



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO COMERCIAL**

**TEMA**

**“DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA DE  
CAPACITACIONES CENDCAP CIA LTDA”**

**TUTOR**

**MBA. LEÓN TOMALÁ KELLY CARLOTA**

**AUTORES**

**CARLOS GABRIEL CÓRDOVA ESPINOZA**

**LEMISIS XIOMARA LOOR RAMIREZ**

**GUAYAQUIL**

**2021**



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



## REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA

**AUTOR/ES:**

Carlos Gabriel Córdova Espinoza  
Lemisis Xiomara Loor Ramírez

**REVISORES O TUTORES:**

Mae. León Tómalá Kelly Carlota

**INSTITUCIÓN:**

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de  
Guayaquil

**Grado obtenido:**

Ingeniero Comercial

**FACULTAD:**

Administración

**CARRERA:**

Ingeniería Comercial

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2021

**N. DE PAGS:**

112

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:** Costes, Contabilidad de costes, Análisis de costes, Manual

**RESUMEN:**

En los últimos años el sector del servicio ha tenido un gran crecimiento y al referimos al tema de los costos, este es más asociado a empresas del sector industrial ya que anteriormente las empresas de servicios no se veían obligadas a llevar un sistema de costos. Por eso se realizó un estudio con la finalidad de proporcionar el diseño de un modelo de costos ABC en la empresa de capacitaciones CENDCAP CÍA. LTDA con la intención de poder transparentar los costos reales del servicio, se aplicó un enfoque cualitativo y una investigación descriptiva a partir de la literatura relacionada con temas que han profundizado la implementación de sistema ABC en empresas de producción y servicio. Los resultados demuestran que bajo el método de costeo tradicional existen falencias como el mal registro y cálculo con respecto al costo indirecto y los gastos operacionales y administrativos ocasionando la mala toma de decisiones. En conclusión, el sistema de costos ABC otorga una visión más amplia sobre el comportamiento y el manejo de los costos permitiendo conocer la afectación porcentual de cada componente del servicio, obteniendo información importante para la toma decisión con respecto a las compras y en las ventas.

<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b>	<b>E-mail:</b> ccordova@ulvr.edu.ec lloor@ulvr.edu.ec
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Mg. Oscar Machado Alvarez Decano de la Facultad de Administración <b>Teléfono:</b> 259 6500 <b>Ext.</b> 201 <b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec Phd. William Quimi Director de Carrera <b>Teléfono:</b> 04 259 6500 <b>Ext.</b> 203 <b>E-mail:</b> wquimid@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

---

### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

9%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

### ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

---

1%

★ wn.com

Fuente de Internet

---

Firma:



MAE. León Tómalá Kelly Carlota

C.C. 0922648654

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

El(Los) estudiante(s) egresado(s) CORDOVA ESPINOZA CARLOS GABRIEL Y LOOR RAMIREZ LEMISIS XIOMARA, declara (mos) bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA, corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me (nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma:



CORDOVA ESPINOZA CARLOS GABRIEL

C.I. 0958534174

Firma:



LOOR RAMIREZ LEMISIS XIOMARA

C.I. 0953478385

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA, presentado por los estudiantes CORDOVA ESPINOZA CARLOS GABRIEL Y LOOR RAMIREZ LEMISIS XIOMARA, como requisito previo, para optar al Título de Ingeniero Comercial encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



MAE. León Tómalá Kelly Carlota

C.C. 0922648654

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a mis padres y familia por haberme brindado un apoyo constante, dándome motivación, ayuda y fuerzas para así continuar mi camino de preparación profesional, y poder seguir cumpliendo mis objetivos, metas y sueños.

En segundo lugar, agradezco al Mayor Benigno Idrovo, Gerente General de CENDCAP CIA LTDA, por haberme brindado la apertura de la empresa y permitirme dar uso de mis conocimientos a favor de la empresa que en un día tuve el gusto de pertenecer.

Agradezco de forma encarecida a cada uno de los docentes que impartieron cátedra en el transcurso de la carrera, quienes supieron ayudarme con mis dudas e inquietudes y me guiaron para lograr la culminación de mi camino con el presente trabajo de investigación.

Por último, agradezco a mi compañera Lemisis con la cual he podido realizar el trabajo de forma adecuada y con el mayor esfuerzo, vertiendo los conocimientos adquiridos en la carrera.

**Espinoza Córdova Carlos Gabriel**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, a mis padres por el apoyo brindado, por sus consejos, motivación y ejemplo de superación y su enseñanza de que con esfuerzo y dedicación todo es posible.

Al Mayor Benigno Idrovo, Gerente General de CENDCAP CIA LTDA, por darnos la oportunidad y apertura a su empresa para llevar a cabo la presente investigación.

A la MAE. León Tómalá Kelly Carlota por su tiempo brindado y ser la guía para culminar con éxito esta investigación, a los docentes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por compartir sus conocimientos y experiencias durante los cinco años de carrera.

¡GRACIAS A TODOS!

**Loor Ramírez Lemisis Xiomara**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis va dedicada para mis abuelos quienes ya no me acompañan más en mi vida, pero con su ejemplo he seguido adelante para realizarme profesionalmente, también la dedico a mi enamorada Kyara quien, con su ejemplo de profesional y esfuerzo, ha sido un faro para seguir en mi formación académica y personal.

Por último, me la dedico a mí mismo, de forma que alcanzar el título no es solo una meta más, sino que es uno de los tantos pasos que me acompañaran en los muchos que he de dar en mi vida.

**Espinoza Córdova Carlos Gabriel**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis va dedicada a mis padres Oswaldo Loor y Aurora Ramírez ya que son mi pilar fundamental y me dieron su apoyo incondicional desde el primer día de mi carrera, gracias por su sacrificio y esfuerzo para darme una carrera para mi futuro del cual ustedes serán parte ya que hicieron posible que yo culminara con éxito esta etapa de mi vida. ¡Los amo mucho!

A mis hermanos por su compañía durante mi carrera universitaria.

