



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

TEMA

**“COSTO DE VENTA BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD”**

TUTOR:

MBA. CPA. CARLOS ALBERTO CORREA GONZÁLEZ

AUTORAS:

MARLIN ARIANA OCHOA CEVALLOS

GABRIELA NICOL PALACIOS ESPINOZA

Guayaquil, 2018



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO Y SUBTITULO Costo de venta basado en actividades y su efecto en la rentabilidad		
AUTORES/ES: Marlin Ariana Ochoa Cevallos Gabriela Nicol Palacios Espinoza	REVISORES: CPA. Carlos Alberto Correa González MBA - Tutor	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2018	N. DE PÁGS. 83	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad de Costos		
PALABRAS CLAVE: COSTO DE VENTA, CENTRO DE COSTO, MÉTODO ABC		
RESUMEN: En la actualidad la organización posee carencias de aplicación de los costos de ventas no lo imposibilita reflejar el costo real de cada uno de los ítems que produce, debido a que los métodos actualmente utilizados no son los apropiados, ya que bajo estos métodos la contabilización de sus costos de ventas se ha realizado su reconocimiento en forma tradicional y no en función de los costos bajo la aplicación del método por actividad ABC.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono:	E-mail:
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PhD. Darwin Ordoñez Iturralde. Mg,	
	Teléfono: 042596500 Ext. 201	
	E-mail: dordoñezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Abg. Byron López Carriel , MGs	
	Teléfono: 042596500 Ext. 271	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

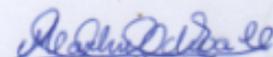
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas **MARLIN ARIANA OCHOA CEVALLOS** y **GABRIELA NICOL PALACIOS ESPINOZA**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a las suscritas y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, ceden sus derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“COSTO DE VENTA BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD”**

Autoras:



Srta. Marlin Ariana Ochoa Cevallos
C.C: 094055403-3



Srta. Gabriela Nicol Palacios Espinoza
C.C:092547684-8

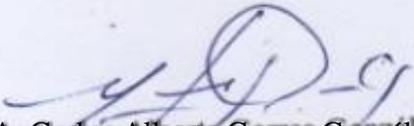
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **“COSTO DE VENTA BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD”** nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado **“COSTO DE VENTA BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD”**, presentado por las estudiantes Marlin Ariana Ochoa Cevallos y Gabriela Nicol Palacios Espinoza como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de: **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



CPA. Carlos Alberto Correa González, MBA.
C.C. 092485749-3

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

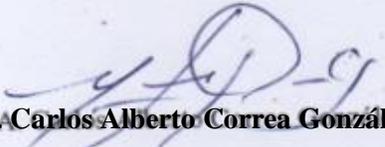
Analysed Document: URKUND CVBA.docx (D36283977)
Submitted: 3/9/2018 4:18:00 AM
Submitted By:
Significance: 1 %

Sources included in the report:

https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Merst_SA_es_3979045.html

Instances where selected sources appear:

1



CPA. Carlos Alberto Correa González, MBA.

C.C. 092485749-3

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por guiar mis pasos y permitirme cumplir esta meta, a la Universidad Laica Vicente Rocaфуerte por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así mismo a los distinguidos docentes por impartir sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

A mi asesor de tesis CPA. Carlos Correa González, por guiarme durante todo el desarrollo de la misma y a mi compañera y amiga Gabriela Palacios Espinoza por permitirme compartir la tesis conmigo.

A mi FAMILIA por estar siempre apoyándome, no me alcanzan las palabras para agradecerles a cada uno de ellos por tanto amor y apoyo incondicional.

MARLIN ARIANA OCHOA CEVALLOS

A DIOS por permitirme alcanzar esta meta en mi vida, por darme entendimiento y sabiduría

GABRIELA NICOL PALACIOS ESPINOZA

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a MI FAMILIA por el apoyo y la confianza puesta en mí, de manera especial a mi hermano Víctor Manuel Ochoa Cevallos por ser mi principal cimiento para la construcción de mi carrera profesional, sentó en mi la base de responsabilidad y deseos de superación, en el tengo mi espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarlo cada día más.

MARLIN ARIANA OCHOA CEVALLOS

A mi padre Juan Palacios por todo su esfuerzo en mi carrera universitaria. A mi tía Rosa por su apoyo emocional, consejos y empuje para no desmayar y seguir avanzando y a mi novio Ivan por todo su apoyo incondicional.

GABRIELA NICOL PALACIOS ESPINOZA

ÍNDICE GNERAL

1. CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema de Investigación	2
1.2. Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1. Árbol de problemas _____	3
1.3. Formulación del problema	4
1.4. Sistematización del problema.....	4
1.5. Justificación de la investigación.....	4
1.6. Objetivos de la investigación	5
1.6.1. General.....	5
1.6.2. Específicos	5
1.7. Delimitación de la investigación.....	5
1.8. Idea a defender	6
2. CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Marco teórico referencial.....	7
2.2.1. Definición de Costos _____	7
2.2.2. Elementos directos del costo _____	11
2.2.3. Costos por actividades ABC _____	17

2.2.4.	Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades _____	21
2.2.5.	Aplicación del método de costo basado en actividades _____	22
2.2.6.	Toma de decisiones aplicando el método de costos basado en actividades _____	23
2.2.7.	Proceso de implementación de un sistema basado en actividades ABC _____	24
2.2.8.	Fases de aplicación del sistema de costo basado en actividades ABC _____	24
2.2.9.	Análisis Financieros _____	25
2.2.10.	Ratios Financieros _____	25
2.3.	Marco legal.....	28
2.3.1.	Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes _____	28
2.3.2.	Medición de los inventarios _____	28
2.3.3.	Costo de los inventarios _____	28
2.3.4.	Costos de adquisición _____	28
2.3.5.	Costos de transformación _____	29
2.3.6.	Distribución de los costos indirectos de producción_____	29
2.3.7.	Producción conjunta y subproductos _____	30
2.3.8.	Otros costos incluidos en los inventarios _____	31
2.3.9.	Costos excluidos de los inventarios _____	31
2.4.	Marco conceptual	31

3. CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION	34
3.1. Metodología	34
3.2. Tipo de investigación.....	35
3.3. Métodos de investigación	36
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación.....	37
3.5. Población y muestra.....	37
3.6. Análisis de los resultados.....	39
3.7. Esquema general del estudio	49
3.8. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016.....	53
3.9. Indicadores Financieros de Rentabilidad	54
4. Capítulo IV INFORME FINAL	58
4.1 Esquema general Informe técnico	58
4.2. Ejecución del costeo ABC	59
5. BIBLIOGRAFÍA	77
6. ANEXOS	81

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Elementos del costo empleado en la producción de Cajas térmicas	12
Tabla 2: Elementos del sistema de costo ABC	19
Tabla 3: Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades	22
Tabla 4: Muestra.....	39
Tabla 5: Entrevista efectuada al Gerente General.....	40
Tabla 6: Entrevista efectuada al Contador General.....	43
Tabla 7: Entrevista efectuada al Jefe de Producción.....	46
Tabla 8: Estado de situación financiera del 2014-2015.....	50
Tabla 9: Análisis Horizontal de los activos 2014-2015.....	53
Tabla 10: Análisis Horizontal de los pasivos 2014-2015	54
Tabla 11: Cadena de valor por productos	60
Tabla 12: Costos directo- Materia prima Kioscos.....	61
Tabla 13: Costos directo- Materia prima rompevientos para camiones	62
Tabla 14: Costos directo- Materia prima cajas térmicas	62
Tabla 15: Costos directo- Mano de obra Kioscos	63
Tabla 16: Costos directo- Mano de obra Rompevientos para camiones	64
Tabla 17: Costos directo- Mano de obra cajas térmicas.....	64
Tabla 18: Rubros de costos de la empresa Merst S.A.	64
Tabla 19: Distribución primaria de los CIF.....	65
Tabla 20: Distribución secundaria de los CIF.....	66
Tabla 21: Prorrateo de los rubros de costos de las actividades	67
Tabla 22: Estado de resultado bajo el sistema de costeo ABC	68
Tabla 23: Unidad de negocio – Construcción de rompevientos para camiones	71
Tabla 24: Unidad de negocio – Construcción de Kioscos.....	72
Tabla 25: Unidad de negocio – Construcción de cajas térmicas.....	73
Tabla 26: Análisis de los resultados	73

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Esquema del árbol de problemas.....	3
Figura 2: Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos	10
Figura 3: Elementos que forman parte de los procesos dentro de los sistemas de costos.....	11
Figura 4: Fases de aplicación del sistema ABC.....	24
Figura 5: Organigrama funcional de la empresa Merst S.A.	38
Figura 6: Esquema general del estudio.....	49
Figura 7: Esquema del informe técnico.....	58

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación toma como referencia el problema que se genera en el proceso de producción de la empresa Merst S.A., con lo que respecta a sus costos y como están estructurados, con la finalidad de determinar las causas y consecuencias, lo que permitirá obtener resultados ante la problemática de no aplicar el sistema de costo ABC.

Algunas de las compañías manejan sus costos de forma tradicional como establecer los precios de los productos producidos sin considerar las medidas y variaciones de los volúmenes que implica la transformación de la materia prima en el detalle de sus unidades producidas. Es por ello que el análisis que se produzca dentro de esta investigación resulte beneficioso para la compañía ya que obtendrá mejores costos indirectos de fabricación; es decir, a través del proceso de la investigación se buscará aplicar un estudio a la empresa Merst S.A.; con el fin de identificar los costos que generan mayor incremento dentro del estado de resultado.

Por otro lado, trataremos también el incremento de los activos que interviene en el proceso productivo ya que inciden en el sistema de costeo tradicional porque se les hace más fácil manejar este tipo de valuación de costo. Por ello, es la razón que se deba estructurar un sistema de costo en la empresa Merst S.A., a través del método de costo basado por actividad como medio de costo de aplicación de los costos indirectos de fabricación; es decir, que los administradores obtendrán los costos reales de cada producto producido mejorando la productividad, lo cual se reflejara en los índices a través de sus resultados de la rentabilidad y aumento de competitividad.

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de Investigación

“Costo de venta basado en actividades y su efecto en la rentabilidad”

1.2. Planteamiento del Problema

La economía ha evolucionado de forma sustancial lo que ha provocado una revolución de las tendencias a nivel de los costos, algunas de las empresas suelen manejar un método tradicional de sistema de costeo, asumiendo las variables y medidas de volúmenes que forman parte de la transformación de la materia prima detalladas en las unidades producidas. Estos métodos basan sus costos por departamento y producto, lo que genera una poca fiabilidad de los saldos en los libros contables.

Es por ello, que el presente trabajo de titulación toma como centro de estudio a la empresa Merst S.A., inicio sus actividades económicas desde 1999 esta es una organización cuya actividad es la fabricación de tejidos de fibra de vidrio, donde sus principales clientes son la empresa Unilever y Topsy.

En la actualidad la empresa posee carencias de aplicación de sistema de costeo a través de la aplicación de centro de costos; lo que imposibilita reflejar los saldos reales de cada uno de los ítems que produce, debido a que los métodos que actualmente utilizan no son los apropiados, y la contabilización de sus costos se ha realizado en forma tradicional y no en función de los costos bajo la aplicación del método por actividad ABC. Ante la problemática planteada se toma como objeto de estudio los puntos neurálgicos de los sistemas de costeo tradicional desarrollado por la empresa Merst S.A., lo que provoca que las decisiones no sean las oportunas dentro del ejercicio económico, produciendo déficit en la rentabilidad.

1.2.1. Árbol de problemas

Enunciada la problemática actual en la compañía Merst S.A.; las causas y efectos que se generan actualmente en la entidad mencionada, al utilizar un sistema tradicional de manejo de costeo, se detalla en la siguiente Figura 1 donde se hace una importante diferencia de la situación en la se encuentra en relación al sistema contable que utilizan actualmente.

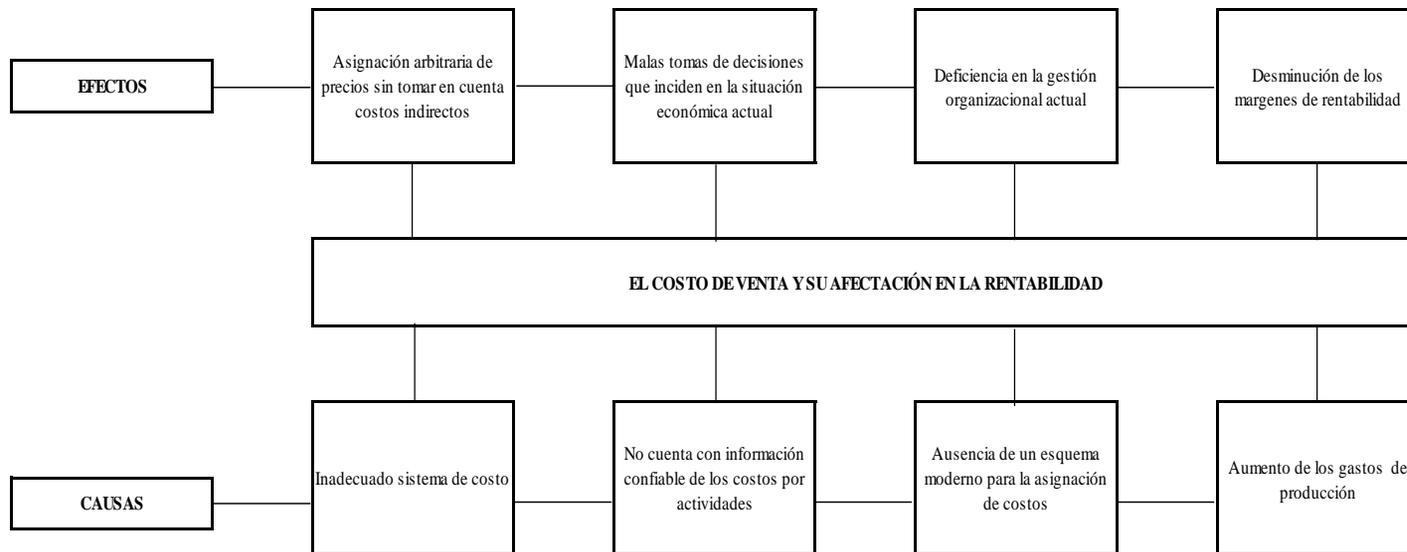


Figura 1: Esquema del árbol de problemas

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide el costo de venta basado en actividades y su efecto en la rentabilidad en la empresa Merst S.A.?

