

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de grado:

EL SISTEMA DE COSTOS ABC (COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES)
COMO PARTE DE LA FORMACIÓN CONTABLE EN LAS
UNIVERSIDADES DEL ECUADOR.

Previo a la obtención del título de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Línea de Investigación:
CONTABILIDAD

Autor:
AYLEEN MICHELLE ESCOBAR SUÁREZ

Asesor:
MGT. WENDY ARIAS CARPIO

ESMERALDAS, 2021

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCE-ESMERALDAS, previo a la obtención del título de **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

LECTOR 1.

Mgt. Paola Samaniego García

LECTOR 2.

Mgt. Orlin Álava Chila

DIRECTORA DE ESCUELA

Mgt. Paola Samaniego García

DIRECTOR DE TESIS

Mgt. Wendy Arias Carpio

AUTORÍA DE TESIS

Yo, **AYLEEN MICHELLE ESCOBAR SUÁREZ**, con Cédula de Ciudadanía No. 0803083658, expreso que el desarrollo de la presente investigación de tesis de pregrado es absolutamente original, autentica y personal.

En tal virtud, asumo que el contenido de la investigación propuesta es de responsabilidad legal y académica de la autora.

AYLEEN MICHELLE ESCOBAR SUÁREZ

C.C. 0803083658

DEDICATORIA

Mi proyecto de investigación va dedicado en primer lugar a Dios, debido a que gracias a la fe que tengo en Él he podido superar y levantarme ante cualquier obstáculo cada vez con más fuerza, lo cual me ha permitido crecer como persona.

A mis padres, Karina Suárez y Miller Escobar, así como a mis abuelitas, Edita Zambrano y Aura Alegria, quienes han estado siempre presentes en mi vida, apoyándome y motivándome en cada paso que he dado, con mucho amor y respeto me han guiado a ser mejor, a superarme y a lograr las metas que me propongo.

A mi hermana mayor, Juleise Escobar quien ha sido un gran ejemplo para mí, también a mis hermanas menores Ariana y Madison Escobar, a quienes les deseo mucho éxito en las carreras que decidan seguir.

Ayleen Michelle Escobar Suárez.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar debo de agradecer a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, institución que me permitió desarrollarme profesionalmente, a través de docentes con calidad humana y profesional.

También agradezco la Universidad Técnica de Machala y la Universidad Particular de Loja, instituciones que me ayudaron a obtener la información necesaria para el desarrollo de mi trabajo de investigación.

A mi asesora, Mgt. Wendy Arias, quien con mucha paciencia, dedicación y esfuerzo me guio en todo el proceso de mi investigación.

A mi profesora Mgt. Tahimi Achilie, por las directrices y sugerencias en mi trabajo investigativo.

A todos los docentes de la carrera por empaparnos de su conocimiento y experiencia.

A mis queridas amigas y compañeros de clase, quienes con mucho cariño me apoyaron y me dieron fortalezas para superar cualquier obstáculo.

Ayleen Michelle Escobar Suárez.

ÍNDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	I
AUTORÍA DE TESIS.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN EJECUTIVO.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO I.....	9
1 MARCO TEÓRICO.....	11
1.1 BASES TEÓRICAS.....	11
1.1.1 El Sistema de Educación Superior del Ecuador.....	11
1.1.2 Formación contable en Ecuador.....	13
1.1.3 El Sistema de Costos ABC.....	14
1.2 ANTECEDENTES.....	18
1.3 MARCO LEGAL.....	21
CAPÍTULO II.....	23
2 METODOLOGÍA.....	23
2.1 TIPO DE ESTUDIO.....	23
2.1.1 Enfoque.....	23
2.1.2 Alcance.....	23
2.1.3 Diseño de la investigación.....	23
2.2 DEFINICIÓN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLE.....	23
2.3 MÉTODOS.....	25
2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	25
2.4.1 Población.....	25
2.4.2 Muestra.....	25
2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	25
2.5.1 Técnicas.....	25
2.5.2 Instrumentos.....	26
2.6 PROCEDIMIENTOS.....	26
2.7 ANÁLISIS DE DATOS.....	27
CAPÍTULO III.....	28
3 RESULTADOS.....	28
3.1 UNIVERSIDADES CON CARRERA CONTABLE EN ECUADOR.....	28
3.2 UNIVERSIDADES CON CARRERA CONTABLE QUE IMPARTEN EL SISTEMA DE COSTOS ABC.....	30

3.3 BENEFICIOS DE APLICAR EL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA FORMACIÓN PROFESIONAL.....	32
CAPITULO IV.....	34
4 DISCUSIÓN.....	34
CAPITULO V.....	36
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
5.1 CONCLUSIONES.....	36
5.2 RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	16
Tabla 2.....	31

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Información tomada de Huanco (2017). Terminología básica para entender el Sistema de Costos ABC.....	15
Figura 2. Universidades y escuelas politécnicas con carrera contable en el Ecuador según al sector al que pertenece.....	28
Figura 3. Universidades y escuelas politécnicas con carrera contable en el Ecuador según la región a la que pertenecen.....	29
Figura 4. Universidades y Escuelas politécnicas que tienen el sistema de costos ABC y sistemas tradicionales en su pensum de estudio.....	30

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo investigativo tuvo como objetivo principal determinar si el Sistema de Costos ABC es considerado como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador. A través de un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo, diseño no experimental y método inductivo. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de información fue la revisión documental a través de la ficha de trabajo para conocer que universidades del país cuentan con el Sistema de Costos ABC, adicionalmente se aplicó una entrevista a 3 coordinadores de la carrera de Contabilidad y Auditoría para conocer los beneficios del sistema en la formación profesional. Los resultados muestran que el 60,66% de las universidades del país tienen carrera contable, sin embargo, solo el 18,92% cuentan con el sistema ABC en su pensum de estudio; además se determinó que uno de los beneficios de su implementación está que a través del reconocimiento de las actividades en las que se incurre una empresa, se pueden establecer costos más reales.

Palabras clave: Sistema de Costos ABC, carrera contable, formación profesional, costos, actividades, recursos.

ABSTRACT

The present research has as its main objective to determine if the Activity Based Costing System is considered as part of accounting training in the universities of Ecuador. It had a qualitative approach, descriptive in scope, non-experimental design and inductive method. The techniques that were applied for the collection of information was the documentary review through the job form to know which universities in the country have the Activity Based Costing System, additionally an interview was applied to 3 coordinators of the Accounting and Auditing career to learn about the benefits of the system in vocational training. The results show that 60.66% of the country's universities have an accounting degree, however, only 18.92% have the ABC system in their study plan; In addition, it was determined that one of the benefits of its implementation is that through the recognition of the activities in which a company is incurred, more real costs can be established.

Keywords: Activity Based Costing System, accounting career, professional training, costs, activities, resources.

INTRODUCCIÓN

Las empresas determinan y contabilizan sus costos de manera efectiva implementando sistemas de costos, estos dependen principalmente de la naturaleza de las actividades que desarrollan. Los primeros sistemas que se utilizaron fueron el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, Sistema de Costos Estándar y Sistema de Costos por Procesos, los cuales hoy se denominan sistemas tradicionales. Sin embargo, en las últimas décadas se implementó otro denominado Sistema de Costos ABC (costeo basado en actividades), el cual mostraba una nueva propuesta para la determinación del costo (Escandón, Narváez, Erazo & Ormaza, 2019).

El Sistema de Costos ABC, es definido por Bayardo y Santos (2013) como “un nuevo enfoque de los costos de la empresa, toma la información financiera y operacional existente y la visualiza a través de un modelo de actividades, permitiendo analizar múltiples visiones del negocio, según las decisiones que la empresa debe tomar” (p. 3). Es así como las empresas tienen a su alcance otra perspectiva para la determinación de sus costos, por lo tanto, el sistema ABC, es favorable en la toma de decisiones y gestión financiera en aquellas empresas que cuenten con las condiciones y características necesarias para su implementación.

En Ecuador, las Instituciones de Educación Superior dentro de sus programas contables y administrativos son las encargadas de enseñar los sistemas de costos. Sin embargo, el pensum de estudio se orienta hacia los sistemas tradicionales, pocas son las universidades que imparten el Sistema de Costos ABC, a pesar de que es un tema muy interesante y de suma importancia en la actualidad, el mismo que es considerado según Manchay, Herrera y Ruiz (2019) como uno de los mejores para determinar el costo de bienes y servicios, además mencionan que ayuda al crecimiento de la organización aumentando sus utilidades.