**Loor Ramírez Lemisis Xiomara**

## Índice General

<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....</b>	<b>V</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....</b>	<b>VI</b>
<b>INTRODUCCION .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
1.1 TEMA .....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.5.1 <i>Objetivo General.....</i>	<i>5</i>
1.5.2 <i>Objetivos Específicos.....</i>	<i>5</i>
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.7 DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN .....	7
1.8 IDEA A DEFENDER .....	7
1.9 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	7
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>8</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
2.1 ANTECEDENTES .....	8
2.2 BASES TEÓRICAS .....	10
2.2.1 <i>Definición de Costos.....</i>	<i>10</i>
2.2.2 <i>Contabilidad de costos.....</i>	<i>10</i>
2.2.3 <i>Los costos en las Empresas de Servicios.....</i>	<i>11</i>
2.2.4 <i>Clasificación de los costos .....</i>	<i>11</i>
2.2.5 <i>Sistema de costos .....</i>	<i>12</i>
2.2.6 <i>Definición del sistema de costo ABC .....</i>	<i>13</i>
2.2.7 <i>Objetivos del Sistema de Costo ABC .....</i>	<i>14</i>
2.2.8 <i>Beneficios del sistema de costo ABC.....</i>	<i>15</i>
2.2.9 <i>Ventajas del sistema de costo por actividades ABC.....</i>	<i>16</i>
2.2.10 <i>Características de los costos por actividades ABC.....</i>	<i>16</i>
2.2.11 <i>Diferencia entre el costeo tradicional y el costo ABC.....</i>	<i>17</i>
2.2.12 <i>Los pasos para implementación el sistema de Costos ABC.....</i>	<i>18</i>
2.2.13 <i>El sistema de costos ABC y su vínculo con la administración basada en actividades .....</i>	<i>18</i>
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	19
2.4 MARCO LEGAL.....	21
2.4.1 <i>Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.....</i>	<i>21</i>
2.4.2 <i>Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI.....</i>	<i>21</i>
2.4.3 <i>Ley de Compañía Limitada.....</i>	<i>21</i>
2.4.4 <i>Ley de Seguridad Social.....</i>	<i>22</i>
2.4.5 <i>Código del Trabajo.....</i>	<i>22</i>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>24</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>24</b>

3.1	METODOLOGÍA.....	24
3.1.1	<i>Tipo de investigación</i> .....	24
3.1.2	<i>Enfoque de la investigación</i> .....	24
3.1.3	<i>Técnicas de investigación</i> .....	24
3.2	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	25
3.2.1	<i>Variable independiente</i> .....	25
3.2.2	<i>Variable dependiente</i> .....	25
3.3	POBLACIÓN.....	25
3.4	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	25
<b>CAPITULO IV .....</b>		<b>28</b>
<b>PROPUESTA .....</b>		<b>28</b>
4.1	IDENTIFICACIÓN DE PRODUCTOS OBJETOS DEL COSTO .....	28
4.2	CÁLCULO DE LOS COSTOS DE LOS PRODUCTOS ANTES DE IMPLEMENTAR SISTEMA DE COSTEO ABC .....	28
4.3	IDENTIFICACIÓN DE LOS COSTOS UNITARIOS DIRECTOS DE LOS PRODUCTOS .....	28
4.4	SELECCIÓN DE ACTIVIDADES Y BASES DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS .....	29
4.5	IDENTIFICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS ASOCIADOS A BASES DE APLICACIÓN DE COSTO .....	31
4.5.1	<i>Estados de Resultados Integral antes de la Implementación de Método de Costo ABC</i> .....	32
4.5.2	<i>Estados de Situación Integral Proyectados con la Implementación de Método de Costo ABC</i> .....	33
4.5.3	<i>Comparativa y Correcciones</i> .....	33
4.5.4	<i>Costos</i> .....	36
4.6	CÁLCULO DE TASA POR UNIDAD POR CADA BASE DE APLICACIÓN DE COSTO .....	38
4.7	CALCULAR EL COSTO TOTAL UNITARIO DE LOS PRODUCTOS .....	42
4.8	REENTRENAMIENTO .....	46
4.8.1	<i>Hallazgo</i> .....	48
4.9	EJEMPLO CON CURSOS DE CAPACITACIÓN .....	49
4.9.1	<i>Curso Capacitación Duración 30 días con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado</i> .....	49
4.9.2	<i>Curso Capacitación Duración 15 días con forma de pago tanto crédito como débito</i> .....	50
4.9.3	<i>Utilidad</i> .....	50
4.9.4	<i>Curso Capacitación Duración 30 días ABC con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado Bajo el Método ABC</i> .....	52
4.9.5	<i>Curso Capacitación Duración 30 días ABC con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado</i> .....	56
4.9.6	<i>Curso Capacitación Duración 15 días ABC con forma de pago tanto crédito como débito</i> .....	60
4.9.7	<i>Curso de Reentrenamiento Base</i> .....	65
4.10	COMPARATIVO ENTRE TRADICIONAL Y ABC EN EL AÑO 2019 .....	67
4.11	COSTOS TOTALES AL FINAL DEL PERIODO FISCAL .....	68
4.11.1	<i>Comparación de valores anuales totales</i> .....	69
4.12	AÑO 2020 .....	70
4.12.1	<i>Estados de Resultados Integral antes de la Implementación de Método de Costo ABC</i> .....	70
4.12.2	<i>Estados de Situación Integral Proyectados con la Implementación de Método de Costo ABC</i> .....	71
4.12.3	<i>Comparativa y Correcciones</i> .....	71
4.12.4	<i>Costos</i> .....	74
4.13	CÁLCULO DE TASA POR UNIDAD POR CADA BASE DE APLICACIÓN DE COSTO CURSO DE SEGURIDAD .....	75
4.13.1	<i>Curso de primer nivel de 30 días con forma base y ABC</i> .....	75
4.13.2	<i>Calcular el costo total unitario de los productos</i> .....	77
4.13.3	<i>Reentrenamiento</i> .....	79
4.14	EJEMPLO CON CURSOS DE CAPACITACIÓN .....	81
4.14.1	<i>Curso Capacitación Duración 30 días con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado</i> .....	81

4.14.2	<i>Curso Capacitación por Reentrenamiento con base de datos y ABC</i> .....	85
4.15	COMPARATIVO ENTRE TRADICIONAL Y ABC EN EL AÑO 2020 .....	86
4.16	COSTOS TOTALES AL FINAL DEL PERIODO FISCAL 2020 .....	89
4.16.1	<i>Comparación de valores anuales totales</i> .....	90
4.17	VALORES ANUALES DEL AÑO 2019 Y 2020 .....	91
<b>CONCLUSIONES</b> .....		<b>93</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		<b>94</b>