1.4. Sistematización del problema

- ¿De qué manera los costos por actividad basado bajo el método de ABC, podrá establecer si estos crean un valor incorporado al costo de la producción?
- ¿Qué efectos contables tendrán los costos basados en actividades en la empresa Merst S.A. para la aplicación de los costos de ventas en el desarrollo del método ABC en el rendimiento contable de la empresa?
- ¿Qué trascendencia habrá en las ventas bajo el método de ABC, como medida de identificación de los CIF en los procesos de producción?

1.5. Justificación de la investigación

En el proceso de investigación se prevé efectuar una disertación en la empresa Merst S.A., con el propósito de nivelar las dificultades en el proceso de retribución de costos a las unidades producidas; es decir, poder identificar los costos de venta dentro del mismo proceso de producción. Es por ello, que se ha visto mermado los ingresos económicos en cada producto afectando a la rentabilidad de la empresa.

El presente trabajo de titulación reside en contribuir con un método de retribución de costos para el proceso productivo de la compañía Merst S.A., con la efectividad que requiere en el ámbito empresarial. Merst S.A. es actualmente una empresa de elite, liderando en el medio como productos de tejidos de fibra de vidrio, al transformar el modelo de costeo por el de actividades ABC, incrementará en forma acertada en el mercado competitivo.

Consecuentemente se argumenta el desarrollo de la investigación como respaldo contable logrando designar los costos de venta generando un plus a la cadena de valor del proceso productivo, es decir, contribuir con la gestión de un sistema de costeo proyectado corto y mediano plazo.

1.6. Objetivos de la investigación

1.6.1. General

Evaluar los costos de venta de la empresa Merst S.A., basado en actividades y su efecto en la rentabilidad.

1.6.2. Específicos

- Reconocer los costos de venta en el proceso de producción en la empresa Merst S.A.
- Medir los efectos contables que tendrán los costos basados en actividades ABC para el incremento de la rentabilidad.
- Recomendar el uso del método de costeo ABC en base de la asignación de los centros de costos.

1.7. Delimitación de la investigación

Campo: Contabilidad

Área del Tema: Departamento de producción

Tema: Costo de venta basado en actividades y su efecto en la rentabilidad.

Geográfica: Guayaquil-Ecuador

Tiempo: 2015

Empresa: MERST S.A.

1.8. Idea a defender

A través de la investigación medir el impacto contable de la aplicación metodológica de un modelo de costos ABC y el resultado en los estados financieros de la empresa Merst S.A. como medio de determinación de los costos reales y su incidencia en la rentabilidad de la cadena de valor del proceso productivo.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

A nivel local el mercado nacional como internacional ha generado un incremento en el consumismo y progreso competitivo, lo que ha ocasionado que algunas empresas reduzcan de alguna manera la disminución de los costos de producción y lo que conlleva al aumento de liquidez a través de la operatividad de las organizaciones en correlación con la competencia.

El sistema de costo basado en actividades por método ABC, es un elemento esencial que otorga una empresa estimar sus costos de forma precisa. En los casos de investigación que analiza los problemas incurridos por la ausencia de aplicación del costeo ABC, elaborado para la empresa Merst S.A, toma como eje de investigación un sistema de evaluación de actividades lo que conduce de alguna manera la reducción de costo por medio de la definición de un precio de venta, incrementando así el margen de rentabilidad.

2.2. Marco teórico referencial

2.2.1. Definición de Costos

Definimos al costo como la adquisición de recursos como medio de inversión proyectada a través de la materia prima con el cual se produce un bien específico; también es asociado con el valor que se agrega dentro de la producción de un bien y convertirse en mercadería disponible para la venta.

“El costo se define en dos acepciones que se detallan a continuación: es el uso de recursos que fueron adquiridos en una inversión con el fin de producir un bien determinado. El segundo concepto se asocia al valor de los materiales y demás materias primas que intervienen dentro de la productividad de una empresa para obtener beneficios económicos”. (Charles T. Horngren, 2015, p. 54).

2.2.1.1. Contabilidad de costos

Es aquella que se desarrolla en el ámbito empresarial por medio de la cual conocemos los costos que se genera en los procesos de producción, partiendo como base los gastos en materia prima, mano de obra, costos indirectos y otros elementos que conforme los costos indirectos de fabricación. Además, su aplicación en parte del proceso contable como medio de proveer información veraz para los administrativos para la toma de decisiones que accedan al incremento de los niveles de productividad.

“La contabilidad de costos es un método de aplicación de procesos para definir los costos directos e indirectos dentro de la producción y comercialización de productos o la prestación de servicios, también está orientado a medir la productividad de las actividades que forman parte de la elaboración de bienes.” (Oliver, 2016, p. 3).

2.2.1.2. Clasificación de los costos

De acuerdo como indica (Chavez, 2017, p. 16) los costos se clasifican en diferentes maneras, de acuerdo a sus fines en una determinada actividad, que son los siguientes:

- **Costo de inversión:** Es la inversión planificada de los procesos productivos por el cual se obtendrá beneficios económicos.
- **Costos de desplazamiento o sustitución:** Son los costos que surgen de un bien que fue utilizado para obtener un producto final.
- **Costo incurrido:** Son todos aquellos costos que se crean durante el proceso productivo y estos están inmerso en los gastos de producción de un artículo terminado.

- **Costos fabriles:** Son los gastos que se incurre en la producción de un bien, en el cual su principal uso es la utilización de la materia prima, materiales, sueldos, entre otros.
- **Costo total:** Es la inversión consignada en el proceso productivo donde se incluye también los gastos de los costos indirectos de fabricación.
- **Costo de producción:** Este se divide de las siguientes formas: Costos Administrativos, Costos de distribución y Costos financieros.
- **Costo primo:** Es aquellos costos que incurre en forma directa (materiales, sueldos y mano de obra).
- **Costo de transformación o de conversión:** Son el conjunto de costos que se añaden dentro del desarrollo de la producción y estos se subdividen en gastos indirectos.
- **Costo de distribución:** Gastos intercambiados en la cadena de comercialización con la finalidad de convertirse en mercadería disponible para la venta.
- **Costo financiero:** Son todos los gastos administrativos y distribución

2.2.1.3.Métodos y procedimientos de costos

La estimación y sus métodos de costeo son generados en función a las necesidades de la empresa, dentro de los cuales la parte de la producción con el fin de establecer las unidades producidas de acuerdo a los pedidos de los clientes.” Está conformado por la combinación de elementos que permite determinar el costo de la producción de un producto determinado, esto a través de registros contables”. (Peña, 2015, p. 35).

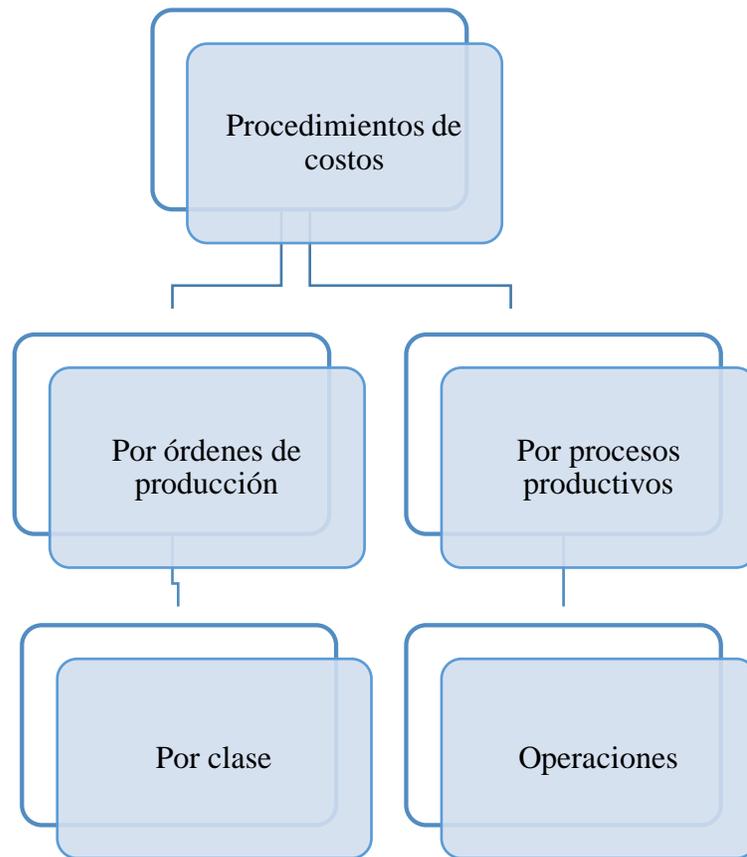


Figura 2: Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos

2.2.1.4.Sistema de costos

El sistema de costeo es el desarrollo y ejecución de un plan como medida de control para la toma de decisiones con el fin de clasificar y registrar los costos que incurre en la fabricación de un bien. De acuerdo a (Montesinos, 2015, p. 345) “proporciona información financiera por medio de la aplicación de procedimientos contables que permiten determinar datos sobre los costos que reflejan dentro de la producción de un bien”

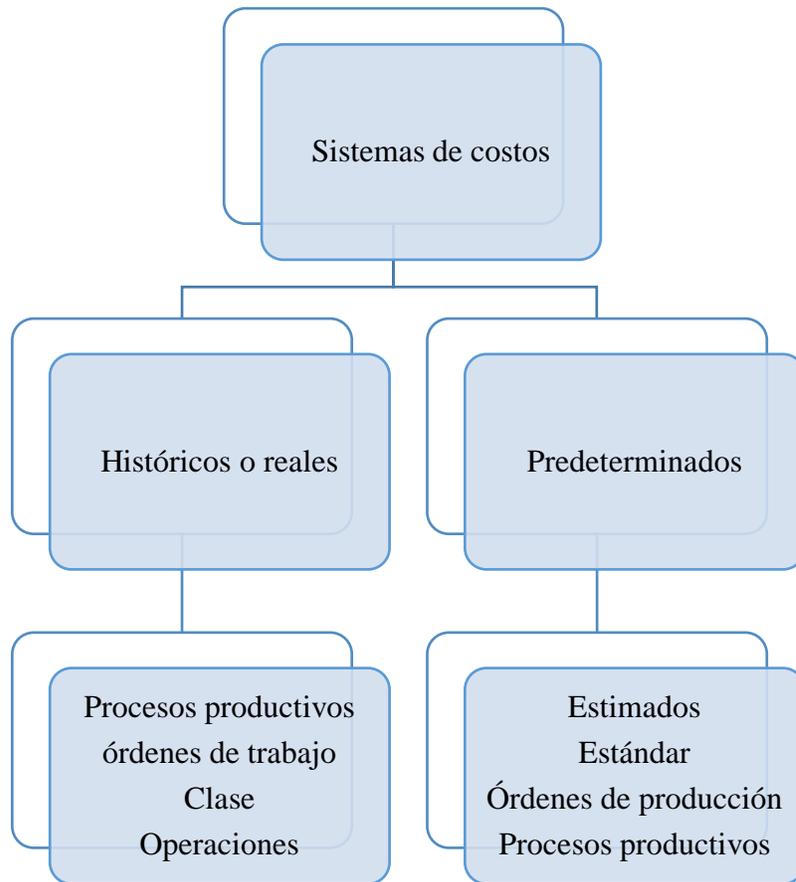


Figura 3: Elementos que forman parte de los procesos dentro de los sistemas de costos

2.2.2. Elementos directos del costo

Son aquellos costos directos que forman parte de los elementos de la producción y están clasificado en:

Tabla 1: Elementos del costo empleado en la producción de Cajas térmicas

Materia Prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos
Fibra de Vidrio	Mecanizado	Compresión
Resina de oleo	Troquelado	Pulido
Poliuretanos	Electroerosión	Conductividad térmica
Vinilos	Pintura	Resistencia química
Polipropileno	Prensa	Deformación reducida

Fuente.: Merst S.A.

“Está conformado por tres elementos que permitan lograr su desarrollo que son: la mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos, los cuales son considerados desde el proceso inicial hasta el final.” (Cuevas, 2010, p. 43).

En la determinación de los costos que fueron incurridos en el proceso de producción se debe de tener en cuenta los materiales directos, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación con la finalidad de asignar al precio el costo real de las unidades producidas y comercializada en el mercado. Donde se analiza las diferentes variables que se menciona a continuación:

- Costos reales
- Gastos reales
- Costos pronosticados
- Gastos pronosticados
- Identificación
- Prorrateo

2.2.2.1. Materia prima

La materia prima representa todos los insumos y elementos que permitan lograr un proceso de fabricación de un producto determinado, este puede clasificarse en materia de costos como directo e indirecto, donde la primera se refiere a los utilizados dentro de la producción de unidades para la venta y el segundo que no representa un importe considerable.

“De los costos en materia prima, mano de obra y costos de fabricación, desde el principio del proceso de elaboración de bienes para definir un precio de acuerdo al mercado que permita a la empresa mantener una ventaja competitiva.” (Páez, 2011, p. 54).

La materia prima se asigna como un costo en base al importe considerable y la cantidad utilizada para la producción de bienes, como parte del tratamiento de costeo que permita definir el precio para su venta.

2.2.2.2. Mano de obra

De acuerdo (Chavez, 2017, p. 21) La mano de obra representa la remuneración que reciben los trabajadores que forman parte del proceso de producción en una empresa, son aquellos que hacen un esfuerzo en lograr transformar la materia prima en el producto final, mediante la manipulación de insumos, el manejo de maquinarias, el proceso de etiquetado, entre otras actividades que forman directamente parte de la productividad.