En el país, los estudios enfocados a los costos son muy bajos, por lo cual esto podría ser un factor para mencionar porqué los sistemas de costos se han inclinado principalmente a los tradicionales dejando de lado al sistema ABC (Arellano, Quispe, Ayaviri & Escobar, 2017).

En el mundo globalizado y automatizado en el que se vive, se necesitan expertos que incentivan la implantación de este sistema, lo que permitiría una mejor determinación de costos, identificar procesos y actividades que no generan valor a la empresa y eliminarlas, para lo cual es importante recurrir a Morillo y Cordozo (2017) quienes señalan que el Sistema de

Costos ABC es una herramienta de gestión de calidad total de costos y de medición del desempeño de las actividades, recursos y objetos de costo.

Al conocer la situación expuesta, surgen las siguientes interrogantes: ¿Es el Sistema de Costos ABC considerado como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador? ¿Qué universidades tienen carreras contables en el Ecuador? ¿Qué universidades del Ecuador tienen al Sistema de Costos ABC en su pensum de estudios? ¿Cuáles son los beneficios de enseñar el Sistema de Costos ABC para la formación profesional?

Por lo tanto, es importante que el Sistema de Costos ABC sea impartido en las universidades del país, porque gracias a la globalización y la automatización de los procesos ha tenido un impacto positivo a nivel mundial, debido a que, en la actualidad se vive en un entorno competitivo que exige a los directivos tener información más precisa y real, que les permita tomar decisiones en base a costos, diseño de productos y procesos tecnológicos, factores relacionados con la rentabilidad de la organización (Silva, Alfaro & Zamudio, 2017).

Por consiguiente, la presente investigación tuvo como fin determinar como el Sistema de Costos ABC puede ser parte de la formación contable de los estudiantes universitarios del Ecuador, además de investigar como este les puede ayudar en su vida profesional, de tal manera que se formen estudiantes con bases teóricas y prácticas de este sistema que es definido por muchos autores como la mejor herramienta para determinar los costos reales en los que una empresa incurre.

Con lo descrito anteriormente se plantearon los siguientes objetivos: 1. Identificar las universidades que tienen carreras contables en el Ecuador. 2. Especificar las universidades del Ecuador que tienen al Sistema de Costos ABC en su pensum de estudios. 3. Explicar los beneficios de enseñar el Sistema de Costos ABC para la formación profesional.

En síntesis, el presente estudio se estructuró en seis capítulos: el primer capítulo denominado marco teórico, compuesto por las bases teóricas, estudios previos de la investigación y las bases legales. En el segundo, la metodología, se encuentran el tipo de estudio, el método, la población, muestra, técnica e instrumento que se utilizaron para la recolección de información. Posteriormente, en el tercer capítulo se describen los resultados encontrados en el estudio, luego en el cuarto capítulo se plasma la discusión para comparar los resultados con las bases teóricas, antecedentes y base legal. Por último, en el quinto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1 MARCO TEÓRICO

1.1 BASES TEÓRICAS

1.1.1 El Sistema de Educación Superior del Ecuador

La Asamblea Nacional de la República del Ecuador (2008), a través de la Constitución en el artículo 350 establece que:

El sistema de educación superior tiene como finalidad la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas; la construcción de soluciones para los problemas del país, en relación con los objetivos del régimen de desarrollo (p. 108).

La Educación Superior está enfocada principalmente al desarrollo de profesionales que aporten de manera positiva al desarrollo de nuestro país, por tanto, es necesario que el sistema de educación dé cumplimiento con lo dispuesto en la constitución para que esto se pueda lograr de forma efectiva.

El Sistema de Educación Superior en Ecuador (SES), se encuentra regulada por el Consejo de Educación Superior (CES) y el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CACES) anteriormente CEAACES, organismos que laboran simultáneamente con la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT), para hacer cumplir con lo dispuesto en la Ley de Educación Superior y brindar educación de calidad.

El SES, según el CES (2020), está constituido por 61 universidades y escuelas politécnicas, creadas por la ley, entre las cuales 19 son particulares autofinanciadas, 8 particulares cofinanciadas y 34 públicas; mientras que cuenta con 241 institutos técnicos y tecnológicos, creados por el Consejo Nacional de Educación Superior (CONESUP), de los cuales 112 son públicos, 9 particulares cofinanciadas y 120 particulares autofinanciadas.

El Gobierno ecuatoriano inició un proceso de transformación para la educación superior, en 2008, reestableciendo a esta como derecho humano y bien público, refiriéndose principalmente

al libre acceso y calidad, de aquí parte la implementación de un nuevo modelo de desarrollo para la educación y en consecuencia lograr lo dispuesto en la Constitución de 2008 (Flores & Pernía, 2018). Este modelo se está desarrollando, actualmente, a través del Plan Toda Una Vida, el cual recoge una visión del mundo centrada en el ser humano, como parte de un entorno natural y social, por lo tanto, los profesionales que salgan de las diferentes instituciones de educación superior serán personas que se preocupen por mejorar la calidad de vida y la economía del país.

En Ecuador, la educación universitaria es de libre acceso, de tal modo cualquier persona tiene la oportunidad de estudiar sin ninguna restricción. Sin embargo, para ingresar a una universidad pública, es necesario que el postulante realice el proceso de evaluación correspondiente (Vallejo, Samaniego & Buenaño, 2018), actualmente la prueba ser bachiller, esto se realiza para contribuir a seguir mejorando la educación superior, sus características y en primer lugar la calidad que esta tenga para construir profesionales que aporten positivamente al cambio del país.

En los últimos años, se evidencian muchos avances en la calidad, inclusión y pertinencia de la educación superior, no obstante, el SES, todavía cuenta con algunos obstáculos que afectan los avances mencionados (Flores & Pernía 2018).

En relación a lo descrito por los autores mencionados anteriormente, se encuentra la investigación de Macías y Mendoza (2016) quienes señalan que entre los desafíos de las universidades están la autonomía que poseen; la internalización educativa que tiene Ecuador; el diseño curricular que desarrollan para las ofertas de grado, tecnológicas y de postgrados; la educación a distancia que apareció junto con los avances tecnológicos, y por último se encuentra la investigación científica tanto para docentes como para estudiantes.

Todos los factores expuestos, determinan la calidad de educación que brindan las universidades, por lo tanto, que estos se encuentren establecidos de manera correcta y de acuerdo con los lineamientos de la ley, permiten que el nivel de educación superior en el país mejore gradualmente.

Por otro lado, Guerreiro, Suástegui y Zambrano (2019) mencionan que en el país no ha existido alguna estrategia nacional que se haya implementado para lograr niveles de visibilidad académica y científica, por lo tanto, dependerá de cada una de las autoridades universitarias y de los docentes aumentar la visibilidad de sus instituciones, encaminándose a los patrones de

calidad y excelencia que se ven en otras universidades de mayor desarrollo, lo cual permitirá que las instituciones de educación superior ecuatorianas y a nivel de las provincias sean más competitivas, ofertando carreras que contribuyan a la formación en distintas áreas del saber.

1.1.2 Formación contable en Ecuador

La formación es definida como “un proceso sistémico de corresponsabilidad entre la persona y el entorno social, cultural, económico y ambiental” (Tobón, 2015, p. 24). Por lo tanto, la formación contable hace referencia al proceso en el cual el contador adquiere conocimiento y experiencia profesional, para desempeñar su trabajo hacia el bienestar de su entorno.

El Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB, por sus siglas en inglés), desarrolló un modelo que establece 8 Estándares Internacionales de Formación Contable, en el cual se detallan principios de aprendizaje y desarrollo para los contadores, además se indican los requisitos relativos para el ingreso en la profesión (Vásquez & Patiño, 2015).

Elizalde (2019), señala dos aspectos importantes, el primero que la misión, visión, objetivos, perfil profesional y competencias generales de un contador, se formularon con respaldo al Plan Nacional del Buen Vivir; y segundo que la carrera de Contabilidad y Auditoría trata de incorporar más competencias en la formación de los profesionales para superar las barreras educativas que se presentan en el país. De tal modo, el contador tendrá que poseer cualidades tales como: entrenamiento, conocimiento y experiencia para formular un adecuado juicio profesional.

Es importante que la formación de los contadores en el país gire en torno a lo estipulado previamente en el plan de desarrollo, debido a que, este diseña profesionales preocupados por el bienestar de la sociedad, por lo que deben recorrer una larga trayectoria de estudios para así desempeñar un excelente trabajo en base a sus conocimientos.