## Índice de tablas

Tabla 1: Costo del curso de Primer Nivel.....	3
Tabla 2: Costo del curso de Reentrenamiento.....	4
Tabla 3: Diferencia entre el costeo tradicional y el costo ABC .....	17
Tabla 4: Entrevista efectuada a la contadora.....	25
Tabla 5: Listado de insumos .....	28
Tabla 6: Costos Unitarios del curso del primer nivel .....	28
Tabla 7: Costos Unitarios del curso de reentrenamiento .....	29
Tabla 8: Detalle de las actividades .....	30
Tabla 9: Base de aplicación de los costos .....	31
Tabla 10: Identificación de los costos en el curso intensivo 15 días .....	31
Tabla 11: Identificación de los costos en el curso de 30 días .....	31
Tabla 12: Estado de Resultados del 1 de Enero 2019 al 31 de Diciembre 2019 .....	32
Tabla 13: Estado de Resultados del 1 de Enero 2019 al 31 de Diciembre 2019 ABC .....	33
Tabla 14: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2019 .....	34
Tabla 15: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2019 Implementando el Sistema ABC.....	34
Tabla 16: Desglose del descuento del curso de capacitación y su valor a registrar .....	35
Tabla 17: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2019.....	36
Tabla 18: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2019 Implementando el Sistema de Costo ABC .....	36
Tabla 19: Suma de las cuentas en las cuales se han registrado los libros para los Participantes .....	38
Tabla 20: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días.....	39
Tabla 21: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 15 días.....	39
Tabla 22: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días ABC.....	40
Tabla 23: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 15 días ABC.....	40
Tabla 24: Cálculo de tasa por unidad reentrenamiento.....	41
Tabla 25: Cálculo de tasa por unidad reentrenamiento ABC.....	41
Tabla 26: Costos unitario del 2019 en 15 días .....	42
Tabla 27: Costos unitario del 2019 en 30 días .....	43
Tabla 28: Costos unitario del 2019 en 15 días con el modelo ABC.....	44
Tabla 29: Costos unitario del 2019 en 30 días con el modelo ABC.....	44
Tabla 30: Desglose del pago a capacitadores.....	45
Tabla 31: Desglose de los Gastos Operacionales como Administrativos y sus valores Unitarios. ....	45
Tabla 32: Cuentas que no se consideraron en el cálculo de los Gastos Administrativos para los valores unitarios. ....	46
Tabla 33: Desglose del curso de Reentrenamiento con valores unitarios año 2019.....	47
Tabla 34: Desglose del curso de Reentrenamiento con valores unitarios año 2019 implementando el método ABC .....	47
Tabla 35: Desglose del pago a capacitadores por hora en el curso de reentrenamiento .....	48
Tabla 36: Diferencia entre las utilidades del curso de reentrenamiento. ....	48
Tabla 37: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días bajo los dos métodos de pago. ....	49

Tabla 38: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 15 días bajo los dos métodos de pago. ....	50
Tabla 39: Valores Totales de los Curso de Capacitación usando ambos métodos de pago tomando los datos brindados por la empresa para su cálculo. ....	51
Tabla 40: Diferencia entre los valores de contado y crédito. ....	51
Tabla 41: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago. ....	52
Tabla 42: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.....	53
Tabla 43: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.....	54
Tabla 44: Compara porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC. ....	54
Tabla 45: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos de CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC. ....	55
Tabla 46: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago. ....	56
Tabla 47: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.....	57
Tabla 48: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.....	57
Tabla 49: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC. ....	58
Tabla 50: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC. ....	59
Tabla 51: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 15 días ABC bajo los dos métodos de pago. ....	60
Tabla 52: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.....	61
Tabla 53: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.....	61
Tabla 54: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.....	62
Tabla 55: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.....	63
Tabla 56: Valores Totales de los Curso de Capacitación usando ambos métodos de pago tomando los datos brindados por la empresa para su cálculo. ....	64
Tabla 57: Diferencia entre los valores de contado y crédito. ....	64
Tabla 58: Comparación entre 15 Días ABC y Base con respecto a un curso de capacitación. ....	64
Tabla 59: Comparación entre 30 Días ABC y Base con respecto a un curso de capacitación. ....	65
Tabla 60: Costos Unitarios y Totales de un Curso de Reentrenamiento tomando como guía los costos de CENDCAP CIA LTDA. ....	65
Tabla 61: Costos Unitarios y Totales de un Curso de Reentrenamiento tomando como guía los costos determinado acorde el modelo ABC. ....	66
Tabla 62: Utilidad Unitaria y Total del curso de capacitación junto a su diferencia. ....	66

Tabla 63: Desglose de costos y valores porcentuales entre el método tradicional y ABC por ambos métodos de pago.....	67
Tabla 64: Total de Participantes que efectuaron el curso en el año 2019 .....	68
Tabla 65: Total Anual del año 2019 con método de costeo tradicional.....	68
Tabla 66: Total Anual del año 2019 con método de costeo ABC .....	69
Tabla 67: Desglose de totales Tradicional y ABC .....	69
Tabla 68: Estado de Resultados del 1 de Enero 2020 al 31 de Diciembre 2020 .....	70
Tabla 69: Estado de Resultados del 1 de Enero 2020 al 31 de Diciembre 2020 ABC .....	71
Tabla 70: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2020 .....	72
Tabla 71: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2020 Implementando el Sistema ABC.....	72
Tabla 72: Desglose del descuento del curso de capacitación y su valor a registrar en el año 2020 .....	73
Tabla 73: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2020.....	74
Tabla 74: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2020 Implementando el Sistema de Costo ABC .....	74
Tabla 75: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días.....	76
Tabla 76: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días ABC.....	76
Tabla 77: Curso rotativo con base a los datos brindados por CENDCAP CIA LTDA .....	78
Tabla 78: Costo unitario en horario rotativo ABC .....	78
Tabla 79: Valores Porcentuales del curso de Reentrenamiento Base.....	79
Tabla 80: Valores Porcentuales del curso de Reentrenamiento ABC .....	80
Tabla 81: Utilidad de Reentrenamiento .....	80
Tabla 82: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días bajo los dos métodos de pago .....	81
Tabla 83: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago .....	82
Tabla 84: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.....	83
Tabla 85: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.....	83
Tabla 86: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.....	84
Tabla 87: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.....	84
Tabla 88: Valores Unitarios y Totales del Curso de Reentrenamiento Base Año 2020 .....	85
Tabla 89: Valores Unitarios y Totales del Curso de Reentrenamiento ABC Año 2020.....	85
Tabla 90: Utilidad Unitaria y Total curso de reentrenamiento.....	86
Tabla 91: Desglose de costos y valores porcentuales entre el método tradicional y ABC por ambos métodos de pago.....	86
Tabla 92: Comparativo del Método Tradicional entre los años 2019 y 2020 por ambas formas de pago ..	87
Tabla 93: Tabla: Comparativo Método ABC entre los años 2019 y 2020 por ambas formas de pago.....	88
Tabla 94: Total de Participantes que efectuaron el curso en el año 2020 .....	89
Tabla 95: Total Anual del año 2020 con método de costeo tradicional.....	89
Tabla 96: Total Anual del año 2020 con método de costeo ABC .....	90
Tabla 97: Desglose de totales con el método Tradicional y ABC.....	90

Tabla 98: Conglomerado de los valores anuales del curso de capacitación de primer nivel en el año 2019 y 2020..... 91

## Índice de figura

<i>Figura 1: Sistema de costos basado en actividades</i> .....	14
----------------------------------------------------------------	----

## INTRODUCCION

En los últimos años el sector del servicio ha tenido un gran crecimiento, pero si nos referimos al tema de los costos, este es más asociado a empresas del sector industrial ya que anteriormente las empresas de servicios no se veían interesadas a llevar un sistema de costos.