2.2.2.3. Costos indirectos de fabricación

Menciona (Chavez, 2017, p. 21) Estos costos son aquellos que están clasificados de manera indirecta dentro de la fabricación de un producto, son distintos a los materiales

y mano de obra directa ya que no son un importe considerable y representan costos generales que también se denominan carga fabril, entre ellos se destacan los siguientes:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Servicios adicionales
- Arrendamiento
- Depreciación
- Gastos de combustible y transporte
- Gastos de materiales de aseo

2.2.2.4. La asignación de costos según la empresa

Las empresas definen costos en base a su actividad económica, por ejemplo, las de servicios no precisa de maquinaria destinada para tomar un material y convertirlo en un producto terminado, se enfoca en prestar una consulta, ayuda, actividad remunerada que precisa de los siguientes gastos:

“A la actividad económica que realice la cual implica un conjunto de actividades que pueden demandar una mayor cantidad de insumos con el fin de producir una cantidad alta de volúmenes de stock” (Peña, 2015, p. 23)

- Arrendamiento de oficinas
- Sueldos para persona que presta servicio
- Servicios básicos
- Uso de tiempos
- Depreciación de equipos
- Papeles y materiales de oficina, etc.

En cambio, las empresas comerciales cuya actividad económica principal es la comercialización de bienes ya terminados, estas entidades no requieren de maquinaria para el proceso productivo de productos ya que estos provienen de distribuidoras y productoras, elementos de costos que son considerados se clasifican en: costos de mercadería, costo de transporte, arrendamiento, costos de bodega, mantenimiento, en caso de importación costos de nacionalización de la carga importada.

Las empresas industriales asignan costos en base a la materia prima y mano de obra utilizada en la producción de productos terminados o de manera parcial, para ser distribuidos o comercializados mediante intermediarios para estar a disposición de los clientes metas. Los costos a considerar dentro de la actividad industrial, son los siguientes:

- Materia prima
- Sueldos
- Insumos
- Depreciación de propiedad, planta y equipo
- Empaque y bodegaje
- Gastos de desaduanización
- Arrendamiento de propiedad
- Seguros
- Servicios básicos
- Entre otros costos.

Considerando estos aspectos los costos se definen en base a diferentes criterios que permitan medir el precio de un producto o servicio, esto quiere decir que se dan en

función al comportamiento del costo dentro de la actividad realizada por la empresa que son los siguientes:

- **Según la unidad de producción:** Los costos en base a las unidades o volúmenes de producción se definen en costos totales y costos unitarios.
- **Según el comportamiento o variación:** Los costos se clasifican en base a este elemento considerando los costos fijos y variables.
- **Según la asignación:** Representan todos los costos a nivel directo e indirecto.

De acuerdo al autor (Oliver, 2016, p. 74). Manera continúa dentro de un periodo sin sufrir alteraciones debido a los cambios generados en los niveles de producción o volúmenes de stock de venta en la empresa. Según el autor los costos fijos mantienen un constante comportamiento dentro de las producciones de volúmenes de mercadería terminadas en un determinado periodo, por lo que estos no varían en relación a la demanda debido a que se mantienen independientemente, en sí estos se mantienen fijos durante un periodo presupuestal.

Como lo indica el autor (Cuevas, 2010, p. 56) aquellos que varían con relación a la producción de volúmenes de mercadería y sus ventas durante un periodo determinado. Los costos variables son los que cambian en relación a una actividad realizada con fines de producir un bien para su comercialización, por lo tanto, tienden a mostrar un comportamiento creciente quiere decir que pueden darse modificaciones en relación a los costos de producción que se genera de manera correlacionada, por ejemplo, la materia prima, etiquetas, entre otros.

“Que se conforman por costos fijos y variables en una misma actividad productiva por lo que mantienen una modificación según su comportamiento” (Berghe, 2011, p. 90)

El autor hace referencia en que los costos mixtos son los que presentan un comportamiento de variación correlacional entre los costos fijos y variables que se dan por efecto a los niveles de producción realizados dentro de una actividad interna de la empresa. “Los costos totales según son aquellos obtenidos “del total de todos los costos de acuerdo a la producción de mercadería para la venta, esto mediante la suma de costos fijos con los costos variables” (Lázaro, 2011, p. 29).

Los costos totales son la suma de costos fijos con variables que forman parte dentro de una actividad productiva de una empresa, estos permiten a la gerencia realizar un análisis de los volúmenes de producción contra las ventas realizadas durante el periodo para determinar el nivel de rentabilidad. Según (Peña, 2015, p. 78). “El costo promedio que resulta en base al dividendo de costos totales con los volúmenes de unidades producidas para su comercialización”

Los costos unitarios son valores que se definen considerando la división de los costos totales para las unidades producidas durante un periodo, estos pueden variar de año en año según los niveles de producción, además de las variaciones de costos directos e indirectos que forman parte de las actividades de transformación de la mercadería.

2.2.3. Costos por actividades ABC

Según el autor los costos ABC son un sistema aplicado a la asignación de costos indirectos dentro de las actividades realizadas para la fabricación de un producto terminado, esto implica todas las áreas que forman parte de la empresa, lo que permite mantener un claro panorama de la situación en base a los gastos que forman parte de esta gestión con el fin de tomar decisiones con respecto a la cadena de comercialización de las líneas de productos.

“Un conjunto de métodos aplicados en los costos indirectos que incurren en las actividades desarrolladas en una empresa para su distribución en las unidades producidas” (Toro, 2016, p. 7).

En otras palabras, el costo ABC es un método que permite definir costos considerando la distribución de los costos indirectos en relación a todas las áreas de la empresa. Por lo tanto, mediante este sistema de costeo se puede recopilar información para la toma de decisiones, que es la siguiente:

- Determinar los precios de las unidades producidas de manera eficaz
- Evaluación de las compras e inversiones realizadas en la empresa
- Combinación de diferentes productos en relación a las actividades.

“Imputación metódica de los costos indirectos distribuidos en todas las áreas de las empresas que permiten mejorar la asignación de precios y un mayor conocimiento de los gastos que incurren en la elaboración de productos basados en actividades”. (Cuervo Osorio y Duque, María Isabel, 2013, p. 132).

El sistema de costo ABC, está orientada en reconocer el costo de las actividades realizadas en todos los departamentos de una empresa, con el fin de ser distribuidas y asignadas a los productos producidos, esto de requerirse esta medida. Por lo tanto, a través de este método se puede desglosar valores que permitan tomar decisiones en relación a las actividades económicas y productivas de la entidad.

2.2.3.1. Elementos para la asignación de costos ABC.

La eficacia de los costos en las empresas, se refleja en los bajos costos de fabricación de sus productos; de esta manera su costo total será bajo en relación a su competencia;

siempre cuidando la calidad y satisfacción del consumidor final. Para una correcta aplicación del costeo ABC en la empresa se debe considerar una división de actividades dentro de la misma, con el fin de obtener resultados medibles; de esta manera se conoce el tiempo que se le dedica a cada actividad y los productos que se consiguen de la misma. Los elementos que forman parte del sistema de costo ABC para la asignación de valores en relación a las actividades, como lo indica (Chavez, 2017, p. 27) son las siguientes:

Tabla 2: Elementos del sistema de costo ABC

Elementos	Descripción
Actividad	Son todas las tareas que resultan de una necesidad para la producción de mercadería, las cuales se distribuyen en departamentos.
Recursos	Son los elementos utilizados para el desarrollo de las actividades éstas pueden ser económicas, de producción, venta, entre otros.
Objeto de costo	Son todas las variables que sufren un comportamiento en base a los gastos realizados por actividades.
Proceso	Es la secuencia sistemática que se relaciona con la producción de bienes.
Inductor	Representa la parte clave dentro del sistema ABC ya que es la variable que permite conocer cada indicador que consume recurso en los departamentos de la empresa.

Fuente.: Merst S.A.

2.2.3.2. Objetivos del sistema de costo ABC

De acuerdo a (Chavez, 2017, p. 27) Son los objetivos de este sistema de costo:

- Permite obtener información del rendimiento financiero inducido por todos los recursos consumidos en las áreas de una empresa.

- Mantener un conocimiento del flujo de actividades que están relacionadas dentro de los costos indirectos.
- Propiciar de métodos para la imputación de los costos según el comportamiento de las actividades realizadas en todas las áreas de la empresa.
- Permite valorar los recursos consumidos en base a los costos unitarios.

2.2.3.3. Ventajas del sistema de costo por actividades ABC

De acuerdo (Chavez, 2017, p. 28) Las ventajas del sistema de costos ABC, son los siguientes:

- No provoca alteraciones en la estructura organizativa de la gestión financiera de la empresa.
- Propicia de herramientas que permiten conocer el rendimiento de los costos que incurren en las actividades de la empresa.
- Mediante este método se puede conocer el presupuesto que ha designado la empresa para las actividades en cada departamento.
- Ayuda a mantener una visión real y confiable del rendimiento financiero de la empresa en base a los costos asignados a cada área y actividad.

2.2.3.4. Características de los costos por actividades ABC

De acuerdo (Chavez, 2017,p.29) Este sistema cumple con las siguientes características:

- Es un método el cual se basa principalmente en optimizar la gestión de la estructura de costos para obtener información en base a medidas financiera.
- Los resultados obtenidos a través de la imputación de costos ayudan a valorar el flujo de actividades para su evaluación e incorporación en las unidades producidas.
- Mediante su aplicación se puede hacer uso de herramientas de valoración objetiva de los costos en cada área de la empresa.

2.2.4. Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades

El autor afirmó que los costos tradicionales representan el dividendo de gastos que genera una empresa para la producción de unidades para la venta, los cuales se basan generalmente en la asignación de costos en relación a materiales, sueldos, horas, volúmenes producidos, entre otros. “Es un método que permite imputar costos administrativos y de ventas para ser asignados en los productos considerando actividades de todos los departamentos de una empresa para obtener un precio más real” (Páez, 2011, p. 28). Según el autor los costos basados en actividades consisten en métodos que permiten asignar costos basados en todas las actividades del departamento, que se asocian directamente con el producto que ha pasado por un proceso de transformación para su comercialización. “La división de gastos generados en la fabricación de bienes mediante un criterio de asignación de costos indirectos para su distribución” (Peña, 2015, p. 5). A continuación, se mencionan las principales

diferencias entre el costo tradicional y el costo basado en actividades, que son los siguientes:

Tabla 3: Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades

COSTO TRADICIONAL	COSTO BASADO EN ACTIVIDADES
Es la división de los gastos en costos para la fabricación de bienes.	Todos los gastos generados en la parte administrativa y ventas son imputados en los productos producidos.
Se maneja un criterio para la asignación de costos indirectos.	Los gastos son considerados en base a las actividades de los departamentos de la empresa.
Facilita información de los costos generados en la empresa.	Permite mantener un conocimiento del uso de recurso en los departamentos para tomar las acciones necesarias.

Fuente.: Merst S.A

En la Tabla 3 se hacen evidencias las diferencias entre los costos tradicionales y los costos basados en actividades donde el segundo muestra mayores beneficios para una empresa ya que permiten conocer el uso de recursos en todas las áreas de intervención por lo que se pueden definir costos reales que ayuden a aumentar la rentabilidad para la empresa.

2.2.5. Aplicación del método de costo basado en actividades

De acuerdo al autor (Chavez, 2017, p. 30) La aplicación del método basado en actividades se enfoca en el desarrollo de los siguientes procedimientos:

- Análisis de las actividades desarrolladas en la empresa para poder determinar el consumo de recursos y tiempo, para definir los costos que son incluidos en el producto.
- Identificar el costo del consumo de recursos y operaciones generados por los departamentos involucrados dentro de la producción de bienes.
- Describir los valores que tienen las actividades de la empresa para definir costos reales imputados en los productos comercializados.
- Proceso de asignación de costos de las actividades que están correlacionadas con la producción de productos para ser medidos cuantitativamente para definir precios.
- Medir las desviaciones o variaciones de los costos mediante la investigación de costos en todas las áreas o departamentos.
- Los resultados permiten tomar medidas para reducir el gasto innecesario de recursos.

2.2.6. Toma de decisiones aplicando el método de costos basado en actividades

Mediante los resultados la gerencia puede tomar decisiones que permitan reducir el uso de recursos innecesarios para aumentar la capacidad de producción y procesos para la asignación de costos fijos y variables que ayuden a alcanzar un beneficio económico. (Chavez, 2017, p. 31)

2.2.7. Proceso de implementación de un sistema basado en actividades ABC

“Es importante antes de aplicar un sistema ABC que se mantenga un conocimiento general de las actividades que desarrollan la empresa y los recursos que manejan para definir las actividades que consumen recursos en la producción de bienes” (Cuervo Osorio y Duque, María Isabel, 2013, p. 34). En la aplicación de un sistema basado en actividades ABC, es importante conocer los recursos consumidos dentro de actividades indirectas dentro de la producción de bienes y/o prestación de servicios, estos datos generales que se deben considerar son los siguientes:

- Organigrama de la empresa
- Manuales de procedimientos
- Productos y servicios
- Recursos
- Trabajadores
- Estatutos de la empresa

2.2.8. Fases de aplicación del sistema de costo basado en actividades ABC

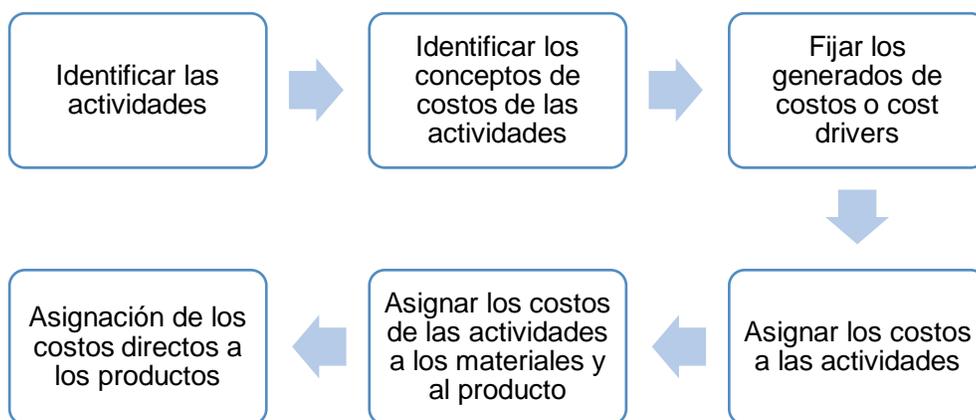


Figura 4: Fases de aplicación del sistema ABC

La importancia en la implementación del sistema de costo ABC es indispensable ya que jerarquiza todas las actividades que inciden o no dentro de los procesos de producción de bienes, por lo que ayuda a reducir gastos innecesarios y controlar aquellos que consumen recursos de manera indirecta.