Mantilla y Carvajal (2017), expresan que en Ecuador los profesionales contables han desempeñado un trabajo eficiente y de calidad en algunas empresas públicas, demostrando que las competencias de los contadores cada vez van mejorando de acuerdo con la formación que tengan, ayudando en la toma de decisiones que permitan establecer estrategias para alcanzar objetivos.

1.1.3 El Sistema de Costos ABC

Saldaña (2016), señala que el Sistema de Costos ABC surgió en los años sesenta, pero se dio a conocer más en 1980 por la participación de Robin Cooper y Robert Kaplan, profesores de la Universidad de Harvard, quienes establecieron que el costo de fabricación de un producto debe incluir todas las actividades en las que se incurren para su producción y venta, además de los costos de materia prima. Es relevante indicar que este apareció debido a los problemas de cálculos que tenían los sistemas tradicionales, en los cuales no se priorizaban los costos indirectos.

A finales de 1999, se planteó una nueva propuesta del sistema, que consistía en un modelo que incluía diferentes fases ideales para empresas grandes, posteriormente se realizaron mejoras para su aplicación a micro y pequeñas empresas (Morillo & Cardozo, 2017). Los profesores de Harvard realizaron estas mejoras al sistema, para que cualquier empresa que deseara implementarlo, obtuviera de forma efectiva mejores resultados que con los modelos tradicionales.

De igual manera, García (2015) menciona que el sistema de costos ABC ayuda a asignar y distribuir los costos indirectos de fabricación, en base a las actividades que se desarrollan para elaborar un producto, además de identificar y analizar el origen de los costos de dichas actividades, lo cual contribuye a la toma de decisiones en una empresa.

Por otra parte, Ortega, Narváez, Ormazá y Erazo (2020) señalan que este sistema es aquella herramienta en la que, a través del registro de las actividades para la producción, distribución y venta, se logra analizar y cuantificar en qué medida cada una de estas consumen los recursos disponibles.

Otra definición de este sistema, según la perspectiva de Manchay, Herrera y Ruiz (2019), establece que:

Este sistema permite estudiar detalladamente cada actividad que se lleva en la producción, estudia minuciosamente el trabajo que se realiza en cada departamento, a su vez ayuda a reducir los costos y brindar resultados positivos para aquellos que usen esta metodología favoreciendo incluso a las condiciones tecnológicas que ahorrarían costos improductivos de la mano de obra (p. 245).

En resumen, este sistema permite identificar cada una de las actividades que se realizan para producir un bien, por lo tanto, se reconocen casi por completo los costos indirectos en los que las empresas están incurriendo, lo que permite tomar decisiones más acertadas a la administración.

Para entender el sistema de costos ABC, se plantean cuatro terminologías básicas, las cuales se detallan a continuación:

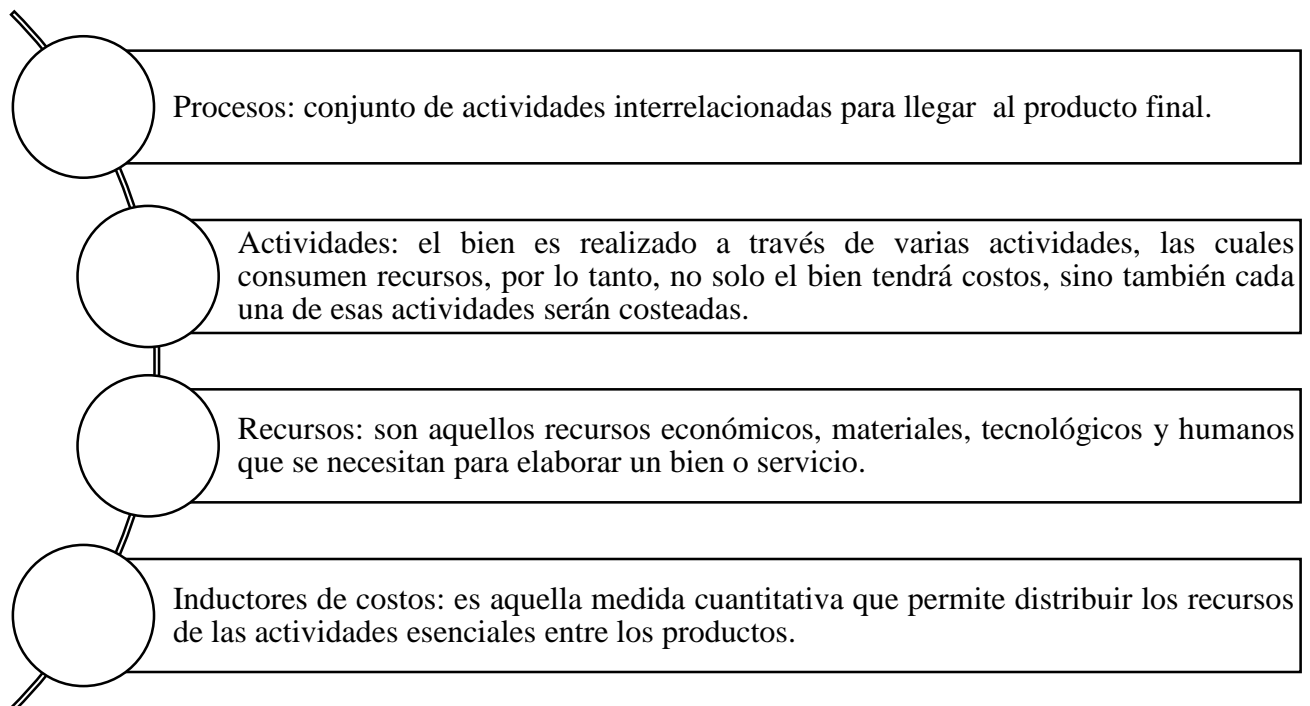


Figura 1. Información tomada de Huanco (2017). Terminología básica para entender el Sistema de Costos ABC.

Es importante indicar que este sistema de costos se basa en dos ideas fundamentales para su desarrollo, las cuales son: en primer lugar, que los productos no consumen costos, sino las actividades que se realizan para su elaboración; y en segundo lugar que estas actividades son las que gastan los recursos disponibles para el producto y que los costos simplemente son el reflejo cuantitativo de esos recursos consumidos (Nieves, 2017). Estas ideas ayudan a las empresas para tener en cuenta en qué pueden beneficiarse al implementar este sistema.

Varios autores han establecido algunas etapas para la implementación del Sistema de Costos ABC en empresas, las cuales se detallan en el siguiente cuadro comparativo:

Tabla 1.

Fases para implementar el Sistema de Costos ABC.

Alfaro y León	Huanco
1. Definir objetivos y alcances del proyecto.	1. Identificar las actividades.
2. Identificar y definir las actividades, los objetos de costo.	2. Identificar los Conceptos de costos de las actividades.
3. Asignar los recursos a las Actividades.	3. Determinar los generadores de costo o “cost drivers”.
	4. Asignar los costos a las actividades.
	5. Asignación de los costos directos a los productos.

Nota. Información tomada de Alfaro y León (2015); Huanco (2017).

Por otra parte, Laporta (2016) en su libro *Costos y gestión empresarial* (como citan Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo, 2020) menciona las siguientes ventajas y desventajas al implementar el Sistema de Costos ABC:

Ventajas:

- Ayuda a identificar en que actividades se están incurriendo costos.
- Cualquier tipo de empresa que cuente con costos indirectos puede implementar el sistema sin dificultades.
- Permite eliminar actividades que representan pérdida en la empresa.
- Permite calcular el costo de las actividades que se desean realizar, anticipadamente, además del impacto que puedan generar para llevarse a cabo.
- Contribuye a obtener información suficiente y relevante para la toma de decisiones financieras

Desventajas:

- Para implementar este sistema en una empresa se necesita de una gran inversión.
- Para su implementación se consumen muchos recursos.
- Es difícil seleccionar los inductores de costos para cada actividad y se pueda reflejar los costos en los que incurre.

Es así como una de las principales ventajas que trae este sistema en las empresas es una mayor exactitud en comparación con los tradicionales, al informar sobre todas las actividades esenciales para producir un bien o servicio, por medio de la asignación de los costos a las mismas. Además, otro de los beneficios que tiene es que permite disminuir costos innecesarios y mejorar la calidad del bien o servicio, por lo cual la empresa que implementa este sistema verá resultados positivos (Murillo, 2016).

Por otra parte, Torres, Saleté y Delgado (2017) consideran que el sistema cuenta con una gran exactitud en la determinación del costo de un producto o servicio, teniendo un margen de error hasta el 10%, mientras que los sistemas tradicionales arrojan errores hasta un 25% del costo real.