Las empresas de servicios regularmente no tienen un sistema de costo definido por lo que los precios de sus servicios han sido fijados bajo intuición, y al no manejar una metodología de costos idónea podríamos asegurar de que en diversas situaciones se han obtenido resultados poco realistas lo que conduce a una mala toma de decisiones.

Por esta razón se realizó un estudio con la finalidad de proporcionar el diseño de un modelo de costos ABC en la empresa de capacitaciones CENDCAP CÍA. LTDA con la intención de poder transparentar los costos reales del servicio.

La investigación está conformada por cuatro capítulos y una parte complementaria de conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

El primer capítulo comprende al diseño de la investigación, incluyendo la formulación del problema, descripción de objetivos, justificación y delimitación.

El segundo capítulo corresponde al marco teórico, conceptual y legal, en el primero se detallan los antecedentes basados en investigaciones similares que han analizado la implementación de sistema ABC en empresas de producción y servicio junto con las definiciones de costos según autores. El Marco legal resume los principales cuerpos legales relacionados con los objetivos planteados en el capítulo anterior.

El tercer capítulo explica la metodología de la investigación, junto con su diseño y técnicas aplicadas que ayudaron a la obtención de los resultados, dichos instrumentos son de donde se obtuvo la información que sustentan como evidencia teórica para el desarrollo de la investigación, la población sujeta la investigación, y otras particularidades que brindan validez a las conclusiones y viabiliza su replicación.

El cuarto capítulo presenta la propuesta, describiendo los puntos débiles de la empresa, la situación actual de los costos, su análisis y necesidades inmediatas, También incluye el modelo

de sistema de costos ABC, Adicionalmente, se realiza una comparación entre dos años para determinar la afectación financiera en los costos. Y por último se detallan las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## CAPITULO I

### DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Tema

“Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA”

#### 1.2 Planteamiento Del Problema

Poseer un sistema de costos deficiente en las empresas representa una debilidad latente. En los últimos años el sector del servicio ha tenido un gran crecimiento y al referirse al tema de los costos, este es asociado a empresas del sector industrial, conviene recordar que las empresas de servicios no se consideraban obligadas a llevar un sistema de costos.

Las empresas que ofrecen servicios regularmente no tienen definido un sistema de costos y los precios de sus servicios han sido fijados de manera intuitiva y al no poseer una metodología adecuada de costeo es posible afirmar que en diversas situaciones se han obtenido resultados no reales, lo que no ha contribuido para una correcta toma de decisiones.

*Tabla 1: Costo del curso de Primer Nivel*

Ítem	Valor Diferido	Valor %	Valor Contado	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 84,00	27%	\$ 84,00	28%
Libro	\$ 1,70	0,54%	\$ 1,70	0,57%
Camiseta	\$ 6,50	2,07%	\$ 6,50	2,17%
Mochila	\$ 3,80	1,21%	\$ 3,80	1,27%
Capacitadores	\$ 72,00	22,96%	\$ 72,00	24,00%
<b>Gasto Operativo</b>	\$ 52,42	16,72%	\$ 52,42	17,47%
<b>Gastos Administrativo</b>	\$ 46,73	14,90%	\$ 46,73	15,58%
<b>Gastos Alimentación</b>	\$ 45,00	14,35%	\$ 45,00	15,00%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,85	16,53%	\$ 39,71	13,24%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	10,71%	\$ 32,14	10,71%
<b>Ingresos</b>	\$ 313,60		\$ 300,00	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 2: Costo del curso de Reentrenamiento

Ítem	Valor Crédito	Valor %
<b><u>Costos</u></b>	\$ 13,70	27,40%
Libro	\$ 1,70	3,40%
Capacitadores	\$ 12,00	24,00%
<b><u>Gastos Administrativo</u></b>	\$ 8,73	17,46%
<b><u>Gasto Alimentación</u></b>	\$ 8,00	16,00%
<b><u>Utilidad</u></b>	\$ 14,21	28,42%
<b><u>Subtotal</u></b>	\$ 44,64	
<b><u>Iva</u></b>	\$ 5,36	10,71%
<b>Ingresos</b>	\$ 50,00	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En las tablas anteriores se observan el desglose de los costos inmersos de los cursos de capacitación del primer nivel y el de reentrenamiento, junto con los porcentajes de afectación de los costos y los gastos con respecto al precio de venta de la empresa CENDCAP CIA. LTDA., obteniendo así que el total de costos del curso del primer nivel es de \$84,00 y el costo del curso de reentrenamiento es de \$ 13,70 mientras que los gastos operativos y administrativos han sido hallados bajo diferencia, hay que destacarla ausencia de su correcto desglose por lo que se detecta que no existe un manejo idóneo de los costos y gastos inmersos en la prestación del servicio de capacitación.

Otro punto que merece la pena subrayar es que la empresa no registra el descuento efectuado por la cancelación en efectivo del servicio, dicho valor es de \$ 13,60.

En el presente CENDCAP CIA. LTDA., no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar cuál es el costo real de los servicios que ofrecen, por lo tanto, dicha limitación en los costos del servicio no permite que los saldos presentados en los estados financieros sean confiables, y esto es un gran inconveniente ya que la empresa requiere información, veraz y oportuna que permita a la gerencia una correcta toma de decisiones.

Por esta razón la puesta en marcha de un sistema de costo ABC en CENDCAP CIA. LTDA., permitirá obtener información con la cual la empresa puede enfocarse en la reducción de costos y su correcta optimización con respecto a las actividades implicadas, además de tomar

decisiones estratégicas que lograrían incrementar la rentabilidad alineada con la visión de la empresa.

### **1.3 Formulación del Problema**

¿Son adecuados los métodos de costeo que utiliza CENDCAP CIA LTDA, en el servicio de capacitación?

### **1.4 Sistematización del Problema**

¿Cuáles son los referentes teóricos que sustenten el trabajo de investigación?

¿Cuál es la distribución de costos que efectúa CENDCAP CIA LTDA, con respecto al servicio de capacitación?

¿De qué forma el sistema de costo ABC influirá en la rentabilidad de la empresa CENDCAP CIA LTDA.?

¿De qué manera se evidencia la herramienta, para presentar la propuesta?

### **1.5 Objetivos de la Investigación**

#### **1.5.1 Objetivo General**

Proporcionar el diseño de un modelo de costos ABC en la empresa de capacitaciones CENDCAP CIA LTDA.

#### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Identificar los referentes teóricos que sustente el trabajo de investigación.
- ✓ Analizar cuál es la distribución de los costos del servicio que brinda CENDCAP CIA. LTDA.
- ✓ Determinar la influencia de los costos inmersos en la prestación de servicio de capacitación de CENDCAP CIA LTDA.
- ✓ Elaborar el diseño de un sistema de costos ABC en CENDCAP CIA LTDA.

## 1.6 Justificación de la Investigación

En la actualidad el método de costeo tradicional es poco confiable debido a que no se sabe con exactitud las actividades que consumen más recursos y a su vez no generan ningún valor a la empresa, lo cual conlleva a una mala toma de decisiones.

Con el incremento de la competencia y la globalización no solo las empresas del sector industrial, sino que también empresas del sector de servicio han optado por implementar el sistema de costos ABC con la finalidad de obtener una oportunidad de mejora en su rentabilidad.

Una de las ventajas derivadas del sistema de costo ABC es que otorga una mejor perspectiva de las actividades que generan los costos, aumentando así la credibilidad y la utilidad de la información, en la toma de decisiones.

Las ventajas que lograría CENDCAP CIA LTDA. con el sistema ABC son:

- ✓ Entender el compartiendo de los costos.
- ✓ Considerar todos los costos y gastos como recursos.
- ✓ Concentrarse más en la administración de las actividades y a su vez eliminar las que no generen valor.
- ✓ Obtener información estratégica que posteriormente facilitará el análisis de los datos.
- ✓ Tomar decisiones estratégicas relacionadas con el precio del servicio.

Con la aplicación del sistema de costo ABC CENDCAP CIA. LTDA. se beneficiará obteniendo una visión más amplia de las actividades realizadas logrando así un aumento de la eficiencia en la gestión productiva, lo cual se refleja en el nivel de competitividad que le permite fortalecer el aspecto interno y externo de la empresa.

Además, el sistema ABC es aplicable en empresas de servicios, por lo tanto, los costos indirectos representan parte significativa en la estructura de los costos. Y un punto clave en esta investigación es avalar que la toma de decisiones con respecto a los cursos que son manejados en CENDCAP CIA. LTDA. sean totalmente adecuados en el costeo de sus actividades y los actores que intervienen.

### **1.7 Delimitación o Alcance de la Investigación**

**Empresa:** CENDCAP CIA. LTDA.

**Dirección:** Guayaquil, Piedrahita 824 entre Av. Quito y Av. Machala

**Campo:** Educación-Capacitaciones

**Área:** Contabilidad – Contabilidad de Costos.

**Tema:** Diseño de un modelo de costos ABC para la Empresa de Capacitaciones CENDCAP CIA. LTDA.

**Periodo:** Año 2020

### **1.8 Idea a defender**

Con el sistema de costo ABC en la empresa CENDCAP CIA. LTDA. se obtendrá transparencia en la presentación de los Estados Financieros para con ello lograr una buena toma de decisiones gerenciales.

### **1.9 Línea de Investigación**

Línea 1. Desarrollo empresarial y del talento humano.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

Los costos ABC aparecen para corregir los errores del método de costeo tradicional. El sistema de costos ABC principalmente fue empleado en empresas manufactureras, ya que en estas era donde se utilizaban más los costos; sin embargo, en la actualidad este sistema también ha sido implementado en empresas de servicios ya que requerían los costos indirectos para poder brindar su servicio.

Hornngren, Datar, & Rajan (2012) en su libro *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial 14ava Edición* Afirma que:

“Las empresas de servicios, en particular, encuentran mucho valor en un sistema ABC, ya que una vasta mayoría de su estructura de costos incluye los costos indirectos”.(p.159).

En la presente investigación se tomó en cuenta las diferentes opiniones de autores en relación al tema a nuestro tema.

Jiménez (2015) en su tesis *Diseño de un modelo de costos ABC en la empresa de seguridad y vigilancia Expreseguridad Cía. Ltda. en la ciudad de Cuenca* con su objetivo general “comprender y aplicar el costeo basado en actividades en la empresa de servicios para la correcta toma de decisiones para mejorar la rentabilidad” Afirma que:

Es importante que las empresas prestadoras de servicios manejen información sobre las fases del proceso de la prestación de servicio para: proporcionar un control de costos y gastos de la empresa; evitar costos muertos, evitar la sobrevaloración del costo de ventas y utilidades, identificar los elementos que se necesitan para la prestación del servicio, identificar los elementos del costo, etc. y así definir de la manera más clara posible el costo del servicio.

Crespo (2016) en sus tesis *El costeo ABC y su aplicación en la determinación de los costos por productos* teniendo como objetivo general “Implementar el sistema de costos ABC para la determinación de los costos por producto en la empresa Micromegas S.A” llega a la conclusión de que el sistema de costeo tradicional es deficiente en consecuencia a que solo se toma en cuenta los costos del producto y no las diferentes actividades que están relacionadas con los costos indirectos, mientras que el sistema ABC facilita bases para poder elaborar

presupuestos, determinar el consumo de las actividades, la estructura de costos, permitiendo así obtener un costo más real.

Orellana (2017) En su tesis *Diseño de un modelo de costos basados en actividades de los servicios brindados por la Clínica Dental Sonrisa Perfecta, Puyo – Ecuador* determino como objetivo general “Diseñar un modelo de costos basados en actividades de los servicios brindados por el Consultorio Odontológico Sonrisa Perfecta, de la ciudad del Puyo” llego a la conclusión de que la falta de herramientas para determinar los costos reales y la falta de conocimiento sobre los sistemas de costeo en los servicios odontológicos es uno de los problemas al momento de determinar los estados financieros de la clínica dental. Al implementar el sistema de costo ABC se obtuvo información oportuna con respecto a los recursos empleados en cada uno de los procedimientos odontológicos brindados por el consultorio identificó que los costos asignados para tres procesos odontológicos eran inferiores a los ingresos, a su vez con la ayuda del sistema de costos ABC se pudo identificar el costo de las actividades de apoyo lo cual servirá como una estrategia gerencial en la toma de decisiones.

Cueva & Murillo (2020) En su tesis *Aplicación De Un Sistema De Costos ABC En La Empresa De Servicio De Asesoramiento De Seguridad Y Salud Ocupacional Ecuapreven Ubicada En La Ciudad De Quito* con su objetivo general “Aplicar un sistema de costos ABC a través de los centros de costos en asesoría, capacitación y salud ocupacional para obtener información del costo por actividades en la empresa ECUAPREVEN” mencionan que la empresa Ecuapreven al no contar con un sistema de costo basado en actividades realizaba la distribución de los costos a cada una de las actividades de forma empírica lo cual llevaba a la mala toma de decisiones. También hacen hincapié de que al implementar el sistema ABC en la empresa Ecuapreven podrán obtener información útil y confiable además de los precios que deberían ser cobrados por el servicio, ya que el sistema ABC considera las actividades principales que permiten la prestación de cada servicio.

