A

SERVICIO	CANTIDAD	COSTO DIRECTO	COSTO INDIRECTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
CONTABLE	17	\$ 8.364,57	\$ 28.472,16	\$ 36.836,73	\$ 2.166,87
TRIBUTARIO	17	\$ 4.956,56	\$ 15.153,14	\$ 20.109,70	\$ 1.182,92
<b>TOTAL</b>		\$ 13.321,13	\$ 43.625,29	\$ 56.946,42	\$ 3.349,79

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

### 3.1.3.10. Análisis de los costos totales de los objetos del costo (productos, líneas de producción, líneas de distribución o clientes)

La utilidad de los servicios prestados por la firma es la siguiente:

**Tabla 15.** Determinación de utilidad por servicio dentro de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A

SERVICIO	CANTIDAD	COSTO DIRECTO	COSTO INDIRECTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO	VENTAS TOTALES	UTILIDAD
CONTABLE	17	\$ 8.364,57	\$ 28.472,16	\$ 36.836,73	\$ 2.166,87	\$ 43.900,00	\$ 7.063,27
TRIBUTARIO	17	\$ 4.956,56	\$ 15.153,14	\$ 20.109,70	\$ 1.182,92	\$ 20.400,00	\$ 290,30
<b>TOTAL</b>		\$ 13.321,13	\$ 43.625,29	\$ 56.946,42	\$ 3.349,79	\$ 64.300,00	\$ 7.353,58

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Lo que indica que, si bien ambos servicios son rentables, el servicio tributario debería ser evaluado para alcanzar el mismo nivel de rentabilidad que el servicio contable.

Adicional, la siguiente tabla nos indica la distribución dependiendo de cada cliente, ya que su tamaño y transaccionalidad determinan la tarifa a cobrar en cada uno.

**Tabla 17.** Distribución de clientes y servicios con la tarifa correspondiente por equipos de la empresa “BCP ASOCIADOS S.A”

CLIENTE	TIPO	SERVICIOS CONTRATADOS			
		CONTABL	FEE	TRIBUTAR	FEE
A	MEDIANA	SENIOR 1	\$ 3.500,00	SENIOR 3	\$ 1.700,00
B	PERSONA NATURAL			SENIOR 3	\$ 500,00
C	MEDIANA	SENIOR 2	\$ 3.500,00		
D	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00	SENIOR 1	\$ 1.000,00
E	PEQUEÑA			SENIOR 3	\$ 1.000,00
F	MEDIANA	SENIOR 2	\$ 3.500,00	SENIOR 3	\$ 1.700,00
G	MEDIANA	SENIOR 1	\$ 3.500,00		
H	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00		
I	PEQUEÑA	SENIOR 2	\$ 2.100,00	SENIOR 2	\$ 1.000,00
J	PERSONA	SENIOR 1	\$ 500,00		
K	PEQUEÑA	SENIOR 2	\$ 2.100,00	SENIOR 3	\$ 1.000,00
L	MEDIANA			SENIOR 3	\$ 1.700,00
M	MEDIANA	SENIOR 2	\$ 3.500,00	SENIOR 3	\$ 1.700,00
N	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00	SENIOR 3	\$ 1.000,00
O	MEDIANA	SENIOR 2	\$ 3.500,00		
P	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00	SENIOR 3	
Q	MEDIANA			SENIOR 1	\$ 1.700,00
R	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00	SENIOR 3	\$ 1.000,00
S	MEDIANA			SENIOR 2	\$ 1.700,00
T	PEQUEÑA	SENIOR 2	\$ 2.100,00	SENIOR 3	\$ 1.000,00
U	MEDIANA	SENIOR 2	\$ 3.500,00	SENIOR 3	\$ 1.700,00
V	PEQUEÑA	SENIOR 1	\$ 2.100,00	SENIOR 3	\$ 1.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$43.900,00</b>		<b>\$20.400,00</b>

**Fuente:** Ejemplo ilustrativo

Si bien es cierto que la información detallada en este ejercicio se basó en un ejemplo ficticio, la información utilizada puede servir como una guía para la aplicación de este tipo de sistema contable.

Con la aplicación de un sistema ABC se puede hacer una determinación más precisa de los costos en los que incurre una empresa de servicios contables y en base a eso poder determinar las tarifas de servicio y tomar decisiones sobre gastos que puede ser innecesarios.

La propuesta establecida con el ejemplo ilustrado, nos muestra un panorama muy positivo respecto a los ingresos y utilidad, que podría ser poco común en las empresas de servicios contables o de servicios en general.

En el 2022, la economía empezó a mostrar cierta mejora y crecimiento en el Ecuador, pero cada situación varía de acuerdo a cada empresa, por lo que podrían existir casos en que los costos podrían sobrepasar el nivel de ingresos, que nuestros servicios no sean rentables o que exista rentabilidad y pérdida dependiendo el servicio. Los escenarios podrían variar, pero la examinación y análisis de costos se mantiene en el mismo sentido y funciona con la misma finalidad.

En el caso del ejemplo indicado, la gerencia tendrá que tomar la decisión de más conservadora, que sería la reducción de costos y gastos para ser mas rentable y mantener lo esencial para las operaciones, ya que las tarifas pueden no ser tan competitivas en otras ciudades.