El Sistema de Costos ABC, se desarrolló para mejorar la eficiencia en las empresas, por lo tanto, su implementación representa mejores utilidades y ayuda a tomar decisiones en base a costos más reales, de tal manera, su enseñanza en las universidades del Ecuador es importante para la formación contable de los futuros profesionales.

1.2 ANTECEDENTES

La investigación titulada Sistema de Costos ABC (Costeo Basado En Actividades) como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador, ha considerado como estudios previos algunas indagaciones a nivel internacional, latinoamericano, nacional y provincial las cuales se presentan a continuación:

En Colombia, Murillo (2016) desarrolló un estudio sobre proponer un Sistema de Costos ABC que soporte la toma de decisiones confiables, oportunas y estratégicas, en la IPS Salud Confamiliares, utilizando como metodología la revisión documental, obteniendo como resultados que las empresas del sector no aplican un Sistema ABC puro, en cambio que han diseñado métodos para aplicar el sistema en el manejo y distribución de costos indirectos.

En Venezuela, Morillo y Cardozo (2017) realizaron una investigación que tuvo como objetivo formular un Sistema de Costos ABC, aplicado a los hoteles de turismo de Mérida, para el control y reducción de costos en los servicios prestados, a partir de un estudio de carácter exploratorio, con un diseño de campo y con apoyo documental. Como resultados, se obtuvo que el ABC permite precisar con mayor certeza y detalle la composición de los costos asociados a cada uno de los servicios ofertados, permite reorganizar, listar y conceptualizar cada actividad desarrollada en las distintas áreas de la organización, así como hallar los costos de los servicios a partir de la sumatoria del costo de cada una.

En Perú, Flores (2018), realizó una investigación sobre el Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, aplicando la metodología descriptiva, aplicada y explicativa, en la cual obtuvo como resultados que con el uso de un sistema convencional de costos había una distorsión del costeo de la producción terminada, recurrir a un Sistema ABC traería consigo mejoras en cuanto a conocer con veracidad la rentabilidad y el costeo de la producción.

Otro estudio desarrollado en el país antes mencionado, por Huanco (2017), fue analizar los costos ABC, en la empresa FASHION S.A., a través de un enfoque cuantitativo y diseño metodológico no experimental, teniendo como resultados que el Sistema ABC proporciona una eficiente utilización de recursos, conocer los costos asignados por cada actividad y determinar la distribución de los costos asignados al objeto de costos y/o productos.

En Ecuador, Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017) investigaron acerca de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador, aplicaron la metodología de revisión documental y obtuvieron como resultados que la aplicación de los métodos de la contabilidad de costos depende de la asignación de los costos a los diferentes objetivos del costo, las empresas necesitan contar con una organización e información confiable, oportuna y exacta para determinar los costos de producción de los servicios y de los bienes que producen, a fin de tomar decisiones en la determinación del precio de venta.

Otro estudio en Ecuador, realizado por Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020), sobre Sistema de Costeo ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda, a través de un enfoque mixto utilizando herramientas cuantitativas y cualitativas, con alcance tipo descriptivo-explicativo, obtuvieron como resultados que la empresa no posee un adecuado sistema de costos para la determinación de este, mediante el ABC/ABM se puede obtener información real de las actividades y sus costos para determinar cuál de ellas agregan valor, cuáles deben ser suprimidas, o en su consecuencia cuáles deben ser consideradas para una reingeniería y de esa manera tomar decisiones financieras de manera correcta.

En este mismo recorrido, Escandón, Narváez, Erázo y Ormaza (2019), desarrollaron un estudio acerca de la gestión de costos basada en actividades como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las empresas constructoras de la ciudad de Loja, el cual se desarrolló bajo un enfoque mixto, siendo el método cualitativo el de mayor prevalencia. Los resultados obtenidos permitieron identificar las principales falencias en cuanto a la determinación de los costos de producción y por ende confirman que el sistema de costos ABC/ABM se constituye en una herramienta de control y gestión apropiada para este tipo de industrias.

Por otra parte, en el mismo país, Pincay y Sabando (2019), realizaron un estudio que tuvo como título Sistema de Costeo ABC: análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación en Manta, en la cual se utilizó una metodología mixta y obtuvieron como resultados que, para este tipo de empresas, es difícil diseñar o adquirir un software ABC, por sus costos y porque no encajan adecuadamente con la estructura ni con el estilo de gestión de la organización, el Sistema ABC requiere más difusión a las empresas manabitas, las cuales deben dotarse de herramientas que les ayuden en la adopción de nuevas tendencias de gestión.

Otra investigación a nivel nacional, desarrollada por García (2015), sobre diseñar e implementar el Sistema de Costos ABC en la empresa Poweron S.A. ubicada en la ciudad de Quito, utilizando la metodología de revisión documental, obtuvo como resultados que el sistema de Contabilidad de Costos ABC, es un sistema viable para obtener el costo de los productos vendidos (servicios) de la compañía Poweron, el cual puede ser implementado de forma exitosa.

En Esmeraldas, Reyes (2016), investigó sobre del procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el Hotel Colón, a través de la metodología de revisión documental, obtuvo que la gestión del costo de las actividades propicia conocer con antelación el inductor de costo más apropiado que influye en la misma y permite determinar con mayor precisión el cálculo de éste. Además, se determinó que el sistema de costo actual limita la toma de decisiones, la información que brinda es insuficiente desde el punto de vista de gestión y reducción de los costos.

Los estudios detallados anteriormente, permitieron conocer en qué se beneficiaron varias empresas al implementar el Sistema de Costos ABC, por lo tanto, su estudio en las universidades del país es una buena opción para que los futuros profesionales tengan información básica sobre cómo se aplica este sistema en diferentes tipos de empresas y ayudarlas a obtener beneficios y reducir costos innecesarios.

1.3 MARCO LEGAL

Para sustentar legalmente la presente investigación, es importante realizarlo a través de la constitución, leyes y normativas vigentes que respalden el sistema de costos en la formación contable de los futuros profesionales.

La Constitución de la Republica 2008 en su artículo 351, señala que el sistema de educación superior está relacionado con el sistema nacional educativo y el Plan del Buen Vivir, además que la ley junto con la Función Ejecutiva, establecen los mecanismos para el desarrollo de este. El sistema debe regirse a los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad y autodeterminación, lo que permitirá a los estudiantes desarrollar su pensamiento y conocimiento universal y científico (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2008).

De la misma manera, el artículo 352, establece que el SES, está conformado por las universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios de música y artes, debidamente acreditados y evaluados (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2008).

Una de las leyes que es importante señalar en la presente investigación, es la Ley Orgánica de Educación Superior que menciona en su artículo 4, que el derecho a la educación superior consiste que exista igualdad de oportunidades, en relación con los méritos obtenidos, con la finalidad de acceder a una formación académica y profesional con producción de conocimiento pertinente y de excelencia (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2008).

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2016), establece en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que la entidad debe realizar un desglose de los gastos y costos en los que se incurre, utilizando la clasificación basada en la naturaleza o en la función de estos dentro de la entidad, según la que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

De igual manera, menciona en la NIC 2 Inventarios, que la medición del inventario será al costo o al valor neto realizable, según el costo comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Por otro lado, en la NIC 38 Activo intangibles, indica que con frecuencia, el sistema de costos de la entidad puede medir de forma fiable los costos que conlleva la generación interna de un

activo intangible, tales como los sueldos y otros desembolsos en los que se incurre para asegurar los derechos de la propiedad intelectual o las licencias, o bien para desarrollar programas informáticos.

En el mismo recorrido, se encuentra la NIIF 13 Medición a valor razonable, que señala que los costos por adquisición, fabricación, transporte entre otros, deben incluirse en los costos del inventario, también menciona que es importante el cálculo del valor razonable en el costeo de los inventarios, por lo cual permitirá determinar que operaciones son primordiales para el cálculo de los costos.

Las Normas Internacionales de Formación (IES, por sus siglas en inglés) prescriben las normas de buena práctica generalmente aceptadas en los programas de formación y desarrollo para contadores, estas son: IES 1, Requisitos para el ingreso a un programa de formación profesional para contadores profesionales; IES 2, Contenido de los programas profesionales de formación en contaduría; IES 3, Habilidades profesionales y formación general; IES 4, Valores, ética y actitud profesionales; IES 5, Requisitos de experiencia práctica; IES 6, Evaluación de las capacidades y competencia profesional; IES 7, Desarrollo profesional continuo: un programa de aprendizaje permanente y desarrollo continuo de la competencia profesional e; IES 8, Competencia requerida para auditores profesionales (Consejo de Normas Internacionales de Educación Contable, 2013).