Ascencio & Ascencio (2019) En su tesis *Implementación De Modelo De Costo ABC En La Empresa Dental-Denmarket S.A.* proponen como objetivo general “Con la implementación del sistema de Costeo ABC, mejoraría la rentabilidad de la empresa Dental- Denmarket S.A.”llegan a la conclusión de que el costeo tradicional no proporciona información confiable y oportuna de los costos unitarios reales, lo cual conlleva a que los datos presentados en los

estados financieros no sean correctos y por ende se tome malas decisiones. Además, mediante una comparación entre el costeo tradicional y el costeo ABC pudieron evidenciar que con el costeo ABC cuál es la utilidad bruta real. También señalan que bajo la metodología ABC se obtiene una visión más clara de los recursos que intervienen de manera satisfactoria dentro de la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Definición de Costos**

Para Muñoz, Espinoza, Zuñiga, Guerrero, & Campos (2017) “El Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio” (p.9).

Haciendo referencia a la cita del autor, el costo es aquel desembolso económico que se efectúa como inversión vinculada con elaboración de un producto o la prestación de un servicio como es el caso de CENDCAP CIA LTDA, el cual genera un retorno de dinero reflejado en las ventas.

### **2.2.2 Contabilidad de costos**

Según Medina, Ruata, Contreras, & Cañizalez (2018) “Se comprende como cualquier técnica o procedimiento contable que me facilita calcular lo que me cuesta fabricar un producto o prestar algún servicio”. (p.23).

Vallejo & Chiliquinga (2017) mencionan que la contabilidad de costo es:

Es un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio. Se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que, a planeación, control y toma de decisiones se refiere. (p.5).

De acuerdo a las citas anteriores la contabilidad de costos es el área dentro de la contabilidad donde se utilizan las técnicas contables con la finalidad de generar un análisis de los costos inmersos en la elaboración de un producto o prestación de servicios, con respecto a

CENDCAP CIA LTDA la contabilidad de costos de la empresa se ve orientada hacia su giro de negocio, la capacitación o educación por lo tanto es de servicios.

### 2.2.3 Los costos en las Empresas de Servicios

Según Choy Zevallos (2012)

El reconocimiento de los costos en los servicios requiere cierta técnica y procedimiento, para ello se debe considerar todos los desembolsos utilizados para brindar dicho servicio, el cual es intangible y de consumo inmediato.

La existencia de un consumo inmediato en las empresas de servicios, por lo general, implica que el cliente participe en el proceso de transformación, generándose de esta forma un elevado uso de mano de obra directa por parte de la empresa prestadora del servicio.

### 2.2.4 Clasificación de los costos

De acuerdo a Rojas (2007) los costos se clasifican de la siguiente manera:

- ✓ **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa.
- ✓ **Costos de distribución o ventas:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final.

#### 2.2.4.1 De a la identificación con una actividad, departamento o producto

**Costo directo:** Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.

**Costo indirecto:** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Ejemplo, el sueldo del supervisor del departamento de moldeado. Este es un costo directo para el departamento de moldeado e indirecto para el producto. La depreciación de la maquinaria existente en el departamento de terminado, este costo es directo para el departamento e indirecto para el producto.

#### **2.2.4.2 De acuerdo al tiempo en que fueron calculados**

**Costos históricos:** Son los que se incurren en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso.

**Costos predeterminados:** Son los que se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar.

#### **2.2.4.3 De acuerdo a su comportamiento**

**Costos variables:** Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

**Costos fijos:** Son aquellos que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Como ejemplo de ellos están: depreciación por medio de línea recta, arrendamiento de la planta, sueldo de jefe de producción.

#### **2.2.5 Sistema de costos**

Es el conjunto de métodos, procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienden para objeto de determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles (Crespo, 2016)

La investigación realizada pone de manifiesto la importancia que tienen los sistemas de costo en el contexto empresarial, especialmente, el costeo por órdenes de trabajo. En este sentido, el procedimiento propuesto permite conocer el costo real de los servicios prestados y, en consecuencia, tomar decisiones que posibiliten maximizar el rendimiento del negocio (Gonzalez, 2017). Dicho esto, el sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas administrativas y contables que una empresa emplea para determinar el costo real de sus operaciones y su desempeño en cada componente del servicio, de esta manera utilizar dicha información para fines gerenciales con los cuales optar por medidas que disminuyan los costos o ejecutar promociones que potencien las ventas,

En CENDCAP CIA LTDA, no existe un sistema de costo que permita dilucidar los componentes del servicio de capacitación, existen gastos que han sido valorados bajo especulación no con toma de decisiones certeras y administrativas.

### **2.2.6 Definición del sistema de costo ABC**

Según Bustamante (2015) “los sistemas de costos ABC parten de una visión sistémica de la organización, esta se entiende como un conjunto de procesos y actividades interrelacionadas que se llevan a cabo para cumplir el objeto social”. (p.112)

Zapata (2016) en su libro *Contabilidad de costo* de define al sistema ABC como:

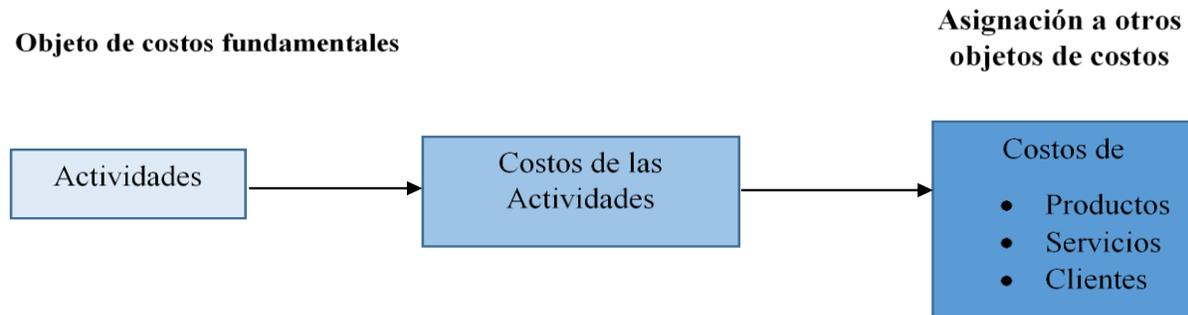
Un sistema que cuantifica la actividad productiva, administrativa y comercial necesaria en la gestión, operación y comercialización de los bienes y servicios. Bajo esta metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medidas determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo.