2.2.9. Análisis Financieros

Las organizaciones en su búsqueda diaria de toma de decisiones en las que dependerá el futuro en el mercado, es por ello que los análisis financieros son parte de las herramientas clave que le otorga la precisión de un análisis más completo de cómo va en marcha la entidad.

En lo que acabe en el contexto para sostener el dinamismo de la economía las empresas es menester en analizar su situación financiera, mediante los instrumentos como lo son los ratios financieros; ya que es esencial su correcta aplicación.

2.2.10. Ratios Financieros

Son indicadores que se calcula en base a la información obtenida de los diferentes valores de las cuentas que integra los estados financieros, los cuales son de suma importancia porque gracias a su descripción cuantitativa, permite a los directivos tener una claridad de la situación real de la empresa. Lo que brinda a sus administradores respuestas o soluciones; en consecuencia, la utilización correcta de los ratios, permite poder aplicar lineamientos a través de políticas, con el fin de afrontar las futuras situaciones de la sociedad.

2.2.10.1. Ratios de Rentabilidad

La finalidad de las empresas es la obtención de las ganancias sobre el capital invertido desde el punto de óptica de los inversionistas; por lo que se emplea este tipo de ratios es para medir la rentabilidad. Aunque se debe ser cuidadosos, ya que las cifras que arrojen pueden no ser tan reales, sino más bien se completan a la información

financiera. Tanto así que un correcto análisis de las variaciones de las utilidades netas del periodo económico en el que incurre diferentes variaciones como lo son: variaciones en precios, compras, eficiencia de la producción, entre otros. “El índice de rentabilidad permite observar el porcentaje que ha tenido la empresa ya sea una utilidad o pérdida, corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenida por cada peso que se vende”. (Huánuco, 2011, p.26)

Entre los indicadores de rentabilidad con mayor relevancia se tiene:

- Rentabilidad sobre los activos (ROA)
- Rentabilidad patrimonial (ROE)
- Margen de la Utilidad bruta
- Margen de la utilidad Operativa
- Margen de la utilidad neta

2.2.10.2. Rentabilidad sobre los activos

Este tipo de índice tiene la capacidad de generar con los recursos que dispones. Expresado de la siguiente forma:

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales}$$

Se menciona que el resultado de ser alto; quiere decir, que la empresa está empleando eficientemente sus recursos, por lo que obtendrá mayores retornos por cada unidad de activos que posee.

2.2.10.2. Rentabilidad Patrimonial

Este r

atio mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los accionistas. Se lo calcula de la siguiente manera:

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Neto}$$

Un ratio alto significa que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida.

2.2.10.3. Margen de la utilidad bruta

Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa, considerando los costos de producción. Su cálculo se realiza de la siguiente manera:

$$Margen\ Bruto = \frac{Ventas\ neta - Costos}{Ventas\ Netas}$$

2.2.10.4. Margen de la utilidad operativa

Este ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas. Su cálculo se realiza de la siguiente manera:

$$Margen\ Operativo = \frac{Utilidad\ operativa}{Ventas\ Netas}$$

2.2.10.5. Margen de la utilidad neta

Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera, además, los gastos operacionales y financieros de la empresa. Mientras más alto sea este ratio, la empresa obtendrá mayores ganancias por sus ventas realizadas.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.3.Marco legal

2.3.1. Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las Pymes

Sección 13: Inventarios

2.3.2. Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.3.3. Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

2.3.4. Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente

de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

2.3.5. Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.3.6. Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede

usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

2.3.7. Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos.

Utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

2.3.8. Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

2.3.9. Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

2.4.Marco conceptual

- **Costo de inversión:** Es la inversión planificada de los procesos productivos por el cual se obtendrá beneficios económicos.
- **Costos de desplazamiento o sustitución:** Son los costos que surgen de un bien que fue utilizado para obtener un producto final.

- **Costo incurrido:** Son todos aquellos costos que se crean durante el proceso productivo y estos están inmerso en los gastos de producción de un artículo terminado.
- **Costos fabriles:** Son los gastos que se incurre en la producción de un bien, en el cual su principal uso es la utilización de la materia prima, materiales, sueldos, entre otros.
- **Costo total:** Es la inversión consignada en el proceso productivo donde se incluye también los gastos de los costos indirectos de fabricación.
- **Costo de producción:** Este esta divide de las siguientes formas:
 - Costos Administrativos
 - Costos de distribución
 - Costos financieros
 - Utilidades
 - Impuesto a la renta
- **Costo primo:** Es aquellos costos que incurre en forma directa (materiales, sueldos y mano de obra).
- **Costo de transformación o de conversión:** Son el conjunto de costos que se añaden dentro del desarrollo de la producción y estos se subdividen en gastos indirectos.
- **Costo de distribución:** Gastos intercambiados en la cadena de comercialización con la finalidad de convertirse en mercadería disponible para la venta.
- **Costo financiero:** Son todos los gastos administrativos y distribución

- **Costo de administración:** Son todos los costos que compone la parte operativa permitiendo avanzar la producción y comercialización de dicho bien.
- **Costos ABC.** - Representa los recursos económicos que han sido, deben y deberán sacrificarse para llevar a cabo las actividades necesarias que requiera el objetivo a alcanzar
- **Rentabilidad.** - Es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios a la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos
- **Índice de rentabilidad.** - Técnica de evaluación de presupuestario de capital que se calcula al dividir el valor presente del flujo de caja de las operaciones a la tasa de retorno requerida por el desembolso inicial neto de caja.
- **Otros costos:** Gastos que se adiciona como parte de las operaciones de la empresa.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La metodología analítica es parte del proceso cognoscitivo; en el cual consiste en detallar las especificaciones de objeto de estudio desmenuzando las partes con el propósito de estudiarlas de forma individual. También se menciona la metodología sintética, este tipo de método consiste en integrar los elementos diseminados de un objeto de estudio con el fin de poder estudiarlos en forma total.

En el presente trabajo investigativo se lo realizo bajo el método analítico, puesto que para determinar los costos de un producto es indispensable analizar las partes que compone el proceso productivo cumpliendo las funciones en la determinación de los costos en la producción; con el fin de descomponer los costos de fabricación en los diferentes factores que incluye como: materia prima, mano de obra directa y materiales directos.

Adicional, determinar la base de asignación de los costos que se acerquen al lineamiento del proceso productivo, los cuales forman parte de los gastos que incurre en la fabricación y que son: depreciaciones, mantenimiento, servicios básicos, entre otros; los cuales se recomienda ser desvinculados de la manera más acertada para obtener el justo precio facilitando el margen de utilidad marginal y el margen de contribución de Merst S.A.

3.2. Tipo de investigación

Las descripciones del trabajo de investigación tratan acerca del control de los costos de proceso productivo; se recomienda utilizar los métodos y lineamiento a utilizarse facilitando el proceso de indagación se implica la problemática existente; los resultados serán confrontados con la teoría y los hechos. A continuación, se describe los tipos de investigación a utilizarse en el presente trabajo de investigación:

3.2.1. Investigación Descriptiva

El proceso investigativo se requiere una descripción minuciosa de los procesos productivos y los costos que incurre en estos, a través de la reseña del sistema de costeo utilizado por la empresa Merst S.A; permitiendo estudiar los alternos del costo de producción y la rentabilidad. Los sistemas de costos que incurren en etapas de los movimientos transaccionales del ciclo contable.

Ahora, para este tipo de investigación se solicita información del área objeto de estudio que se analizara los departamentos contables y de producción; una vez culminada la investigación será indispensable la identificación de los datos cualitativos a través de la observación y recopilación de la entrevista que se realizara en el transcurso de trabajo investigativo.

3.2.2. Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación se lo realizo mediante el estudio de la metodología cualitativa, ya que se desarrollan los métodos de costeo ABC con la finalidad de obtener información con respecto a los beneficios de la estructura de los costos, tanto

en el estudio de los análisis de los costos directos e indirectos en la elaboración de la producción de carrocería de metales de la empresa Merst S.A.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1. Método analítico

Mediante el método analítico los efectos de la aplicación de la investigación son documentada y la recopilación de la información cualitativa, la cual es sometida al estudio para desplegar las conclusiones como parte de la exposición de las causas y consecuencias vinculando a la deserción de un sistema de costeo como medio de la asignación correcta del valor de los productos.

3.3.2. Método empírico

Se elaboraron técnica las cuales están basadas en las experiencias de las autoras, a través del análisis empírico de la información proyectada a los diversos procesos de costos, los datos obtenidos fueron fortalecidos en el enfoque descriptivo y documental como medio de mejorar los conocimientos irrefutables relacionados a la problemática objeto de estudio.

3.3.3. Método Documental

Para la utilización de esta técnica se requiere una guía documental la cual consiste en orientar de forma detallada la recopilación de información, con el propósito de sugestionar la planeación de los aspectos lógicos de los contenidos. Además, que con

este tipo de método documental lo que se busca es recopilar información necesaria de la fuente que para la investigación en curso son los estados financieros.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

3.4.1. Entrevista

Para los procesos contables efectuados en el valor de los costos como media disminución de los gastos incurridos; se realizó la entrevista al contador de la entidad, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia los problemas que han generado por la falta de un sistema de costeo e implica no asignar costos de manera adecuada y considerando la utilización de los recursos en la parte operativa de la empresa Merst S.A.

3.5. Población y muestra

Debido al estudio realizado en la empresa Merst S.A. se identificó problemas en el tipo de gestión con respecto a la aplicación de los costos, por lo que no se estimó los costos en los diferentes departamentos; en especial el departamento de producción; así mismo se prevé definir la asignación de precios de acuerdo al consumo de los recursos en el área de producción

3.5.1. Organigrama Funcional

Merst S.A. cuenta con doce colaboradores los cuales están directamente vinculados en el proceso de producción y se conforma la siguiente nómina que se dividen en: Gerente General, Gerente administrativo, Departamento Financiero, Departamento Contable, Contador, Departamento de Producción (integrada por el área de almacén y

mantenimiento), Departamento de comercialización (conformada por el área de calidad y despacho).

A continuación en la Figura 5, se observa el organigrama funcional de la empresa Merst S.A. diseñada en forma jerárquica:

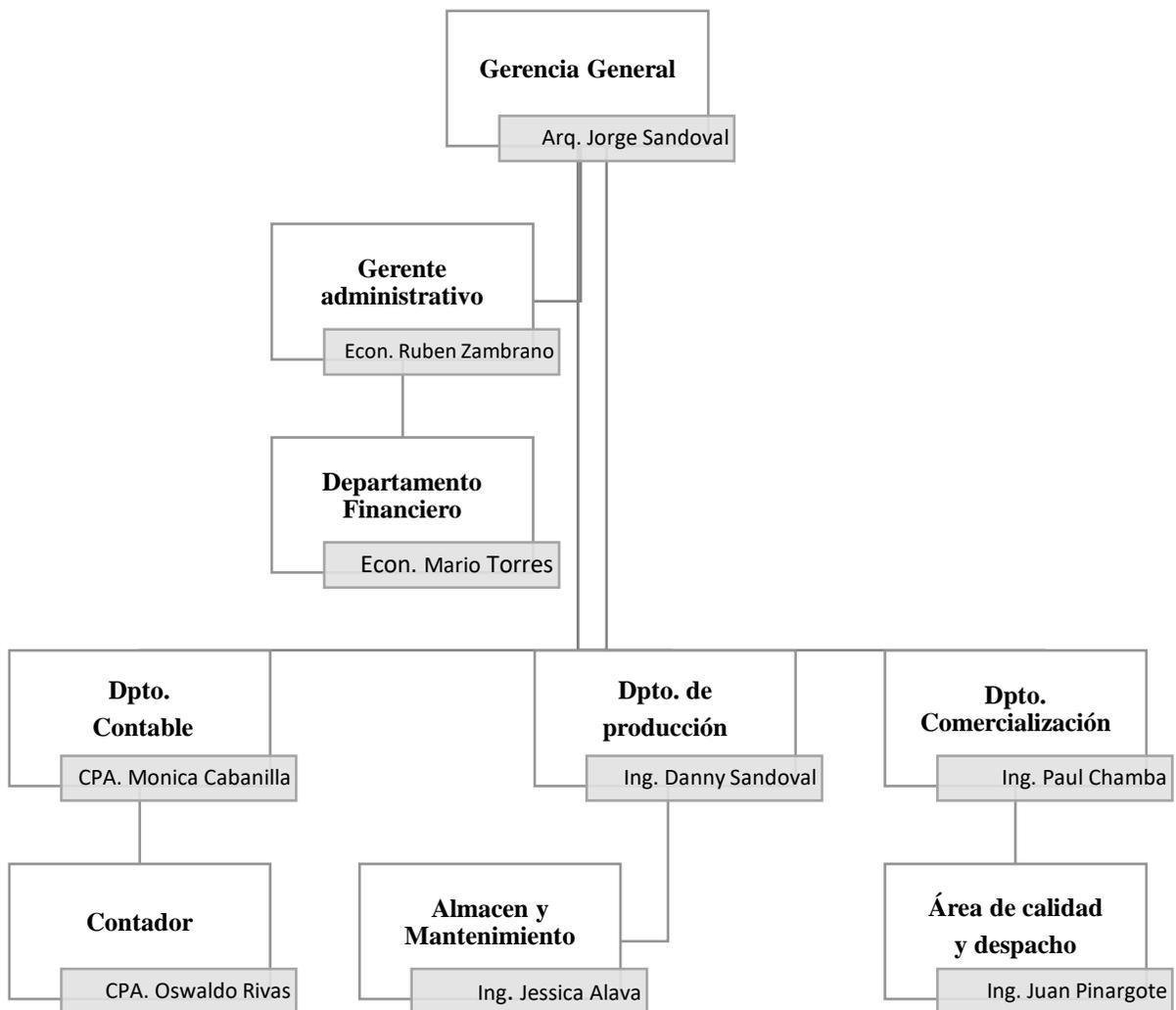


Figura 5: Organigrama funcional de la empresa Merst S.A.