CAPÍTULO II

2 METODOLOGÍA

2.1 TIPO DE ESTUDIO

2.1.1 Enfoque

La presente investigación tuvo un enfoque cualitativo, debido a que, se basó en la recolección de información a través de la revisión documental, la cual no tiene la necesidad de ser cuantificada, más bien trata de la comprensión e interpretación de los datos (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2014).

2.1.2 Alcance

El alcance fue de tipo descriptivo, porque, se determinó si el Sistema de Costos ABC es considerado como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador, asimismo, se identificó y especificó que instituciones de educación superior tienen este sistema en sus pensum académicos y por último se describieron los beneficios del sistema en la formación profesional.

2.1.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, por lo que, no se manipuló ninguna variable, más bien se tomó información en su estado natural producto de la revisión documental relacionado al Sistema de Costos ABC como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador y para ello se tomaron en consideración algunos objetivos con sus categorías e indicadores que se expresan en la siguiente tabla.

2.2 DEFINICIÓN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLE

CATEGORÍAS	UNIDAD DE ANÁLISIS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
FORMACIÓN CONTABLE UNIVERSITARIA	Universidades con formación contable.	Universidades del Ecuador Oferta académica Plan de estudio	Revisión documental/Ficha de trabajo
SISTEMA DE COSTOS ABC	Sistema de Costos ABC en pensum de estudio universitario.	Carreras contables Pensum de estudio Sistemas de costos	Revisión documental/Ficha de trabajo
	Beneficios del Sistema de Costos ABC en la formación contable.	Ventajas en el campo profesional.	Entrevista/Guion de entrevista

2.3 MÉTODOS

El método que se utilizó fue inductivo, debido a que parte de lo particular a lo general (Muñoz, 2015) por lo cual, lo particular fue identificar cuantas universidades aplican el mismo, mientras que lo general en la investigación fue el Sistema ABC en el pensum universitario.

2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

2.4.1 Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por las 60 universidades y escuelas politécnicas, creadas por la ley, entre las cuales 19 son particulares autofinanciadas, 8 particulares cofinanciadas y 33 públicas.

2.4.2 Muestra

Para Muñoz (2015), la muestra es aquella parte representativa de la población, la cual se selecciona para obtener la información necesaria del objeto de estudio. La muestra que se aplicó para la presente investigación fue a través del muestreo no probabilístico intencionado, debido a que, el investigador puede seleccionar los elementos que considera importantes para la investigación (Gómez, 2012). Por lo tanto, entre las 60 universidades y escuelas politécnicas, se eligieron las 37 instituciones de educación superior con carrera contable para conocer si se imparten el Sistema de Costos ABC como parte de la formación contable.

2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

2.5.1 Técnicas

2.5.1.1 Revisión documental

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la revisión documental, debido a que, ayudó a conocer qué universidades del país cuentan con el sistema de costos ABC en su pensum académico.

2.5.1.2 Entrevista

Se utilizó también la técnica de la entrevista para determinar cuáles son los beneficios de enseñar el Sistema de Costos ABC en la formación profesional, la cual se aplicó a distintos directores de la carrera de Contabilidad y Auditoría de las diferentes Universidades y Escuelas politécnicas establecidas en el país.

2.5.2 Instrumentos

2.5.2.1 Ficha de trabajo

El instrumento empleado en la investigación fue la Ficha de trabajo, debido a que, este permite recabar, registrar, clasificar y manejar datos (Robledo, 2006) de tal forma se pudo organizar la información obtenida a través de la revisión documental del tema de investigación.

2.5.2.2 Guion de entrevista

Otro de los instrumentos que se aplicó en la investigación fue el Guion de entrevista, el cual según Troncoso y Amaya (2016) es el registro escrito de las interrogantes que servirán para la recolección de la información.

2.6 PROCEDIMIENTOS

Para el desarrollo de la presente investigación, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos:

- Se procedió a realizar la revisión de artículos, tesis, libros, estudios previos, leyes y normativas relacionados con el Sistema de Costos ABC en las universidades del Ecuador, los cuales sustentaron el tema de investigación.
- Por consiguiente, se desarrollaron la introducción, marco teórico, metodología y aspecto administrativos.
- Una vez definido lo anterior, se procedió a desarrollar la técnica y aplicar el instrumento para así determinar si se alcanzaron los objetivos propuestos, de tal manera llegar a las conclusiones y recomendaciones del tema de investigación.

2.7 ANÁLISIS DE DATOS

Para analizar y procesar la información que se obtuvo en la investigación se utilizó la Hermenéutica que según Behar (2008), está orientada a la interpretación y comprensión de textos escritos, para esto se utilizó le herramienta informática Microsoft Word y Microsoft Excel.

CAPÍTULO III

3 RESULTADOS

La aplicación del instrumento ficha de trabajo fue empleado para constatar cuántas universidades y escuelas politécnicas acreditadas por el Consejo de Educación Superior (CES, 2020) tienen carrera contable y cuáles de estas imparten el Sistema de Costos ABC en su pensum de estudio, esto fue posible a través de la búsqueda de sílabos en la web o en las páginas oficiales de los centros de estudio. Así mismo, el guion de entrevista, aplicado a los directores de escuela de las carreras contables, muestra los beneficios de enseñar este sistema como parte de la formación profesional, por lo antes expuesto, los resultados se enmarcaron en función de los objetivos específicos que se muestran a continuación:

3.1 UNIVERSIDADES CON CARRERA CONTABLE EN ECUADOR

En Ecuador, se encuentran acreditadas actualmente por el CES (2020) 61 Universidades y Escuelas Politécnicas, de las cuales 34 son públicas (2 operan en el país bajo acuerdos y convenios internacionales), 19 privadas autofinanciadas y 8 privadas cofinanciadas. Entre estas instituciones de educación superior, se identificó que 37 cuentan con carrera contable ubicadas en las diferentes regiones y provincias del país, las cuales se detalla en el Figura 2 según el sector al que pertenecen.

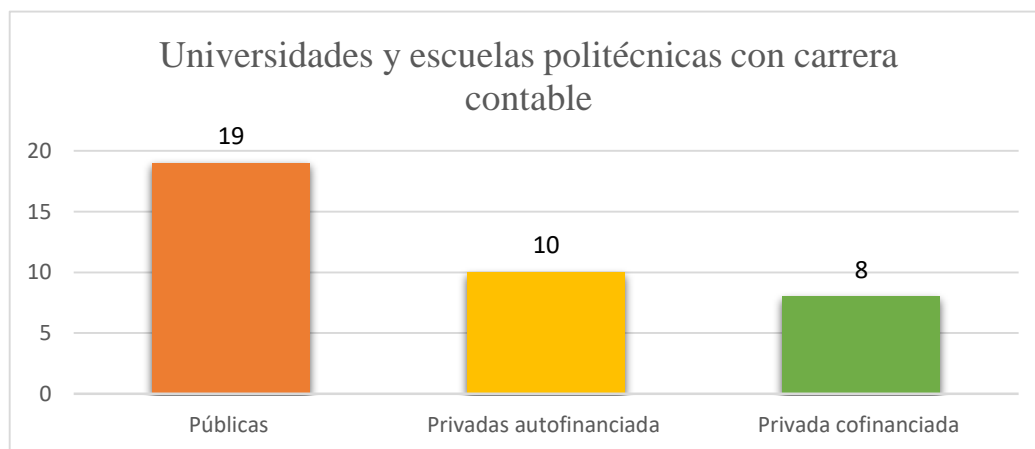


Figura 2. Universidades y escuelas politécnicas con carrera contable en el Ecuador según al sector al que pertenece.