Borda & Otálora (2013) mencionan que:

Las bases sobre las cuales se asienta el sistema de costos ABC se establecen, en primera instancia, en la hipótesis de que las organizaciones se encuentran estructuradas en todos sus niveles estratégicos de acuerdo a las actividades necesarias para la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Por otro lado, la metodología ABC considera que las actividades son las que consumen aquellos recursos necesarios en la elaboración de los productos o servicios; en este sentido, los costos son la representación monetaria de las erogaciones necesarias en cada una de las actividades en las cuales se encuentra dividida la organización (p.46).

Tomando en cuenta las opiniones de los autores antes mencionados, el sistema de costo ABC es un método que permite identificar los costos indirectos que se encuentran inmersos en las actividades que realizan las empresas para llevar a cabo un producto o servicio. Por lo tanto,

la empresa CENDCAP CIA LTDA a través de este sistema de costeo podrá considerar las actividades que no generan valor y optar por una mejor asignación de recursos para que las actividades resulten más eficientes además de recopilar información útil para la toma de decisiones y lograr una ventaja competitiva.



**Figura 1:** Sistema de costos basado en actividades

**Fuente:** Horngren, Datar, & Rajan (2012)

Según Horngren, Datar, & Rajan(2012) “El sistema de costos ABC mejorará un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos de costos fundamentales” (p.146). Al poner atención e identificar las actividades se podrá emplear el uso de inductores de costos adecuados con el fin de que el cálculo de los costos de los productos o servicios sean correctos.

### 2.2.7 Objetivos del Sistema de Costo ABC

Considerando a Chávez (2017) los objetivos del sistema de costo ABC son:

- ✓ Permitir valorar el consumo de los recursos acorde a los costos unitarios, un ejemplo se da en el valor hora que dictan los profesores en sus clases y como se valora dependiendo factores específicos.
- ✓ Permitir obtener información sobre el rendimiento financiero inducido por los recursos consumidos tanto como físicos (camisetas, bolígrafos, maletas, librito) e intangible (clases).
- ✓ Propiciar métodos para imputación de costos según el comportamiento de actividades en las diversas áreas de la empresa (contabilidad, presidencia,

talento humano, académico), mostrando como estas afectan el servicio que brindan y el ingreso obtenido repercute en este.

- ✓ Mantener conocimiento del flujo de las actividades; como las clases por parte de los profesores, proceso de ceremonia y examen y el uso de recursos; como la camisa, maleta, bolígrafos y el librito que se relacionan dentro de los costos indirectos.

### **2.2.8 Beneficios del sistema de costo ABC**

Según Jiménez (2015) los beneficios del ABC son:

- ✓ Permite obtener costos razonables y confiables.
- ✓ Se enfoca en los análisis de las actividades y al ser susceptibles al cambio, existirá mejoramiento continuo de éstas.
- ✓ Facilita el control de los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Mide el desempeño de las actividades, personas, recursos, departamentos, etc.
- ✓ Describe el desarrollo de las actividades, paso a paso.
- ✓ Da entender el comportamiento de los costos.
- ✓ Permite realizar proyecciones a mediano y largo plazo.
- ✓ Suministra información gerencial, reflejando medidas no financieras que ayudan a la toma de decisiones.

Con los beneficios antes mencionados CENDCAP CIA LTDA podrá tener una visión más amplia y un mayor control sobre las actividades, identificando aquellas que no generen valor y buscar el mejoramiento de las mismas. También podrá entender el comportamiento de los costos y tener el control de ellos con la finalidad de que sean correctos de acuerdo al servicio que brinda la empresa. Además de lograr realizar proyecciones a mediano y largo plazo gracias a que la información obtenida en sistema ABC es veraz y confiable, por lo cual le permitirá a la gerencia tomar decisiones oportunas.

### **2.2.9 Ventajas del sistema de costo por actividades ABC**

Las ventajas del sistema de costos ABC tomando la opinión de Chávez (2017), son las siguientes:

- ✓ No influyen en alteraciones en la estructura organizativa de la gestión financiera de la empresa aquella con respecto a los costos y gastos inmersos en la capacitación.
- ✓ Se puede conocer el presupuesto designado hacia cada actividad en los distintos departamentos y su porcentaje de participación en el servicio de capacitación.
- ✓ Se mantiene una visión real del rendimiento financiero de la empresa en base los costos que han sido asignado a diversas áreas y actividades en la empresa.

### **2.2.10 Características de los costos por actividades ABC**

Considerando a Chávez (2017) este sistema de costo ABC cumple con las siguientes características:

- ✓ Es un método por el cual se optimiza la gestión de la estructura de costos, es decir el porcentaje de afectación de cada uno de los que participan en el servicio de capacitación y a partir de ello se toman medidas financieras.
- ✓ Los resultados obtenidos ayudan a valor el flujo de las actividades realizadas, su valor e impacto en el servicio y su evaluación.
- ✓ Mediante su aplicación se puede hacer uso de herramientas donde se valora de forma objetiva los costos en cada área de la empresa, se determina el grado de importancia entre el costo por clase de capacitación como el costo fijo determinado por el cual se puede tomar decisiones de cambio de proveedor.

La capacidad de un sistema ABC de proporcionar elementos estratégicos de juicio para el mejoramiento de procesos, es de suma importancia y este debe considerarse, desde el punto de vista contable (Quiñónez A. Diana, s.f).

### 2.2.11 Diferencia entre el costeo tradicional y el costo ABC

Ascencio & Ascencio (2019) Adaptando el artículo de (Rusell& López) “Sistema Costeo ABC versus costeo tradicional como herramientas estratégicas para la determinación del correcto margen de los productos en empresa multi productoras y en el apoyo al control de gestión de actividades” llego a las siguientes diferencias entre ambos métodos.

*Tabla 3: Diferencia entre el costeo tradicional y el costo ABC*

<b>Factor diferenciador</b>	<b>Sistema de costeo tradicional</b>	<b>Costeo basado en actividades</b>
<b>Orientación</b>	Distribuye los costos entre los productos.	Asigna los costos a las actividades.
<b>Medición</b>	Utiliza un generador de costo en función del número de unidades como horas máquinas, horas hombres, etc.	Utiliza dos generadores de costos: generador por unidad y generador en función de otros factores.
<b>Necesidad</b>	No toma en cuenta la relación causa – efecto.	Toma en cuenta la relación causa – efecto.
<b>Finalidad</b>	Limita la toma de decisiones estratégicas	Aumenta la exactitud de las estimaciones de los costos. Analiza la rentabilidad de los productos. Analiza la rentabilidad de los clientes. Analiza la participación en el mercado. Determina el nivel de competitividad.

**Fuente:** Ascencio & Ascencio (2019)

Como se puede evidenciar el sistema de costo basado en actividades a diferencia de los sistemas de costeo tradicionales brinda mayores beneficios que permiten comprender el uso de recursos en todas las áreas de intervención, por lo que los costos reales se pueden definir para ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa. CENDCAP CIA LTDA con el sistema de costo basado en actividades podrá medir el alcance, costo y desempeño de recursos, actividades y objetos de costo para brindar su servicio de capacitación.