3.5.2. Muestra

La recolección de la información de los procesos contables correspondiente en la aplicación de asignación de costos. Como resultado de la población se procedió a entrevistar a tres integrantes de la población que son: Gerente General, Contador, Jefe de producción. Puesto que estos colaboradores están vinculados con el tema de la problemática de estudio, así se podrá obtener datos relevantes en la gestión en base del tratamiento contable de la asignación de los costos en relación a la producción de fibra de vidrio.

Tabla 4: Muestra

Área	Colaboradores	Total Encuestados	Porcentaje de la muestra
Administración	Gerente General	1	100%
Contabilidad	Contador	1	100%
Producción y Bodega	Jefe de Producción	1	100%
	Total	3	100%

Fuente.: Merst S.A.

3.6. Análisis de los resultados

Se desarrolló una base de preguntas las cuales se efectuaron a los colaboradores de la empresa Merst S.A. y como resultado se obtuvo información de la parte operativa de los procesos contables y operativos, respuesta vinculada con la problemática objeto de estudio. A continuación, se observa los resultados obtenidos de las respuestas de la entrevista realizada y su respectivo análisis de los resultados.

Tabla 5: Entrevista efectuada al Gerente General

Objetivo Específico:	Estudiar los resultados de la información financiera de los costos de venta basado en las actividades ABC y su efecto en la rentabilidad.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado:	Arq., Jorge Sandoval
Entrevistadora(s):	Srta. Marlin Ochoa Cevallos Srta. Gabriela Palacios Espinoza
Fecha de ejecución:	25 –Septiembre-2017

Fuente.: Merst S.A.

1. ¿La empresa, como cataloga los procedimientos de producción de los productos?

Por lo general, la elaboración de la carrocería elaborada con fibra de vidrio es el 50% hecha de forma artesanal, puesto que los diseños requieren de mano de obra calificada para operar.

2. ¿La empresa, con qué frecuencia realiza las capacitaciones del personal y si cuenta con mano de obra calificada?

Contamos con mano de obra calificada porque nuestra producción así lo requiere, aunque aquello implique que los costos por mano de obra se incrementen, por otro lado; por las exigencias del mercado nos vemos en la obligatoriedad de capacitar a nuestros colaboradores de área de producción es forma permanente tal como lo requiere las Normas Iso`s, es así como hemos obtenido la certificación de BPM (Buena Práctica de Manufactura).

3. ¿La empresa, cuenta con un modelo de control para la utilización de los materiales en la elaboración de sus productos?

La planeación y administración del aprovisionamiento comprende la preparación de un plan de trabajo administrativo y técnico de las tareas relativas del almacenamiento y stock de materias primas y de elementos para montaje, así como la contabilidad analítica y explotación de los costos.

4. ¿Los directivos conocen los costos de fabricación de los productos y que tan importante es su consideración?

Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

5. ¿En los últimos años, se ha realizado análisis financieros de los balances?

El análisis financiero tradicional es necrológico, se basa en autopsias que se les hacen a los balances "para ver qué pasó" y no hay suficiente énfasis en el futuro. El pasado es inmodificable y los decisores, sólo pueden afectar el futuro con sus decisiones

6. ¿La rentabilidad de la empresa es afectada por la falta de sistema de costeo bajo el método ABC?

Anteriormente en la mayoría de los centros de costos el único factor de medida para asignar los costos a los productos era usando factores en base a las horas máquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en su ambiente específico. El costo ABC utiliza tanto la asignación (cost drivers) basada en unidades,

como los usados por otras bases, tratando de producir una mayor precisión en el costo de los productos.

7. ¿La empresa utiliza algún tipo de estrategia para poder generar una mejor rentabilidad?

En relación a la consecución de una mayor rentabilidad relacionada con los clientes y las ventas, implementar una estrategia de reconocimiento a aquellos clientes que nos recomiendan a otras personas, resulta más rentable en dinero y tiempo, que emprender una captación de clientes de forma tradicional y directa.

8. ¿Cuántas líneas de producción tiene su empresa y cuál es la de mayor rentabilidad?

Manejamos tres líneas de producción que son la elaboración de rompevientos para camiones, reparación y construcción de cajas térmicas de kioscos y rectificación de embragues para vehículos. Pero con exactitud no sabría cuál sería la más rentable, en aunque que nos gustaría conocer cuál de ellas es la que genera mayor costo en producir.

9. ¿La empresa mantiene un flujo de procedimiento de producción en la fabricación de un producto?

No, lamentablemente no poseemos este tipo de flujos o diagramas de procesos de producción

10. ¿Conoce usted cómo se maneja los costos por actividad bajo el sistema de ABC?

No, con exactitud pero sin embargo he escuchado acerca de este tipo de actividades que suelen manejar nuestros competidores.

Aporte de la entrevista realizada:

En cuanto a los sistemas de ventas de los productos elaborados, se observó que se debería establecer un estudio de sistema de segmentación basado en el conocimiento de la terna de clientes, de sus gustos, costumbres y volumen de compras, será otra medida de peso en pos de una mayor rentabilidad. Adicional, se constató que la empresa no maneja el sistema de costeo bajo el método por actividad del sistema ABC.

Tabla 6: Entrevista efectuada al Contador General

Objetivo Específico:	Estudiar los resultados de la información financiera de los costos de venta basado en las actividades ABC y su efecto en la rentabilidad.
Perfil del entrevistado:	Contador General
Entrevistado:	CPA. Oswaldo Rivas
Entrevistadora(s):	Srta. Marlin Ochoa Cevallos Srta. Gabriela Palacios Espinoza
Fecha de ejecución:	25 –Septiembre-2017

Fuente.: Merst S.A.

1. ¿Cuál es la periodicidad de entrega los estados financieros a la gerencia?

Regularmente se realiza corte de periodo cada quince días con el fin de tener actualizada la información contable. Porque por lo general la directiva suelen convocar reuniones de accionistas cada mes, para conocer con claridad la situación financiera de la entidad.

2. ¿La empresa, bajo qué sistema de costos se maneja los procesos de producción?

Bajo el sistema de producción por proyectos es a través de una serie de fases; es este tipo de sistemas no existe flujo de producto, pero si existe una secuencia de operaciones, todas las tareas u operaciones individuales deben realizarse en una secuencia tal que contribuya a los objetivos finales del proyecto.

3. ¿Conoce usted los costos por actividad?

Sí, pero la empresa no aplica este tipo de modalidad de costeo.

4. ¿La empresa mantiene una política de compra de inventarios de materia prima?

El inventario es frecuentemente un síntoma o paliativo de áreas de oportunidad en la operación, un camino fácil pero costoso para obviar una tarea difícil. El resto del inventario que se tenga en accesorios, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados se mantiene para vincular las funciones de compras, producción y ventas a

distintos niveles. Los inventarios representan una alta inversión y repercuten en toda la empresa.

5. ¿Bajo qué sistema se controla los inventarios en la bodega?

Bajo el sistema perpetuo, ofrece un alto grado de control porque los registros de inventario están siempre actualizados.

6. ¿La empresa que tipo de sistema de costeo maneja: costo estimado o costos estándar?

El sistema de costeo que se maneja es el de costos estándar porque son costos técnicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

7. ¿Quién es la persona responsable de determinar los costos unitarios para la venta de los productos?

Yo, junto a mi equipo de trabajo.

8. ¿Cuál es la rentabilidad de la empresa?

La rentabilidad de la empresa es de un 24%.

9. ¿Tiene conocimiento sobre el sistema de costos ABC?

Si, este sistema permitirá determinar las actividades que están o no relacionadas a la elaboración producto.

10. ¿Cree usted que la implementación del sistema ABC contribuirá en la disminución del costo?

Sí, porque permitirá determinar aquellos costos que no están asociados al producto.

Aporte de la entrevista realizada:

En cuanto a los sistemas de ventas de los productos elaborados, se observó que se debería establecer un estudio de sistema de segmentación basado en el conocimiento de la terna de clientes, de sus gustos, costumbres y volumen de compras, será otra medida de peso en pos de una mayor rentabilidad. Adicional, se constató que la empresa no maneja el sistema de costeo bajo el método por actividad del sistema ABC.

Tabla 7: Entrevista efectuada al Jefe de Producción

Objetivo Específico:	Estudiar los resultados de la información financiera de los costos de venta basado en las actividades ABC y su efecto en la rentabilidad.
Perfil del entrevistado:	Contador General
Entrevistado:	Ing. Danny Sandoval
Entrevistadora(s):	Srta. Marlin Ochoa Cevallos Srta. Gabriela Palacios Espinoza
Fecha de ejecución:	25 –Septiembre-2017

Fuente.: Merst S.A.

1. ¿Cuáles son las funciones principales que usted desempeña?

Control del abastecimiento y movimientos del inventario.

2. ¿Qué parámetros considera usted para la determinaran la compra de los productos?

Inventario existente, tiempo de consumo, tiempo de vida útil.

3. ¿Existe algún reporte que le emitan a usted, para saber qué productos debe comprar?

Inventario existente en locales e inventario existente en bodega central.

4. ¿Bajo qué medidas se realiza la compra de los productos, se basan en precio, calidad o en cuanto a sus proveedores?

Precio, calidad, tiempos de entrega y crédito.

5. ¿Realiza un informe de las compras que efectúa, a quién lo emite y cada qué tiempo?

Sí, informe de compras mensuales, remitido a gerencia compras y operaciones.

6. ¿Cuál es el tiempo estimado para la compra de un nuevo producto?

Por lo general las compras se realizan cada seis meses para su operación.

7. ¿Cómo determina el mínimo de inventario antes de realizar una compra?

Mínimo se considera para dentro de una semana de consumo.

8. ¿Cuántos proveedores tiene usted por cada línea de producto?

Alrededor de tres a cinco proveedores.

9. ¿Cómo estima el rendimiento de la materia prima adquirida?

Se calcula la cantidad de materia prima utilizada en cada producto, sumamos la merma por producción y multiplicamos por la cantidad de producto vendido en una semana nominal, se proyecta el resultado para uno o máximo para seis meses

10. ¿Con que frecuencia se informa usted de la existencia de su producto? ¿Quién le informa?

Recibo informes semanales, este informe es enviado por el departamento de bodega

Aporte de la entrevista realizada:

No se realizan informes que consoliden datos con respecto a los costos unitarios de cada producto fabricado. No se entregan informes que detallen el costo unitario, sencillamente se elaboran reportes de costos de venta, los gastos de producción, ingreso por ventas, entre otros. Es importante disponer de información de los costos unitarios de las unidades producidas para que se utilicen al momento de realizar el inventario físico y corroborar que existe consistencia en los controles detallados en los formatos. Además, proporciona datos de los recursos consumidos para la fabricación de los productos y de esta manera la gerencia pueda evaluar el comportamiento de las ventas conforme a la producción.

3.7. Esquema general del estudio

Mediante el esquema general de estudio se detalla paso a paso el desarrollo y análisis de la metodología aplicada en la investigación.

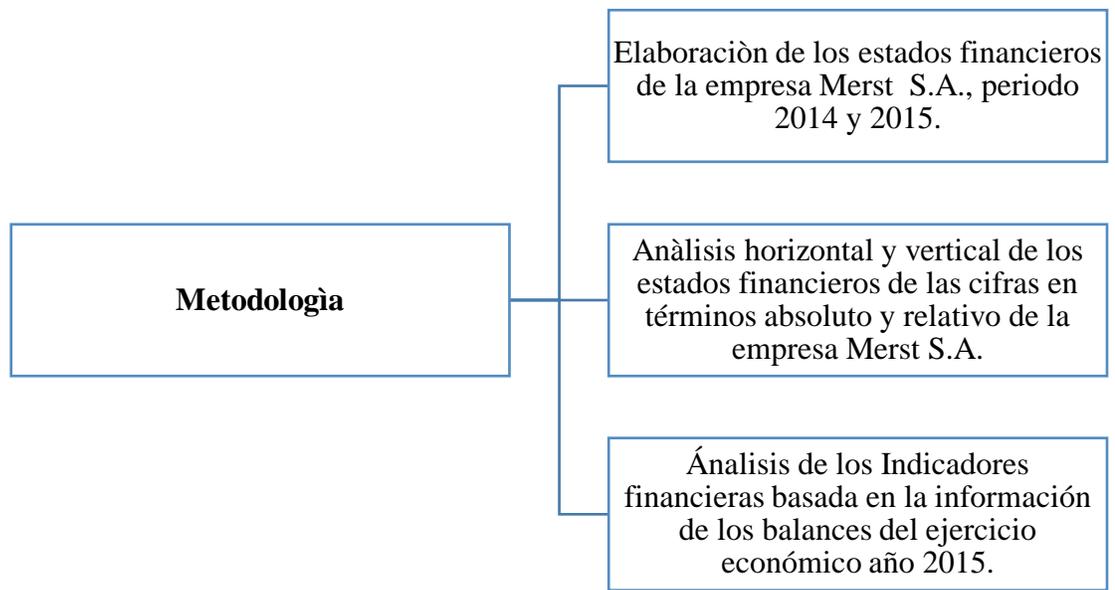


Figura 6: Esquema general del estudio

3.7.1. Estado de situación financiera 2014-2015

Mediante la Tabla 8 se realiza la presentación de los estados financieros correspondiente al periodo comprendido del año 2014-2015. Con el propósito de identificar la razonabilidad de los saldos de cada periodo de análisis.