De las Universidades y Escuelas Politécnicas con carrera contable del sector público, 9 se encuentran establecidas en la Costa, 9 en la Sierra y sólo 1 en la Amazonía, existiendo en las provincias de Manabí y Chimborazo mayor presencia de instituciones de educación superior. Por otra parte, del sector privado autofinanciado, 5 son de la región Litoral y las 5 restantes de la Interandina, en las que Guayas y Pichincha tienen una cantidad considerable de universidades con carrera contable; mientras que de las privadas cofinanciadas 2 se encuentran en la Costa y 6 en la Sierra, en las cuales las provincias mencionadas en el sector anterior son las que cuenta con mayor número de universidades contables. Lo descrito anteriormente se resume a continuación:

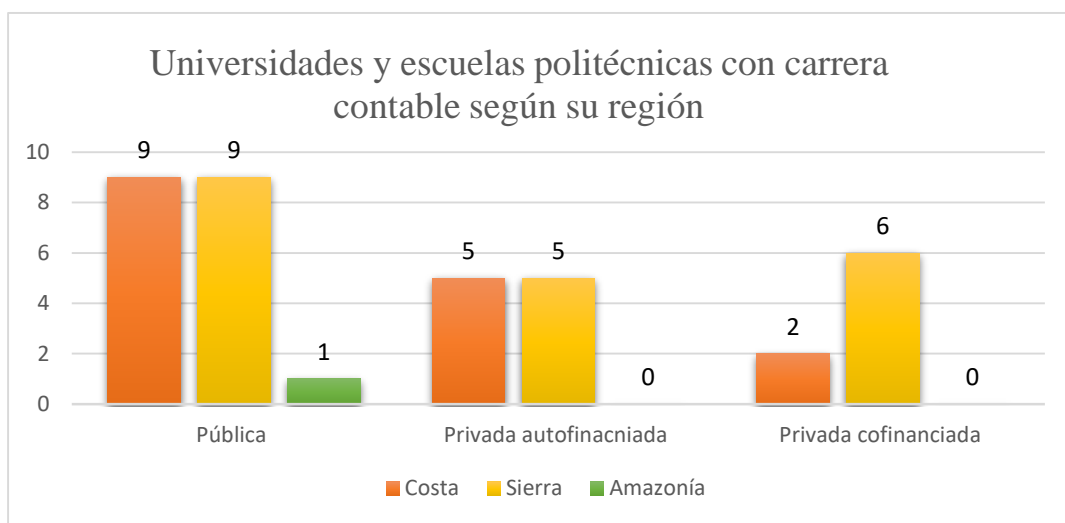


Figura 3. Universidades y escuelas politécnicas con carrera contable en el Ecuador según la región a la que pertenecen.

A través de la presente investigación se pudo observar que la mayoría de las Instituciones de Educación Superior con carrera contable son públicas y se encuentran ubicadas en gran parte de la Costa y Sierra, siendo las regiones con mayor población en el país.

Por otro lado, es preciso comentar que dentro de la lista de universidades acreditadas por el CES, sólo se encuentra detallada la matriz más no las sedes que esta posea en otras provincias, debido a que la sede matriz es la de mayor jerarquía y en la que desarrollan sus funciones los órganos de gobierno y cogobierno.

La información obtenida en este primer apartado facilitó la búsqueda de los resultados del segundo objetivo, siendo este conocer que universidades con carrera contable imparten el

Sistema de Costos ABC en su pensum de estudio, para luego explicar los beneficios de este sistema en la formación profesional.

3.2 UNIVERSIDADES CON CARRERA CONTABLE QUE IMPARTEN EL SISTEMA DE COSTOS ABC.

Luego de constatar las universidades y escuelas politécnicas del Ecuador con carrera contable, se procedió a la revisión de los sílabos que se encuentran en sus sitios web oficiales, sin embargo, sólo se logró hallar 23 para así verificar que Instituciones de Educación Superior imparten el Sistema de Costos ABC. Se observó que de los documentos encontrados, sólo el 18,92% de estos cuentan con el sistema ABC en su pensum de estudio, mientras que la diferencia enseña el sistema por órdenes de producción y estándar (tradicionales) como se muestra en el Figura 4.

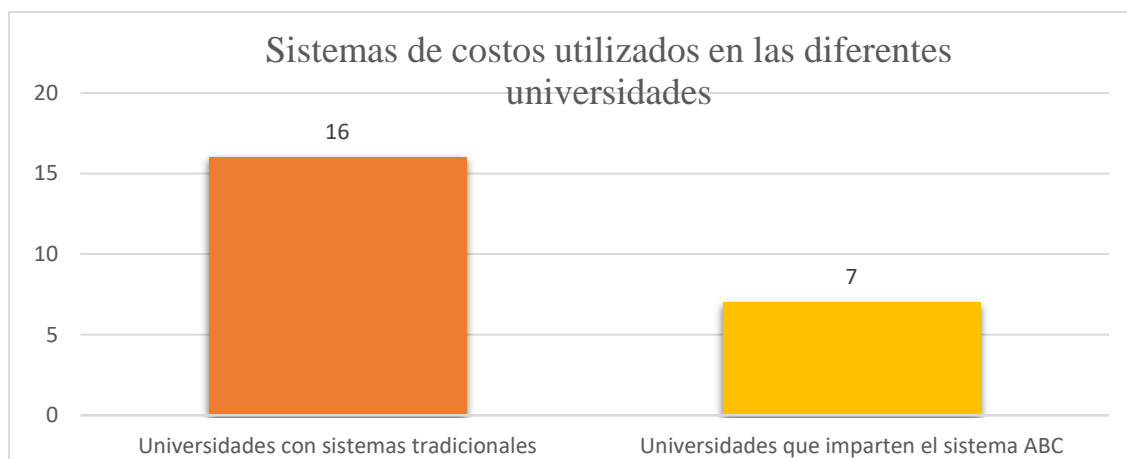


Figura 4. Universidades y Escuelas politécnicas que tienen el sistema de costos ABC y sistemas tradicionales en su pensum de estudio.

Posteriormente, fue necesario revisar la malla curricular de aquellas universidades que no se logró encontrar sus sílabos, para conocer los niveles en los cuales se dicta la asignatura de costos, evidenciando materias de este tipo en cuarto y quinto nivel de esta carrera.

Además, es conveniente mencionar que los sílabos de las universidades que no se encontraron es probable que un pequeño porcentaje de estas imparta el Sistema de Costos ABC, no obstante la información encontrada fue de una muestra de más del 60% de la población, por lo cual se puede considerar representativa para la presente investigación.

Entre las universidades y escuelas politécnicas con sistema de costos ABC se encuentran la Universidad Central, una de las universidades públicas más importantes en el país, la cual imparte el sistema en tercer semestre al igual que la UTE, mientras que la Universidad Estatal Península de Santa Elena en sexto nivel. Además se constató que existen más universidades en la región Sierra y del sector privado que enseñan el sistema antes mencionado, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2.

Instituciones de educación superior con sistema de costos ABC

<i>Universidad</i>	<i>Nivel</i>	<i>Sector</i>	<i>Región</i>
Universidad Central	III	Pública	Sierra
Universidad Nacional de Loja	IV	Pública	Sierra
Pontificia Universidad Católica del Ecuador	V	Privada	Sierra
Universidad Técnica Particular de Loja	IV	Privada	Sierra
UTE	III	Privada	Sierra
Universidad Estatal Península de Santa Elena	VI	Privada	Costa
Universidad Técnica de Machala	V	Privada	Costa

Nota. Información tomada de las páginas web oficiales de las universidades. Autoría propia

En los sílabos de las universidades con carrera contable que imparten el sistema ABC, en el apartado de resultados de aprendizaje se mencionan que su aplicación ayuda a distribuir objetivamente los costos a las actividades y productos de una empresa de cualquier sector al que pertenezca.

La información obtenida en este apartado ayudó en la búsqueda de los resultados del tercer objetivo, siendo el mismo conocer los beneficios del sistema de costos ABC en la formación profesional.

3.3 BENEFICIOS DE APLICAR EL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA FORMACIÓN PROFESIONAL.

El sistema de costos ABC forma parte del pensum de estudio de las carreras contables en algunas universidades del país, sin embargo, el acceso a estas no fue el esperado, para ello se indagó en las páginas web oficiales los correos electrónicos y teléfonos convencionales para contactar con los coordinadores de carrera, con el propósito de conocer su opinión sobre los beneficios del sistema en la formación profesional. Teniendo respuesta de 3 de las 7 Universidades que conformaban la muestra de estudio, siendo estas la PUCE sede Esmeraldas (C1), la Universidad Técnica de Machala (C2) y la Universidad Particular de Loja (C3), cada una de ellas con un código asignado para indicar su postura con respecto a este eje temático, obteniendo la información que se detalla a continuación:

Con respecto a saber si cada una de las unidades de estudio cuentan con el sistema ABC dentro de su pensum académico C1, comentó que:

“No se encuentra en el pensum de estudio de la carrera de contabilidad y auditoría, sin embargo, los docentes del área han incorporado en el sílabo de la materia, temáticas en relación a este sistema (C1).”

Mientras que C2 y C3, manifestaron simplemente que sí.