#### 4. CONCLUSIONES

- La importancia de la aplicación de un sistema de costeo ABC radica en la toma de decisiones en base a información real. Las empresas de sistemas constables necesitan poder determinar su rentabilidad con los datos más acercados a la realidad.
- Una empresa con fines de lucro siempre va a querer tener rentabilidad y la manera más adecuada de poder determinar mi % de rentabilidad por actividad o por servicio se basa en la correcta identificación de los costos y gastos en los que incurre una empresa.
- Las actividades realizadas en cada proceso pueden ser evaluadas por la gerencia y determinar si el nivel de reprocesos se puede disminuir para no incurrir en tiempo de cada empleado en actividades innecesarias o extensas.
- La disección de los costos y gastos es vital para la compañía es parte de la toma decisiones. Disminuir costos y gastos, mejorar el uso de recursos directos e indirectos.
- El conjunto de toma de decisiones en base a este modelo sirve como guía para las empresas a ser más competitivas y conscientes de sus recursos, al igual que el mantener una claridad sobre las actividades en los procesos, lo que generará una preferencia en los clientes.

## 5. RECOEMNDACIONES

- Mantener un control y monitoreo sobre las actividades, ya que así se tendrá control sobre cada tarea, cada persona encargada, el tiempo incurrido y su nivel de eficiencia.
- Identificar con claridad costos y gastos desde el inicio de las operaciones de cada negocio por muy pequeño que parezca y asociarlo a las actividades realizadas en lo posible. Esto hará que la implementación de un sistema de costeo ABC sea más económico y rápido de implementar.
- Usar esta herramienta para poder facilitar los análisis financieros y la toma de decisiones.
- Analizar el mercado y las oportunidades de negocio que pueda tener una empresa de servicios contables. El valor de la tarifa es importante para determinar la rentabilidad, pero lo servicios adicionales o complementarios son los que crear la diferenciación y mantienen al cliente satisfecho.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

- Adame, R. A. (2000). *COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) CONCEPTOS TEÓRICOS Y METODOLOGÍA DE IMPLEMENTACIÓN*. UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN: NUEVO LEÓN.
- Balanda, A. T. (2005). *Contabilidad de Costos*. Posadas: EDITORIAL UNIVERSITARIA DE MISIONES.
- BCE, B. C. (31 de Marzo de 2023). *BANCO CENTRAL DEL ECUADOR*. Obtenido de BANCO CENTRAL DEL ECUADOR: <https://www.bce.fin.ec/boletines-de-prensa-archivo/la-economia-ecuatoriana-reporto-un-crecimiento-interanual-de-4-3-en-el-cuarto-trimestre-de-2022>
- Erazo, M. J. (1 de 2018). *Repositorio Digital Universidad Central del Ecuador*. Obtenido de [http://www.dspace.uce.edu.ec/simple-search?query=COSTOS&sort\\_by=score&order=desc&rpp=10&etal=0&start=10](http://www.dspace.uce.edu.ec/simple-search?query=COSTOS&sort_by=score&order=desc&rpp=10&etal=0&start=10)
- Esponiza, M., & Espinoza, M. (2020). Las fuerzas de Porter: Estrategias luego de su aplicación. *In V Congreso Científico Internacional Sociedad del Conocimiento: Retos y perspectivas* (págs. 2-4). Guayaquil: Universidad Ecotec.
- García, J. O. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL 13a EDICIÓN ACTUALIZADA*. Barcelona: EDICIONES DEUSTO.
- González, N. d. (2017). *Procedimiento de un sistema de costo*. La Habana: Universidad de La Habana.
- Heredia, D. C. (2008). METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES PARA CONFECCIONES. En J. C. Contreras, *Metodología para implantar un sistema de costeo ABC a la industria de la confección* (pág. 89). Barranquilla: Corporación Universitaria de la Costa CUC. .
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- IESS. (21 de Octubre de 2023). *IESS*. Obtenido de IESS: <https://www.iess.gob.ec/>
- INEC, I. N. (2022). *Boletín Técnico No. 12-2022-IPC*. Ecuador: INEC, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS.
- INEC, I. N. (28 de Febrero de 2023). *Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo (ENEMDU), anual 2022*. Ecuador: INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web->

inec/EMPLEO/2022/Anual/Bolet%C3%ADn%20t%C3%A9cnico%20anual%20enero-diciembre%202022.pdf

- INEN, S. E. (1 de Enero de 2023). *Servicio Ecuatoriano de Normalización*. Obtenido de Servicio Ecuatoriano de Normalización: <https://www.normalizacion.gob.ec/mipymes-y-organizaciones-de-economia-popular-y-solidaria-son-una-pieza-clave-para-la-economia-del-pais/>
- Medina, R. A. (2007). *SISTEMAS DE COSTOS - Un proceso para su implementación*. Manizales: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.
- Ministerio de Trabajo. (21 de Octubre de 2023). *Ministerio de Trabajo*. Obtenido de Ministerio de Trabajo: <https://www.trabajo.gob.ec/>
- Municipio del Distrito Metropolitano de Quito. (21 de Octubre de 2023). *Municipio del Distrito Metropolitano de Quito*. Obtenido de Municipio del Distrito Metropolitano de Quito: <https://www.quito.gob.ec/>
- Quezada, J., & Robles, A. (2011). *RESUMEN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA TALLER TENESCA*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Ríos, M. M. (2014). *MÉTODO DE DIAGNÓSTICO PARA DETERMINAR EL SISTEMA DE COSTES EN UNA PYME. UN CASO DE ESTUDIO*. Guanajuato: Universidad de Guanajuato (México) .
- Sánchez, A. F., Domínguez, M. A., Padilla, M. L., & González, N. E. (2010). *ETAPAS DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS*. Sonora: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de costos Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- SRI. (21 de Octubre de 2023). *SRI*. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (18 de Octubre de 2023). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm?>
- Vaca, A. L. (2012). *LOS SISTEMAS DE COSTEO: BASES Y METODOLOGÍAS*. Cali: Corporación Universitaria Empresarial Alexander von Humboldt.