Tabla 8: Estado de situación financiera del 2014-2015

Rubros	Periodos		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2015	2014	Absoluta	Relativa	2015	2014
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes al efectivo	2.152,20	10.441,36	-8.289,16	-79%	1,69%	12,27%
Cuentas por Cobrar	35.125,20	31.496,00	3.629,20	12%	27,60%	37,00%
Crédito Tributario IVA	20.125,20	16.282,09	3.843,11	24%	15,82%	19,13%
Crédito Tributario Renta	4.125,20	2.413,60	1.711,60	71%	3,24%	2,84%
Inventario Producto terminado	52.742,36	0,00	52.742,36	100%	41,45%	0,00%
Otros Activos Corrientes	2.560,00	2.560,00	0,00	0%	2,01%	3,01%
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	116.830,16	63.193,05	53.637,11	85%	91,81%	74,23%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS						
Edificios	9.111,67	9.111,67	0,00	0%	7,16%	10,70%
Maquinarias	58.695,95	58.695,95	0,00	0%	46,13%	68,95%
Muebles y Enseres	4.467,87	4.467,87	0,00	0%	3,51%	5,25%
Equipos de Computación	2.522,22	2.522,22	0,00	0%	1,98%	2,96%
Vehículos	21.419,64	21.419,64	0,00	0%	16,83%	25,16%
(-) Depreciación Acumulado	(85.795,21)	-74.283,73	-11.511,48	15%	-67,42%	-87,26%
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	10.422,14	21.933,62	-11.511,48	-52%	8,19%	25,77%
TOTAL DE ACTIVOS	127.252,30	85.126,67	42.125,63	49%	100,00%	100,00%
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Proveedores	32.125,20	29.241,74	2.883,46	10%	25,25%	34,35%
Otras cuentas por Pagar	10.000,00	10.000,00	0,00	0%	7,86%	11,75%
Obligaciones con el IESS	4.520,25	3.471,49	1.048,76	30%	3,55%	4,08%
Otros Pasivos corrientes	4.679,89	4.679,89	0,00	0%	3,68%	5,50%
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	51.325,34	47.393,12	3.932,22	8%	40,33%	55,67%
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-	0,00	0%	0,00%	0,00%

TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	-	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
TOTAL DE PASIVOS	51.325,34	47.393,12	3.932,22	8%	40,33%	55,67%
PATRIMONIO						
Capital	800,00	800,00	0,00	0%	0,63%	0,94%
Reserva Legal	400,00	400,00	0,00	0%	0,31%	0,47%
Utilidad Acumulada	18.982,41	27.799,64	-8.817,23	-32%	14,92%	32,66%
Resultado del Ejercicio	38.193,41	(8.817,23)	47.010,64	-533%	30,01%	-10,36%
Resultado Acumulado por adopción NIIF	17.551,14	17.551,14	0,00	0%	13,79%	20,62%
TOTAL DE PATRIMONIO	75.926,96	37.733,55	38.193,41	101%	59,67%	44,33%
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	127.252,30	85.126,67	42.125,63	49%	100,00%	100,00%

En la Tabla 8 se muestra el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del periodo 2014-2015, en cual se observa que los activos corrientes ascienden a un monto de \$116.830,16 en año 2015 mientras que en el año 2014 el activo corriente asciende a un monto de \$ 63.193,05.

La cuenta propiedad, planta y equipo representan en el año 2015 asciende a un monto de \$10.422,14, en cambio en el año 2014 asciende a un monto de \$ 21.933,62, por otro lado tenemos otros activos están conformados por un crédito tributario a favor de la Compañía por el valor de \$ 4.125,20 en el año 2015.

Los activos totales al 31 de diciembre del 2015; presentan un saldo de \$127.252.34; en el año 2014 el total de activos asciende a un monto de \$85.126,67. Mientras que los pasivos conformados por saldos cuya duración es menor a un año, también conocidos como pasivo corriente lo cual totalizan un valor para el año 2015 \$51.325,34 y en el año 2014 llega a un monto de \$ 47.393,20; estas se encuentran desglosado en obligaciones con proveedores, instituciones financieras, y accionistas.

3.7.2. Estado de resultados integral 2014-2015

A continuación se evidencia la presentación de los estados de resultado integral correspondiente al periodo comprendido del año 2014-2015. Con el propósito de identificar la razonabilidad de los saldos de cada periodo de análisis.

Tabla 9: Estado de resultado integral del 2014-2015

Rubros	Periodos		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2015	2014	Absoluta	Relativa	2015	2014
INGRESOS						
Ventas Netas tarifa 12%	295.046,00	122.314,93	172.731,07	100%		
TOTAL DE INGRESOS	295.046,00	122.314,93	172.731,07	141%	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS						
(+) Inventario Inicial	-	-	0,00	0%	0,00%	0,00%
(+) Compras Netas	145.325,00	50.030,27	95.294,73	190%	49,26%	40,90%
(-) Inventario Final	-	-	0,00	0%	0,00%	0,00%
TOTAL COSTO DE VENTAS	145.325,00	50.030,27	95.294,73	190%	49,26%	40,90%
GASTOS						
Sueldos y Salarios	35.214,57	30.517,15	4.697,42	15%	11,94%	24,95%
Beneficios Sociales	5.215,20	4.663,98	551,22	12%	1,77%	3,81%
Aporte al IESS	6.125,35	5.776,39	348,96	6%	2,08%	4,72%
Honorarios Profesionales	1.200,00	600,00	600,00	100%	0,41%	0,49%
Depreciación	11.511,48	11.511,48	0,00	0%	3,90%	9,41%
Arrendamientos	23.152,00	19.195,00	3.957,00	21%	7,85%	15,69%
Mantenimiento y Reparaciones	7.125,20	6.836,19	289,01	4%	2,41%	5,59%
Seguros	1.250,00	890,84	359,16	40%	0,42%	0,73%
Impuestos y Contribuciones	420,00	350,00	70,00	20%	0,14%	0,29%
Servicios Públicos	580,25	475,67	104,58	22%	0,20%	0,39%
Comisiones Bancarias	320,00	285,20	34,80	12%	0,11%	0,23%
TOTAL DE GASTOS	92.114,05	81.101,90	11.012,15	14%	31,22%	66,31%
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	237.439,05	131.132,17	106.306,88	81%	80,48%	107,21%
Resultado del Ejercicio	57.606,95	(8.817,24)	66.424,19	-753%	19,52%	-7,21%
(-) Participación a Trabajadores 15%	8.641,04	-	8.641,04	100%	2,93%	0,00%
(-) Impuesto a la Renta 22%	10.772,50	-	10.772,50	100%	3,65%	0,00%
Utilidad Neta	38.193,41	(8.817,24)	47.010,65	-533%	12,94%	-7,21%

Fuente.: Merst S.A.

La Tabla 9 se muestra el estado de resultado integral con corte al 31 de diciembre del 2014-2015, el cual presentó una utilidad bruta en ventas para el año 2015 monto que asciende a \$ 57.606,95, se lo considera razonable debido a que el mercado se maneja una variedad de marcas de productos y debido al alto costo de mantener los inventarios en bodegas esto ocasiona también un alto costo de ventas \$ 145.325.

Los gastos totales asciende a \$92.114,05 y que incluyen los gastos administrativos, operacionales y financieras, este valor es representativo, entre sus gastos y costos observamos que en el año 2015 sus valores asciende a un monto \$237.439,05 mientras que en el año 2014 tenemos un monto de \$131.132,17. En su utilidad neta tenemos un monto que asciende a \$38.193,41; es sobre todo por lo que se puede deducir la presentación de los estados financieros las cuentas no son verificadas de los libros contables, debido a que no se revisan los saldos, provocando que los cálculos y resultados no reflejen razonabilidad, por lo tanto esto puede influir en la toma de decisiones.

3.8. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016

3.8.1. Análisis Horizontal Activos

Tabla 9: Análisis Horizontal de los activos 2014-2015

Análisis Horizontal Activos 2014-2015			
Descripción	2015	2014	Variación (%)
Activo			
Activo Corriente	\$ 116.830,16	\$ 63.193,05	85%
Activo Propiedad, planta y equipo	\$ 10.422,14	\$ 21.933,62	-52%
Total Activo >>>>>>>	\$ 127.252,30	\$ 85.126,67	

Fuente.: Merst
S.A.

En la Tabla 10 se determina que los inversionistas de la organización tienen la mayor parte de su inversión en los activos corriente con un valor que asciende \$ 116.830,16 al año 2015 con la variación al año anterior del 85% donde la mayor cuenta de parte de la relatividad es en la cuenta de activos financieros con un monto del año 2015 \$ 10.422,14 que representa un -52%.

3.8.2. Análisis Horizontal Pasivo

En la Tabla 11 se observa que los pasivos corrientes entre los años 2014-2015 que asciende a un 8%. Para el caso de investigación se evidencia los pasivos diferidos son aquellos que no tiene gran representación en el análisis efectuado, con una variación del al 0%.

Tabla 10: *Análisis Horizontal de los pasivos 2014-2015*

Análisis Horizontal Pasivos 2014-2015			
Descripción	2014	2015	Variación (%)
Pasivos			
Pasivo Corriente	\$ 51.325,34	\$ 47.393,12	8%
Pasivo no Corriente	\$ 0	\$ 0	0%
Total Pasivos >>>>>>>	\$ 51.325,34	\$ 47.393,12	

Fuente.: Merst S.A.

3.9. Indicadores Financieros de Rentabilidad

3.9.1. Rotación de Activo propiedad, planta y equipo

$$\text{Rotación de Activo propiedad planta y equipo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijo neto}}$$

Índice que expresa los ingresos por las ventas que se generan por la utilización de los activos de la empresa, un mayor índice reflejara que la empresa utiliza eficientemente sus activos para la generación de utilidades a la empresa.

Solución:

$$\text{Rotaci3n de Propiedad, planta y equipo} = \frac{295.046}{10.422,14}$$

$$\text{Rotaci3n de Propiedad, planta y equipo} = 28.31\%$$

3.9.2. Rentabilidad de las ventas netas

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Ventas netas}}$$

Este ratio indica que la empresa tiene sus costos operativos y gastos financieros relativamente altos, a raz3n que a un solo 12,94% de las ventas se ve reflejado en utilidad de la empresa por lo que habr3a que analizar qu3 3reas de la empresa estar3an incidiendo en mayores costos o gastos.

Soluci3n:

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = \frac{38.193,41}{295.046}$$

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = 12,94\%$$

3.9.3 Rentabilidad neta de las inversiones

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Este indicador refleja que solo el 30.01% de la utilidad del ejercicio tiene como consecuencia la utilización de los activos en los cuales la empresa ha invertido, siendo un indicador optimo que este ratio sea cada vez más alto.

Solución:

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = \frac{38.193,41}{127.252,30}$$

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = 30.01\%$$

3.9.4. Rentabilidad neta del patrimonio

$$ROI = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Este ratio mide aproximadamente la rentabilidad que obtuvieron los accionistas en las inversiones realizadas en la empresa, lo cual muestra una tasa del 50.30%.

Solución:

$$ROI = \frac{38.193,41}{75.926,96}$$

$$ROI = 50.30\%$$

3.9.5. Rentabilidad neta del capital

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Capital social + capital adicional}}$$

Este indica los resultados que se mide con mayor precisión la rentabilidad de los accionistas, el cual tenemos el 19%, esto se debe porque solo se ha tomado el capital de la empresa excluyendo los resultados acumulados y otros conceptos relacionados con el patrimonio.

Solución:

$$ROE = \frac{38.193,41}{800 + 18.982,41}$$

$$ROE = 19\%$$

CAPÍTULO IV INFORME FINAL

4.1 Esquema general Informe técnico

El presente informe se resume en la correcta ejecución del sistema de costeo ABC el cual permite establecer aquellos costos que no han sido considerados en el proceso de producción; costos que serán controlados por medio del número de actividades; utilizando el grado de las actividades como base para formalizar la retribución de los costos que estén relacionado al volumen de producción. Con el propósito de estudiar en forma sencilla las virtudes que ofrece este tipo de sistema de costos permitiendo a la gerencia tomar decisiones acertadas. Efectuar la ejecución del sistema de costos ABC en la empresa Merst S.A., con la finalidad de adquirir información necesaria adicional mediante el sondeo de los elementos de la producción siendo visible los efectos de las falencias de calidad; de esta manera la empresa mejorara sustancialmente la percepción de las causas de los costos al momento de las respectivas tomas de decisiones.

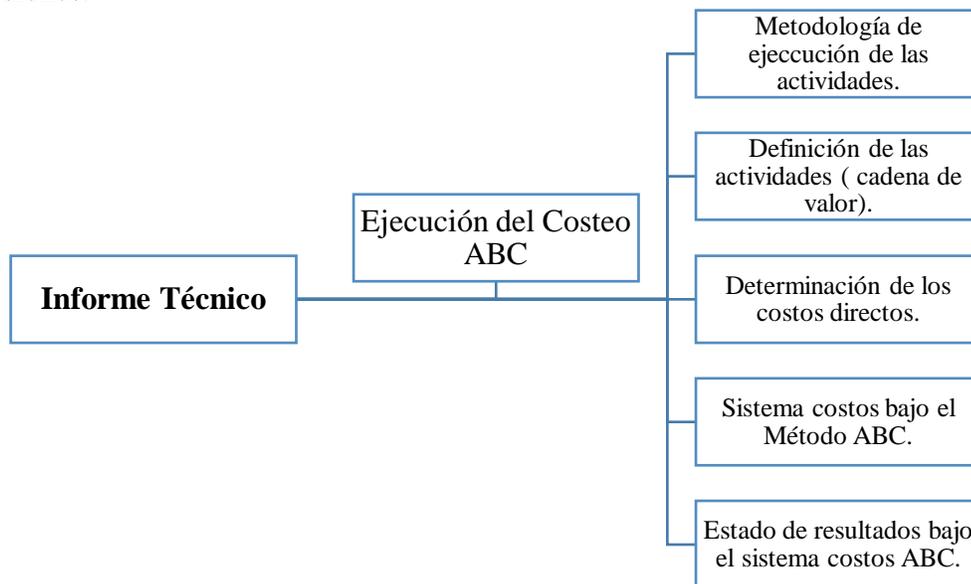


Figura 7: Esquema del informe técnico

4.2. Ejecución del costeo ABC

4.2.1. Metodología de ejecución de las actividades

Al realizar este informe técnico tiene como finalidad mostrar el estudio del modelo ABC como propuesta en la empresa Merst S.A.; se prevé efectuar una asimilación entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos bajo el método ABC.