Además, en cuanto a los beneficios que este sistema tiene en la formación profesional de los estudiantes tanto C1, C2 y C3, coincidieron en que este sistema permite fijar precios reales de acuerdo con las actividades en las que se incurren en la empresa, las cuales ayudan en la toma de decisiones. Sin embargo cada uno lo expreso desde su perspectiva y experiencia.

... enseñar en las aulas sobre el sistema de costos ABC permite al profesional en su puesto de trabajo (hablemos de empresas de producción o de servicios) aplicar un sistema que permite calcular los CIF de forma más exacta, es decir, más real, entendiendo que el producto o servicio no culmina en su elaboración, sino que forma parte de una cadena que va hasta la comercialización y venta. En conclusión, el principal beneficio de enseñar sobre el sistema ABC, a mi criterio, es que el profesional tiene una visión amplia de todas las actividades que conlleva el ciclo de producción, comercialización y ventas de un producto o servicio y podrá establecer los costos reales de ese bien para luego calcular su precio de venta, evitando pérdidas para la empresa (C1).

Por su parte C2 manifestó:

...mide el alcance, costo y desempeño de los recursos y las actividades en una producción además permiten fijar precios de venta al público, contar con una utilidad real, competir en el mercado.

Así mismo C3 indicó:

...este sistema aporta a que los contadores utilicen la información económica financiera que se levanta dentro de la empresa, la cual servirá a la toma de decisiones, a la planificación, así como al control de costos en los que incurre la empresa.

Adicionalmente C3 indicó que:

“...en mi universidad, están capacitando a los docentes para que puedan enseñar mediante casos prácticos enfocados en la toma de decisiones, porque a través de los años han venido dando los contenidos teóricos del sistema, sin embargo ahora en su rediseño están dado el paso a que sus estudiantes salgan con conocimientos teóricos y prácticos sobre análisis de casos del sistema ABC. Los contadores en estos momentos deben evolucionar en la toma de decisiones, analizando y generando información relevante e importante, debido a que las empresas ya no compiten a nivel nacional sino a nivel internacional, por lo que deben de ser más competitivas implementando sistemas de costos que permitan un mejor manejo y control de los mismo”.

Cada uno de los profesionales entrevistados dio su punto de vista a través de la experiencia que tienen, por lo cual los resultados obtenidos en este apartado nos dan distintos enfoques de los beneficios que tiene el sistema ABC en la formación profesional de los estudiantes.

CAPITULO IV

4 DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar si el Sistema de Costos ABC es considerado como parte de la formación contable en las universidades del Ecuador, siendo el mismo un sistema que en los últimos años ha tenido más participación a nivel mundial, debido a su nueva propuesta para el cálculo de los costos reales en los que incurre una empresa, como varios autores mencionan.

Entre las interrogantes que se trata de responder en este estudio, están las universidades del país tienen carrera contable y cuáles de estas cuentan con el sistema de costos ABC en su pensum de estudio, asimismo conocer los beneficios que este sistema aporta en la formación profesional.

El artículo 352 de la Constitución de la Republica, establece que el SES, está conformado por universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos, debidamente acreditados y evaluados (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2008). Actualmente, se encuentran acreditadas por el CES (2020) 61 universidades y escuelas politécnicas, de las cuales según el resultado del primer objetivo el 60,66% cuentan con carrera contable, teniendo mayor presencia en la Costa y Sierra, es decir, que más de la mitad de las instituciones de educación superior la tienen en su oferta académica, sea presencial o a distancia.

Con respecto a la carrera de Contabilidad y Auditoría en el país, es preciso recurrir a Elizalde (2019) quien menciona que la misión, visión, objetivos, perfil profesional y competencias generales de un contador, se formularon con respaldo al Plan Nacional del Buen Vivir, además que la carrera trata de incorporar más competencias en la formación de los profesionales para superar las barreras educativas que se presentan en el país. ¿Pero, dentro de estas competencias ya se encuentra incorporado el sistema mencionado en este estudio? ¿Qué número de universidades lo imparten?

Asimismo, de acuerdo a los resultados obtenidos en el segundo objetivo, de aquellas universidades con carrera contable de las que se logró encontrar información requerida, solo siete cuentan con el sistema ABC, por lo cual, son pocos los profesionales graduados con conocimientos teórico y práctico de este sistema, a pesar de ser considerando como aquella

herramienta en la que, a través del registro de las actividades para la producción, distribución y venta, se logra analizar y cuantificar en qué medida cada una de estas consumen los recursos disponibles (Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020) ¿Pero, por qué son tan pocas las universidades que lo imparten?¿Acaso los beneficios que aporta no son tan importantes?

Guerreo, Suástegui y Zambrano (2019) mencionan que en el país no ha existido alguna estrategia nacional que se haya implementado para lograr niveles de visibilidad académica y científica, por lo tanto, dependerá de cada una de las autoridades universitarias y de los docentes aumentar la visibilidad de sus instituciones, encaminándose a los patrones de calidad y excelencia que se ven en otras universidades de mayor desarrollo, lo cual permitirá que las instituciones de educación superior ecuatorianas sean más competitivas, ofertando carreras que contribuyan a la formación en distintas áreas del saber.

Por consiguiente, las pocas universidades que han integrado el sistema antes mencionado para aumentar los niveles de competitividad de sus estudiantes, aportan que entre los beneficios de este sistema en la formación profesional se encuentran que, permite a que los estudiantes tengan información real de los costos en los que se incurren en la empresa para la toma de decisiones, lo que concuerda con lo descrito por Torres, Saleté y Delgado (2017) quienes consideran que el sistema cuenta con una gran exactitud en la determinación del costo de un producto o servicio, teniendo un margen de error hasta el 10%, mientras que los sistemas tradicionales arrojan errores hasta un 25% del costo real.

Además, los comentarios emitidos por los coordinadores de carrera entrevistados, tienen relación al estudio desarrollado por Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020) quienes obtuvieron como resultados que con el ABC/ABM se puede obtener información real de las actividades y sus costos para determinar cuál de ellas agregan valor, cuáles deben ser suprimidas, o en su consecuencia cuáles deben ser consideradas para una reingeniería y de esa manera tomar decisiones financieras de manera correcta.

Por lo tanto, los resultados obtenidos en el presente estudio, permitirán realizar próximas investigaciones sobre la enseñanza del Sistema de Costos ABC en las universidades del país, abriendo espacio a una nueva metodología de costos poco tratada, pero que sin duda es de gran importancia en la actualidad.

CAPITULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación sobre “el Sistema de Costos ABC como parte de la formación contable en las universidades del país” se presentan las siguientes conclusiones:

- El 60,66% de las universidades y escuelas politécnicas acreditadas por el CES, cuentan con carrera contable, teniendo mayor presencia en las regiones de la Costa y Sierra, de tal forma, que gran parte de las instituciones de educación superior del país gradúan profesionales éticos, con capacidad para generar información financiera y tributaria que proporcionen valor agregado.
- El 18,92% de las universidades con carrera contable imparten el Sistema de Costos ABC, por lo que, las instituciones de educación superior que no cuentan con este en su pensum de estudio, no permiten que los estudiantes conozcan los beneficios e importancia de esta nueva propuesta para la determinación de los costos.
- El sistema ABC permiten a los profesionales tener una visión más amplia sobre las actividades que se realizar en todo el proceso de producción, comercialización y ventas de un producto o servicio, para así establecer costos más reales y evitando pérdidas para la empresa. Además mide el alcance, costo y desempeño de los recursos y las actividades en una producción, asimismo permiten fijar precios de venta al público y contar con una utilidad real.

5.2 RECOMENDACIONES

En la presente investigación se detallan las siguientes recomendaciones que servirán de base para una futura investigación, sobre el Sistema de Costos ABC en nuestro país:

- Incentivar la implementación en la oferta académica de las universidades de la región de la Amazonía la carrera de Contabilidad y Auditoría, dada la poca presencia que existe de la misma en las diferentes provincias del Oriente del país.
- Motivar que el Sistema de Costos ABC sea considerado uno de los temas de estudio en los pensum académicos en las universidades con carrera contable, debido a que, es un sistema que ayuda a visualizar costos más reales en los que incurre una empresa y son pocas las instituciones de educación superior que cuentan con este sistema dentro de sus pensum de estudio.
- Los beneficios que tiene este sistema deben ser conocidos por todos los estudiantes de carreras contables, debido a que ayudan en la vida profesional de cada uno de ellos, dado a que el sistema es muy conocido a nivel mundial.