4.2.2. Definición de las actividades

Desde los inicios las actividades vinculadas al producto habían sido reconocidas y estudiadas para mostrar sí podrían agruparse algunas de ellas o bien extraer alguna actividad sintetizada. En realidad, descomponer una actividad en dos o más resulta más fácil que reunir distintas actividades en una sola, ya que el personal tiende más a detallar todas las tareas que realiza que a sintetizarlas. Para efectuar la agrupación de las actividades se tuvieron en cuenta una serie de aspectos como son:

- El bajo costo de algunas de las actividades (hay que realizar documentación interna, control de los costos de los locales, políticos de precios, políticos de precios en otras franquicias, etc.)
- Algunas actividades no eran rutinarias sino que se realizaban, en determinados casos, una vez al mes, antes del comienzo de la nueva promoción, planificación de menús, negociación con proveedores, entre otras. Por este motivo, podía estudiarse la posibilidad de agruparlas entre ellas siempre que persiguieran un objetivo común y sus generadores de coste fueran los mismos.
- El escaso interés que la administración mostraba por conocer el costo de algunas actividades como: producción y preparación de alimentos, mantenimiento de equipos, red eléctrica, política de precios, control presupuestario.

Por lo antes mencionado se procuró mantener separadas todas aquellas actividades que tenían generadores de coste relevantes, así como evitar la agrupación de actividades que cuyos objetivos fueran realmente diferentes.

4.2.3. Cadena de Valor

Seguidamente se puntualiza la cadena de valor de los productos fabricados por la empresa Merst S.A.; se procedió a realizar la distribución de las actividades vinculadas directamente con el proceso productivo.

Tabla 11: Cadena de valor por productos

ACTIVIDAD PRIMARIA	ACTIVIDAD	PERSONAS	TIEMPO
LOGÍSTICA INTERNA	Recepción de materia prima	2	15 min
	Rotación del inventario	1	45 min
PRODUCCIÓN	Proceso	2	140 min
	Preparación	3	80 min
	Abastecimiento	1	35 min
	Revisión	1	25 min
	Toma de Orden	1	15 min
	Envoltura	1	18 min
	Envío de Pedidos	3	60 min
	Depósito de las Ventas	1	45 min
	Pago a Proveedores	1	25 min
	Mensajería	1	35 min
	COMERCIALIZACIÓN	Venta de los productos	2
Facturación y cobro		1	15 min
Publicidad y volanteo		1	20 min

	Comentarios en Redes Sociales	1	15 min
	Encuesta a los clientes	2	25 min

Fuente.: Merst S.A.

4.2.4. Determinación de los costos directos

4.2.4.1. Materia Prima

Se evidencia la distribución de los costos a cada uno de los productos y la materia prima requerida para la fabricación de: kioscos, rompevientos para camiones y cajas térmicas.

Tabla 12: Costos directo- Materia prima Kioscos

CONSTRUCCIÓN DE KIOSCOS				
HOJA DE COSTOS MATERIA PRIMA				
DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Fibra de vidrio 450	Kg	15	4,90	73,50
Resina Hisostalica	Kg	12	2,30	27,60
Cobalto	Kg	10	1,70	17,00
Meck	Kg	10	0,80	8,00
Estireno	Kg	8	0,58	4,64
Cabosil	Kg	10	4,70	47,00
Molde	Un	3	10,00	30,00
Pintura	Lt	5	18,00	90,00
Diluyente Pu	Lt	3	3,00	9,00
Base Metalica	Un	4	35,00	140,00
Amortiguadores	Un	4	25,00	100,00
Tuberias	Un	10	18,00	180,00
			COSTO DE MATERIA PRIMA	726,74

Fuente.: Merst S.A

Tabla 13: Costos directo- Materia prima rompevientos para camiones

ROMPEVIENTOS PARA CAMIONES				
HOJA DE COSTOS MATERIA PRIMA				
DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Fibra de vidrio 450	Kg	8	4,90	39,20
Resina Hisostalica	Kg	4	2,30	9,20
Cobalto	Kg	0,05	1,70	0,09
Meck	Kg	0,05	0,80	0,04
Estireno	Kg	2	0,58	1,16
Cabosil	Kg	0,05	4,70	0,24
Molde	Un	1	5,00	5,00
Pintura	Lt	2	18,00	36,00
Diluyente Pu	Lt	1,5	3,00	4,50
			COSTO DE MATERIA PRIMA	95,42

Fuente.: Merst S.A.

Tabla 14: Costos directo- Materia prima cajas térmicas

ELABORACIÓN DE CAJAS TÉRMICAS				
HOJA DE COSTOS MATERIA PRIMA				
DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Fibra de vidrio 450	Kg	9	4,90	44,10
Resina Hisostalica	Kg	4	2,30	9,20
Cobalto	Kg	0,05	1,70	0,09
Meck	Kg	0,05	0,80	0,04
Estireno	Kg	2	0,58	1,16
Cabosil	Kg	2	4,70	9,40
Inyectado de Poliuretano	Kg	7	10,00	70,00
Lija	Un	2	0,70	1,40
Molde	Un	1	5,00	5,00

Fondo Pu	Lt	1,4	5,75	8,05
Pintura Pu	Lt	1,4	16,25	22,75
Diluyente Pu	Lt	1,4	3,00	4,20
			COSTO DE MATERIA PRIMA	175,39

Fuente.: Merst SA

4.2.4.1. Mano de obra

La mano de obra utilizada corresponde a tres productos que son:

- Elaboración de Kioscos 5 colaboradores clasificadas de acuerdo a sus actividades, el total de horas requerida es de 48 horas aproximadamente y su costo por hora corresponde a \$2.81.
- Elaboración de Rompevientos para camiones 2 colaboradores clasificadas de acuerdo a sus actividades, el total de horas requerida es de 8 horas aproximadamente y su costo por hora corresponde a \$2.81.
- Elaboración de cajas térmicas 8 colaboradores clasificadas de acuerdo a sus actividades, el total de horas requerida es de 16 horas aproximadamente y su costo por hora corresponde a \$2.81.

Tabla 15: Costos directo- Mano de obra Kioscos

CONSTRUCCIÓN DE KIOSCOS				
MANO DE OBRA				
ITEM	DESCRIPCION	HORAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
M.O.D.	FIBRERO (3)	16(3)=48	2,81	135,00
M.O.D.	SOLDADOR	8	2,81	22,50
M.O.D.	PINTOR	16	2,81	45,00
			COSTO MANO DE OBRA	202,50

Tabla 16: Costos directo- Mano de obra Rompevientos para camiones

ROMPEVIENTOS PARA CAMIONES				
MANO DE OBRA				
ITEM	DESCRIPCION	HORAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
M.O.D.	FIBRERO	8	2,81	22,50
M.O.D.	PINTOR	8	2,81	22,50
			COSTO MANO DE OBRA	45,00

Tabla 17: Costos directo- Mano de obra cajas térmicas

ELABORACIÓN DE CAJAS TÉRMICAS				
MANO DE OBRA				
ITEM	DESCRIPCIÓN	HORAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
M.O.D.	FIBRERO (6)	8*6= 48	2,81	135,00
M.O.D.	PINTOR (2)	10*2=20	2,81	56,25
			COSTO MANO DE OBRA	191,25

Fuente.: Merst S.A.

4.2.5. Sistemas Costos: Método ABC ejecutado empresa Merst S.A.

4.2.5.1 Rubros de costos

La asignación de los costos indirectos de fabricación se puntualiza en la tabla 19 en la cual se evidencia los costos afines a proceso de producción. A continuación se menciona los rubros con sus respectivos costos:

Tabla 18: Rubros de costos de la empresa Merst S.A.

RUBRO DE COSTO	COSTO	% DE RUBRO DE COSTOS
Sueldos y Salarios	35.214,57	38%
Beneficios Sociales	5.215,20	6%
Aporte al IESS	6.125,35	7%
Honorarios Profesionales	1.200,00	1%
Depreciación	11.511,48	12%
Arrendamientos	23.152,00	25%
Mantenimiento y Reparaciones	7.125,20	8%
Seguros	1.250,00	1%

Impuestos y Contribuciones	420,00	0%
Servicios Públicos	580,25	1%
Comisiones Bancarias	320,00	0%
TOTAL	92.114,05	100%

Fuente.: Merst S.A.

4.2.5.2. Distribución primaria de los CIF a las actividades

Para establecer la distribución primaria de los CIFF se recomienda implantar el número de las actividades, de igual forma establecer las horas requeridas por cada actividad; es decir, con la información necesaria se procede a calcular el total de los CIF (\$92.114,05) para el número de horas (421) de esta manera se obtendrá una tasa (218,80) y determinamos la distribución primaria que se utilizará para las actividades queridas.

Tabla 19: Distribución primaria de los CIF

ACTIVIDADES	DISTRIBUCIÓN PRIMARIA	MINUTOS	TASA
Planificación	7.657,94	35	218,80
Compra de materiales e insumos	6.126,35	28	218,80
Control de Calidad	5.469,95	25	218,80
Coordinación Interna	7.001,54	32	218,80
Coordinación Externa	5.469,95	25	218,80
Informes	8.314,33	38	218,80
Publicidad y Promoción	7.657,94	35	218,80
Diseño del producto	5.469,95	25	218,80
Costeo de los productos	8.314,33	38	218,80
Supervisión	7.657,94	35	218,80
Hacer contratos y proformas	5.469,95	25	218,80
Cobrar a clientes	9.189,52	42	218,80
Seguimiento a clientes	8.314,33	38	218,80
TOTAL	92.114,05	421	2.844,38

Fuente.: Merst S.A.

4.2.5.3. Distribución secundaria de los CIF a las actividades

Para establecer la distribución secundaria de los CIF se utiliza la sumatoria de las horas asignadas a cada una de las actividades y esta será distribuida de acuerdo al número de horas que se requiere al proceso de producción.

Tabla 20: Distribución secundaria de los CIF

ACTIVIDADES	ROMPEVIENTOS PARA CAMIONES	CONSTRUCCIÓN DE KIOSCOS	ELABORACIÓN DE CAJAS TÉRMICAS	TOTAL MINUTOS
Planificación	5	18	12	35
Compra de materiales e insumos	8	10	10	28
Control de Calidad	3	15	7	25
Coordinación Interna	4	16	12	32
Coordinación Externa	6	14	5	25
Informes	7	22	9	38
Publicidad y Promoción	12	11	12	35
Diseño del producto	4	15	6	25
Costeo de los productos	5	22	11	38
Supervisión	5	20	10	35
Hacer contratos y proformas	6	15	4	25
Cobrar a clientes	2	28	12	42
Seguimiento a clientes	8	25	5	38
TOTAL	75	231	115	421

Fuente.: Merst S.A.

4.2.5.4. Prorrateso de los rubros de costos de las actividades

Para prorratesar los rubros de costo utilizaremos el número de horas asignada en los puntos de ventas la cual será aplicada a la tasa obtenida en la distribución primaria. Este procedimiento se lo aplicará a cada punto de venta en la cual se podrá apreciar cual es la incidencia de las actividades, uno de los porcentajes más elevado es control

de calidad que está compuesto por: Estudios de satisfacción al cliente, estudio de mercado, evaluación de desempeño, estudio e impacto de las promociones representado el 13% de los rubros de costo. A continuación, en la Tabla 22 se muestra el prorrateo del rubro del proceso de fabricación.

Tabla 21: Prorrateo de los rubros de costos de las actividades

RUBRO DE COSTO	PRODUCTOS			TOTAL	%
	ROMPEVIEN TOS PARA CAMIONES	CONSTRUCCI ÓN DE KIOSCOS	ELABORACI ÓN DE CAJAS TÉRMICAS		
Planificación	1.093,99	3.938,37	2.625,58	7.657,94	8%
Compra de materiales e insumos	1.750,39	2.187,98	2.187,98	6.126,35	7%
Control de Calidad	656,39	3.281,97	1.531,59	5.469,95	6%
Coordinación Interna	875,19	3.500,77	2.625,58	7.001,54	8%
Coordinación Externa	1.312,79	3.063,17	1.093,99	5.469,95	6%
Informes	1.531,59	4.813,56	1.969,18	8.314,33	9%
Publicidad y Promoción	2.625,58	2.406,78	2.625,58	7.657,94	8%
Diseño del producto	875,19	3.281,97	1.312,79	5.469,95	6%
Costeo de los productos	1.093,99	4.813,56	2.406,78	8.314,33	9%
Supervisión	1.093,99	4.375,96	2.187,98	7.657,94	8%
Hacer contratos y proformas	1.312,79	3.281,97	875,19	5.469,95	6%
Cobrar a clientes	437,60	6.126,35	2.625,58	9.189,52	10%
Seguimiento a clientes	1.750,39	5.469,95	1.093,99	8.314,33	9%
TOTAL DE RUBRO DE COSTO	16.409,86	50.542,38	25.161,79	92.114,05	100%

Fuente.: Merst S.A.

4.2.5.5. Estados de resultados bajo el sistema de costeo ABC

Se evidencia el estado de resultado bajo el sistema de costeo ABC, en el cual se menciona las actividades como parte del proceso de producción y que toma como punto de partida el costeo indirecto de fabricación, como se observa en la Tabla 23 que la pérdida operacional en términos absolutas se sostiene, puesto que la pérdida afecta a cada uno de los productos fabricados, puesto que el sistema de costeo tradicional el rubro de mayor relevancia son los gastos administrativos.

Tabla 22: Estado de resultado bajo el sistema de costeo ABC

MERST S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR UNIDAD DE NEGOCIO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

DETALLE	ROMPEVIENTOS PARA CAMIONES	%	CONSTRUCCIÓN DE KIOSCOS	%	ELABORACIÓN DE CAJAS TÉRMICAS	%	TOTAL	%
<u>INGRESOS</u>								
Ventas	75.000,00		69.000,00		150.800,00		294.800,00	
Otros Ingresos	85,00		95,00		66,00		246,00	
Total de Ingresos	75.085,00	100%	69.095,00	100%	150.866,00	100%	295.046,00	100%
<u>Costos</u>								
Costos Directos								
Materia Prima	43.855,00		35.901,10		65.568,90		145.325,00	
Total de Costos Directos	43.855,00	58%	35.901,10	52%	65.568,90	43%	145.325,00	49%
CIF (Actividades)								
Planificación	1.093,99		3.938,37		2.625,58		7.657,94	
Compra de materiales e insumos	1.750,39		2.187,98		2.187,98		6.126,35	

Control de Calidad	656,39		3.281,97		1.531,59		5.469,95	
Coordinación Interna	875,19		3.500,77		2.625,58		7.001,54	
Coordinación Externa	1.312,79		3.063,17		1.093,99		5.469,95	
Informes	1.531,59		4.813,56		1.969,18		8.314,33	
Publicidad y Promoción	2.625,58		2.406,78		2.625,58		7.657,94	
Diseño del producto	875,19		3.281,97		1.312,79		5.469,95	
Costeo de los productos	1.093,99		4.813,56		2.406,78		8.314,33	
Supervisión	1.093,99		4.375,96		2.187,98		7.657,94	
Hacer contratos y proformas	1.312,79		3.281,97		875,19		5.469,95	
Cobrar a clientes	437,60		6.126,35		2.625,58		9.189,52	
Seguimiento a clientes	1.750,39		5.469,95		1.093,99		8.314,33	
Total CIF	16.409,86	22%	50.542,38	73%	25.161,79	17%	92.114,04	31%
Total Costos	60.264,86	80%	86.443,48	125%	90.730,69	60%	237.439,04	80%
Utilidad Operacional-ABC	14.820,14	20%	-17.348,48	-25%	60.135,31	40%	57.606,96	20%

Fuente.: Merst SA

4.2.6. Sistemas Costos: Método ABC ejecutado empresa Merst S.A.

El sistema de costeo tradicional que ha utilizado por año la empresa Merst S.A. determina la pérdida o ganancia operacional recurriendo a uno de los elementos de los costos como lo es la materia prima; la pérdida asignada los costos y gastos que se han utilizado en el proceso de producción no se ha tomado en cuenta los costos vinculados indirectamente al producto final, es por ello que el departamento administrativo es quien está asumiendo los costos más relevantes del como se observa en el estado de resultado integral. En el proceso de ejecución bajo el sistema ABC se evidencia la variación con respecto a la pérdida operacional por cada unidad de negocio fabricado el cual se evidencia a continuación:

4.2.6.1. Unidad de negocio – Construcción de rompevientos para camiones

El sistema de costo tradicional aplicado en la unidad de negocio, referente a la construcción de rompevientos para camiones da como resultado una pérdida operacional de \$(5.527,25) ya que no están siendo considerados aquellos costos fijos relacionados a costo de producción, al aplicar el sistema de costeo ABC nos da como resultado una ganancia operacional de \$14.820,14 donde se consideran todos los elementos del costo, su variación porcentual asciende a un 13%.

Tabla 23: Unidad de negocio – Construcción de rompevientos para camiones

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
POR UNIDAD DE NEGOCIO				
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
DETALLE	TRADICIONAL		ABC	
	Cifras	%	Cifras	%
<u>Ingresos</u>				
Total de Ingresos	75.085,00	100%	75.085,00	100%
<u>Costos</u>				
Total de Costo Directo	43.855,00	58%	43.855,00	58%
<u>CIF (Actividades)</u>				
Total de CIF	36.757,25	49%	16.409,86	22%
Total Costos	80.612,25	107%	60.264,86	80%
Utilidad o Pérdida Operacional	-5.527,25	-7%	14.820,14	20%

Fuente.: Merst S.A.

4.2.6.2. Unidad de negocio – Construcción de Kioscos

El sistema de costo tradicional aplicado en la unidad de negocio, referente a la construcción de kioscos da como resultado una ganancia operacional de \$11.139,55 ya que no están siendo considerados aquellos costos fijos relacionados a costo de producción, al aplicar el sistema de costeo ABC nos da como resultado una pérdida operacional de \$(17.348,48) donde se consideran todos los elementos del costo, su variación porcentual asciende a un -9%.

Tabla 24: Unidad de negocio – Construcción de Kioscos

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
POR UNIDAD DE NEGOCIO				
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
DETALLE	TRADICIONAL		ABC	
	Cifras	%	Cifras	%
<u>Ingresos</u>				
Total de Ingresos	69.095,00	100%	69.095,00	100%
<u>Costos</u>				
Total de Costo Directo	35.901,10	52%	35.901,10	52%
<u>CIF (Actividades)</u>				
Total de CIF	22.054,35	32%	50.542,38	73%
Total Costos	57.955,45	84%	86.443,48	125%
Utilidad o Pérdida Operacional	11.139,55	16%	-17.348,48	-25%

Fuente.: Merst S.A.

4.2.6.3. Unidad de negocio – Construcción de cajas térmicas

El sistema de costo tradicional aplicado en la unidad de negocio, referente a la construcción de cajas térmicas da como resultado una ganancia operacional de \$51.994,66 ya que no están siendo considerados aquellos costos fijos relacionados a costo de producción, al aplicar el sistema de costeo ABC nos da como resultado una ganancia operacional de \$60.135,31 donde se consideran todos los elementos del costo, su variación porcentual asciende a un 6%.

Tabla 25: Unidad de negocio – Construcción de cajas térmicas

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
POR UNIDAD DE NEGOCIO				
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
DETALLE	TRADICIONAL		ABC	
	Cifras	%	Cifras	%
<u>Ingresos</u>				
Total de Ingresos	150.866,00	100%	150.866,00	100%
<u>Costos</u>				
Total de Costo Directo	65.568,90	43%	65.568,90	43%
<u>CIF (Actividades)</u>				
Total de CIF	33.302,44	22%	25.161,79	17%
Total Costos	98.871,34	66%	90.730,69	60%
Utilidad o Pérdida Operacional	51.994,66	34%	60.135,31	40%

Fuente.: Merst S.A.

4.2.6.4. Análisis de los resultados

Al aplicar el método de costos ABC en el estado de resultado su pérdida operacional no refleja variación en comparación al sistema de costos tradicional ya su impacto se ve reflejado en los centros de costos. La pérdida operacional para el mes de agosto del 2015 asciende a \$57.606,96 la cual está reflejada en los Estados Financieros.

Tabla 26: Análisis de los resultados

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
DETALLE	TRADICIONAL		ABC	
		%		%
<u>Ingresos</u>				
Rompevientos	75.085,00	25%	75.085,00	25%
Kioskos	69.095,00	23%	69.095,00	23%
Cajas Térmicas	150.866,00	51%	150.866,00	51%
Total de Ingresos	295.046,00	100%	295.046,00	100%

<u>Costos</u>				
Rompevientos	43.855,00	15%	43.855,00	15%
Kioskos	35.901,10	12%	35.901,10	12%
Cajas Térmicas	65.568,90	22%	65.568,90	22%
Total de Costo Directo	145.325,00	49%	145.325,00	49%
<u>CIF (Actividades)</u>				
Rompevientos	36.757,25	12%	16.409,86	6%
Kioskos	22.054,35	7%	50.542,38	17%
Cajas Térmicas	33.302,44	11%	25.161,79	9%
Total de CIF	92.114,04	31%	92.114,04	31%
Total Costos	237.439,04	80%	237.439,04	80%
Utilidad o Perdida por producto				
Rompevientos	-5.527,25	-2%	14.820,14	5%
Kioskos	11.139,55	4%	-17.348,48	-6%
Cajas Térmicas	51.994,66	18%	60.135,31	20%
Utilidad o Pérdida Operacional	57.606,96	20%	57.606,96	20%

Elaborado por: Las autoras

Fuente.: Merst S.A.

4.2.7. Conclusiones y recomendaciones

4.2.7.1. Conclusiones

A continuación se detallan las conclusiones correspondientes al análisis de los capítulos:

- El sistema de costo tradicional solo utiliza los costos del producto sin embargo no considera las diferentes fases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos.
- Los costos tradicionales asignan un costo de gastos generales de fabricación basado en el volumen de un factor de costo, tales como la cantidad de horas de trabajo directas necesarias para producir un artículo, pero hay costos indirectos que no están siendo considerados en el momento de asignar el costo de cada producto.
- Para registrarlos contablemente, en el sistema tradicional se divide los gastos de la empresa en costos de fabricación, los cuales son llevados a los productos y gastos de administración y ventas.
- El sistema tradicional utiliza un criterio de distribución, la de los costos fijos a los productos. Por su parte, el sistema de costos ABC utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible.

1.2.7.1.Recomendaciones

Una vez realizada la implementación del método de costeo (ABC) se recomienda lo siguiente:

- Utilizar la cadena de valor como un referente para la determinación de actividades principales y secundarias, de esta forma se identificarán las actividades que agregan y no agregan valor, y así se cuantificaría los costos indirectos.
- Tomar en consideración el costo de realizar cada actividad, ya que muchas veces en la práctica se puede observar que se intenta costear y controlar los costos de las actividades independientemente de cuál podría ser el costo final del producto.
- Registra contablemente el costo administrativo y de ventas, el cual será direccionado a los productos así lograremos identificar el costo real de la preparación o elaboración de un producto determinado.
- El sistema ABC proporciona las bases para un análisis de rentabilidad permitiendo también la elaboración de presupuestos, indicadores de desempeño, el costo de los productos, canales de distribución, el consumo de actividades, y la estructura de costos de estas actividades, el cual permitirá obtener el costo más real y preciso.

BIBLIOGRAFÍA

- Berghe, J. L. (2011). Contabilidad Financiera. España - Navarra: Piramide.
- Borja, Martínez. (14 de Enero de 2016). Glosario de Términos en la Contabilidad de costos. Obtenido de Términos de Costos:
http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición. Inglaterra: Pearson.
- Cuervo Osorio y Duque, María Isabel. (2013). Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM. España - Navarra: ECOE.
- Cuevas, C. F. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición. Bogotá - Colombia: Pearson.
- Lázaro, D. L. (2011). Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & KIDS S.A. Lima - Peru: Estudios de la Empresa.
- Ley de Régimen Tributaria. (2014). Costos de produccion. Quito - Ecuador: Asamblea.
- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). Régimen Tributario.
Obtenidoile:///C:/Users/Ver%C3%B3nica/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf
- Loja, E. y. (2008). Diseño de un Sistema de Costos ABC para el sector artesanal de ropa aplicado en la empresa ML Productos. Cuenca: Universidad de Cuenca.

- Montesinos, V. (2015). Fundamentos de la Contabilidad Financiera. España: Piramide.
- Oliver, M. C. (2016). Contabilidad Financiera. España: Centro de Estudios Financieros.
- Páez, D. K. (2011). Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A. Ecuador: Maestría en Dirección de Empresas.
- Peña, F. M. (2015). Contabilidad de Costes. España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.
- Ralph S. Polimeni, Frank J, Fabozzi, Arthur H. Ade. (2013). Contabilidad de costos - 3ra Edición. Polonia: Mcgrew Hill.
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). DIRECTORIO DE COMPAÑÍAS. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). ESPEDIENTE DE LAS COMPAÑÍAS. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). PORTAL DE INFORMACIÓN. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param.zul
- SRI. (10 de DICIEMBRE de 2016). Clasificador Internacional Industrial Único (CIU). Obtenido de SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:
<http://www.sri.gob.ec/web/10138/92>

- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). Comisión del Proyecto para la aplicación de las IFRS. Quito: Superintendencia de Compañías.
- Toro, L. F. (2016). Costos ABC y Presupuestos. España: ECOE Ediciones.
- Berghe, J. L. (2011). Contabilidad Financiera. España - Navarra: Piramide.
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición. Inglaterra: Pearson.
- Cuervo Osorio y Duque, María Isabel. (2013). Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM. España - Navarra: ECOE.
- Cuevas, C. F. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición. Bogotá - Colombia: Pearson.
- Florez, E. A. (2014). Manual Contable en la implementación de las NIFF . Herramientas para elaborarlo.
- Gaitan, R. E. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIC Y NIFF. Ecoe-Ediciones.
- IASB, F. (2010). Nic 8: Políticas contables, estimaciones y corrección de errores.
- IFRS. (2010). NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores".
- Lázaro, D. L. (2011). Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & KIDS S.A. Lima - Peru: Estudios de la Empresa.
- Montesinos, V. (2015). Fundamentos de la Contabilidad Financiera. España: Piramide.
- Oliver, M. C. (2016). Contabilidad Financiera. España: Centro de Estudios Financieros.

Páez, D. K. (2011). Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A. Ecuador: Maestría en Dirección de Empresas.

Peña, F. M. (2015). Contabilidad de Costes. España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.

Toro, L. F. (2016). Costos ABC y Presupuestos. España: ECOE Ediciones.

ANEXOS

Anexo1: Cadena de Valor de la empresa Merst S.A.

Merst S.A, se encuentra constituida desde el 07 de Junio de 1999, mediante escritura pública del Notario Vigésimo Octavo del Cantón Guayaquil, empresa privada que se clasifica como venta al por mayor de minerales metalíferos y no ferrosos; incluye la venta al por mayor de metales ferrosos y no ferrosos en formas de materias primas. Su ubicación en es la ciudad de Guayaquil vía a Daule Km. 7.5 lotización Santa Cecilia diagonal a Eco Café. Sus principales clientes son:

- Unilever (Pinguino)
- Tonicorp (Topsy)

Logo de la empresa Merst S.A.



La empresa Merst S.A, se dedica a todo tipo de trabajos de fibra de vidrio y también como la elaboración y comercialización de los siguientes artículos que son:

- Construcción de Kioscos
- Construcción de caja térmicas
- Elaboración Rompevientos para camiones Hino y Chevrolet

1. Productos elaborados y comercializados por Merst S.A.





2. Área de producción de la empresa Merst S.A.