REFERENCIAS

- Alfaro Miranda, E. F. y Leon Fernandez, K. M. (2015). *Aplicación de un sistema de costos ABC para la fijación de precios en las empresas fabricantes de harina de maca*. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1517>
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., y Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. Recuperado de: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Asamblea Nacional República del Ecuador (2008). Constitución de la República del Ecuador. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Asamblea Nacional República del Ecuador (2008). Ley Orgánica de Educación Superior. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Bayardo, W. R. y Santos Vázquez, M. L. (2013). El Costeo Basado en Actividades: Aportes y Limitaciones. XVII Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur. Recuperado de: http://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf
- Behar Rivero, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Santiago de Cuba, Cuba. Editorial Shalom. Recuperado de: <http://www.rdigital.univ.edu.cu/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- CES (2020). Universidades y escuelas politécnicas. Recuperado de: https://www.ces.gob.ec/?page_id=326
- Consejo de Normas Internacionales de Educación Contable (2013). Normas Internacionales de Formación. Recuperado de: https://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf

- Elizalde, L. (2019). Perfil profesional del contador público. *593 Digital Publisher CEIT* 4(5-1), 208-216. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144050>
- Escandón Guillén, P. de los Ángeles, Narváez Zurita, C. I., Eràzo Álvarez, J. C. y Ormaza Andrade, J. E. (2019). La gestión de costos basada en actividades como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las empresas constructoras de la ciudad de Loja, Ecuador. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 368-387. Recuperado de: <http://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/581>
- Flores Gómez, M. Y. (2018). *El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017 – Caso: Empresa de Calzados Kend E.I.R.L.* (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6981>
- Flores, J. y Pernía, E. (2018). Tendencias globales que marcan el desarrollo de la educación superior en el Ecuador: pertinencia, regionalización y expansión de la oferta académica. *Universitas, Revista de Ciencias Sociales y Humanas* (29), 217-239. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4761/476156577010/index.html>
- García Coral, L. J. (2015). *Diseño e implementación del sistema de contabilidad de costos ABC en la empresa Poweron S.A. ubicada en la ciudad de Quito.* (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8148>
- Gómez Batar, S. (2012). *Metodología de la investigación.* México: Red Tercer Milenio S.C.. Recuperado de: [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia de la investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Guerreo Aray, G., Suástegui Solórzano, S. y Zambrano Vera, G. (2019). La calidad de la enseñanza en la Educación Superior en Ecuador. *Ciencias de la educación* 5(3) 258-270. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7154268>
- Huanco Cutipa, I. (2017). *Sistema de aplicación de costos ABC, en una microempresa que se dedica a la confección de prendas de vestir para lograr su medición en el desempeño empresarial: Caso Fashion S.A. Arequipa 2016.* (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4746>

- Instituto Nacional de Estadística y Censos (2019). Directorio de Empresas y Establecimientos 2018. Recuperado de: [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadísticas Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2018/Principales_Resultados_DIEE_2018.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadísticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2018/Principales_Resultados_DIEE_2018.pdf)
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). Normas internacionales de Contabilidad 1: Presentación de los estados financieros. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). Normas internacionales de Contabilidad 2: Inventarios. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). Normas internacionales de Contabilidad 38: Activos intangibles. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2016). Normas Internacionales de Información Financiera 13: Medición del valor razonable. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>
- Macías, M. C. y Mendoza Moreira, F. S. (2016). Desafíos del sistema de educación superior en Ecuador para la era de la complejidad. *Foro educacional* (26) 89-114. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6429507>
- Manchay Reyes, G. J., Herrera Freire, A. H., y Ruiz Cueva, M. B. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 243-248. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-243.pdf>
- Mantilla -Falcó, L. M. y Carvajal Gavilanes, E. T. (2017). Las Competencias del contador-auditor que labora en el sector público. *Augusto Guzzo Revista Acadêmica* 1(9), 09-20. Recuperado de: http://www.fics.edu.br/index.php/augusto_guzzo/article/view/433
- Morillo Moreno, M. C. y Cardozo, C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela. *Innovar*, 27 (64), pp.91-114.

Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512017000200091&lang=es

Muñoz Rocha, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México, Ciudad de México. Editorial Progreso S.A de C.V. Recuperado de: https://books.google.es/books?id=DflcDwAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Murillo Ballesteros, G. G. (2016). *Propuesta de un sistema de costos ABC para la IPS Salud Confamiliares*. Tesis de posgrado). Recuperado de: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/58782>

Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E. y Villagómez Paucar A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis 4ta edición*. Bogotá, Colombia. Ediciones de la U. Recuperado de: https://books.google.es/books?id=VzOjDwAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Ortega-Cárdenas, W. F., Narváez-Zurita, C. I., Ormaza-Andrade, J. E. y Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 370-395. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351795>

Pérez Martínez, A. J. (2015). *Diseño e implantación de un modelo ABC/ABM para una empresa hotelera. Cálculo de costes e indicadores de gestión*. (Tesis doctoral). Recuperado de: <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/10581>

Pincay Carreño, M. E. y Sabando Mendoza, C. K. (2019). Sistema de Costeo ABC: Un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación en Manta. *Repositorio UEES*, 1-13. Recuperado de: <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/3094/1/Sabando%20Carolina%20-%20Melissa%20Pincay.pdf>

PUCESE (s/f). Carrera de contabilidad y auditoría: Mercado laboral. Recuperado de <https://www.pucese.edu.ec/grado/contabilidad-y-auditoria/>

Reyes Vera, M. A. (2016). *Procedimiento para el costeo y gestión basado en las actividades para el Hotel Colón de la Provincia Esmeraldas, Cantón Esmeraldas*. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10211>

- Robledo Mérida, César (2006). *Técnicas y Proceso de Investigación Científica*. Recuperado de: <https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/recoleccion-de-datos.pdf>
- Saldaña Benavides, L.(2016). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar las ventas de la Pollería Pollos y Parrillas NILO'S CHICKEN Chota – 2016*. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16163>
- Silva Hernández, V., Alfaro Calderón, G. G. y Zamudio de la Cruz. A. G. (2017). El sistema de costos ABC como estrategia financiera para elevar la competitividad en el sector hotelero. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 2(1), 1-20 pp. Recuperado de: <file:///C:/Users/HEART/Downloads/1044-3458-1-PB.pdf>
- Tobón, S. (2015). *Formación integral y competencias. Pensamiento complejo, currículo, didáctica y evaluación*. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Sergio_Tobon4/publication/319310793_Formacion_integral_y_competencias_Pensamiento_complejo_curriculo_didactica_y_evaluacion/links/59a2edd9a6fdcc1a315f565d/Formacion-integral-y-competencias-Pensamiento-complejo-curriculo-didactica-y-evaluacion.pdf
- Torres Navarro, C., Saleté Waltrick, M. y Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10),646-652. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33953313004>
- Troncoso Pantoja, C. y Amaya Placencia, A. (2016). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*, 65(2), 329-332. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfmun/v65n2/0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf>
- Vallejo Chávez, L. M., Samaniego Erazo, F. y Buenaño Pesántez, C. V. (2018). Tendencias y desafíos de la Educación Superior en el Ecuador. *Redes de Investigación en Docencia Universitaria* 18, 103-116. Recuperado de: <http://rua.ua.es/dspace/handle/10045/84892>
- Vásquez Quevedo, N. y Patiño Jacinto, R. A. (2015). El subsistema de formación contable en Colombia y México. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión* 23(1), 87-102. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90933063005>

ANEXOS

Anexo 1.

FICHA DE TRABAJO N°1										
N°	Listado de Universidades Acreditadas	Sector			Carrera Contable		Imparte el Sistema de Costos ABC			Observaciones
		Pública	Privada	Cofinanciada	Sí	No	Sí	No	Semestre	
	Total									

Anexo 2.

Guion de entrevista

Estimado/a director/a de la carrera de Contabilidad y Auditoría, con la finalidad de obtener información importante para la elaboración de mi trabajo de investigación denominado: ***“EL SISTEMA DE COSTOS ABC (COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES) COMO PARTE DE LA FORMACIÓN CONTABLE EN LAS UNIVERSIDADES DEL ECUADOR”***, solicito a usted la siguiente entrevista.

Unidad de análisis	Interrogantes
Beneficios de enseñar el Sistema de Costos ABC en la formación profesional	¿El Sistema de Costos ABC forma parte del pensum de estudio de su carrera? ¿Qué beneficios considera usted que tiene enseñar el Sistema de Costos ABC para la formación profesional? ¿Por qué es importante tener el Sistema de Costos ABC en el pensum de estudio de la carrera?