### **2.2.12 Los pasos para implementación el sistema de Costos ABC**

Horngrén, Datar, & Rajan (2012) en su libro *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial 14ava Edición*, establecieron estos 6 pasos para la implementación del sistema ABC los cuales se detallan a continuación:

1. Identificar los costos directos de los productos
2. Seleccionar las actividades y las bases de aplicación de los costos que se deberán usar para asignar los costos indirectos a los productos.
3. Identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de los costos.
4. Calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación de costos.
5. Calcular los costos indirectos asignados a los productos.
6. Calcular el costo total de los productos mediante la adición de todos los costos directos e indirectos asignados a los productos.

En otras palabras, la implementación del sistema de Costos ABC en CENDCAPCIA LTDA se realizaría por medio de los pasos planteados, en la contratación del personal con las capacidades necesarias para el manejo de los recursos, los instructores que dictan las capacitaciones y los insumos para el servicio de capacitación. Por lo tanto, gracias al mapeo de los procesos y la identificación de costos, se puede optimizar el manejo de los recursos inmersos en el servicio a brindar obteniendo indicadores sobre el impacto de cada componente con el resultado final, como las cantidades de personas capacitadas, inscritas y esperando estar en un aula.

### **2.2.13 El sistema de costos ABC y su vínculo con la administración basada en actividades**

Rodríguez (2018) en relación al sistema de costos ABC y su vínculo con la administración basada en actividades menciona:

La administración basada en actividades o (ABM), por sus siglas en inglés, se inserta en un marco de administración estratégica de costos y a su vez procesos de mejora continua e incorpora técnicas de análisis tales como:

- ✓ Análisis de actividades.
- ✓ Análisis de causa-efecto a través de los drivers.
- ✓ Análisis de las actividades que agreguen y no agreguen valor.

- ✓ Calidad y satisfacción de clientes
- ✓ Mejores Prácticas.

Por lo tanto, la Administración Basada en Actividades en CENDCAPCIA LTDA es influenciada por aquellas actividades con mayor impacto en el servicio de capacitación, el cual se refleja en la calidad brindada y la satisfacción de los clientes. También se ven transparentadas las actividades que brindan mayor o menor valor en el servicio, como su importancia y su porcentaje de participación.

### 2.3 Marco Conceptual

**ABC:** ABC (sigla en inglés de “Activity Based Costing” que en español significa Costeo Basado en Actividades).

**Actividades:** Conjunto de tareas que se llevan a cabo con el fin de cumplir con procesos mediante de la utilización de materiales, recursos humanos, tecnología, entre otros, dando como resultado un producto o servicio.

**Costos:** Es el término designado al desembolso monetario para la elaboración de un producto o prestación de servicio el cual genera ingreso, pero a veces no siempre genera beneficio.

**Gastos:** Es la expresión designada, para el desembolso económico en un periodo dado con la finalidad de cubrir el normal funcionamiento de la empresa, no genera ingreso ni utilidad.

**Recursos:** Son aquellos elementos económicos que se utilizan o son aplicados en la realización de actividades.

**Servicios:** Es la acción o un conjunto de acciones por las cuales se satisface una determinada necesidad de los clientes, donde se otorga un producto intangible y personalizado.

**Contabilidad de Servicios:** Es el enfoque contable que emplean las empresas orientadas en el sector de servicios es decir bienes intangibles.

**Inductores del costo:** Son los factores que inciden significativamente en la ejecución de actividades dando a conocer las razones por las cuales se producen los costos.

**Análisis de costos:** Es el proceso de evaluación de los recursos inmersos para la para realizar un producto o prestar servicios. Dicho análisis permite determinar de forma óptima el manejo de los recursos en términos monetarios.

**Costo de Inversión:** Es el desembolso económico planificado por el cual se genera un proceso productivo que obtendrá beneficios monetarios

**Costos Fijos:** Son aquellos costos que no se ven alterados por pequeños cambios en las actividades de la empresa.

**Costos Variables:** Son aquellos que sufren afectación conforme al volumen de producción o nivel de actividad, tanto en bienes como servicios.

**Costos de desplazamiento:** Pertenecen a los costos que fueron utilizados para obtener un producto final o servicio.

**Costos Indirectos de Fabricación:** Son aquellos que están marcados de manera indirecta en la fabricación del producto o el servicio a prestar, entre ellos se encuentran los siguientes:

- ✓ Materiales Indirectos
- ✓ Mano de Obra Indirecta
- ✓ Servicios Adicionales
- ✓ Arrendamiento
- ✓ Depreciación
- ✓ Gastos de materiales de Aseo
- ✓ Gastos de Combustible

**Costo de Producción:** Se dividen de la siguiente forma:

- ✓ Costos Administrativos
- ✓ Costos de Distribución
- ✓ Costos Financieros
- ✓ Utilidades
- ✓ Impuestos a la Renta

## **2.4 Marco Legal**

### **2.4.1 Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI**

El Estado Ecuatoriano a través del Servicio de Rentas Internas define como sujeto pasivo a las personas naturales, sucesiones indivisas, y las sociedades sean nacionales y extranjeras, domiciliadas o no en el país. A los cuales se le establece el impuesto a la renta a todos los ingresos obtenidos de sus actividades ordinarias reguladas según disposiciones de este código. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020).

CENDCAP CIA LTDA tiene como obligación ante al Servicio de Rentas Internas; de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento General, cumplir con las obligaciones tributarias detalladas en el Registro Único de Contribuyentes; los cuales son: impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, retención en la fuente, anexo de accionistas, anexo transaccional.

### **2.4.2 Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI**

**Art. 56.-**Impuesto al valor agregado sobre los servicios. - El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación. (SRI, 2019)

CENDCAP CIA LTDA al ser una empresa dedicada al servicio de capacitación grava con tarifa cero como dice en el siguiente inciso.

**5.-** Los de educación en todos los niveles.

### **2.4.3 Ley de Compañía Limitada**

Según SuperCompañías (2014)

Sección V

De La Compañía De Responsabilidad Limitada

1. Disposiciones Generales

**Art. 92.-** La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus

aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

CENDCAP CIA LTDA.; es una compañía constituida como Compañía Limitada, la cual está sujeta a presentar al cierre de cada período fiscal los siguientes informes financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio de Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Explicativas, de conformidad a las Normas Internacionales Financieras y Normas Internacionales Contables.

#### **2.4.4 Ley de Seguridad Social**

La Ley de Seguridad Social define en el art 2.- Sujetos de Protección. Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular: el trabajador en relación de dependencia; el trabajador autónomo, el profesional en libre ejercicio, el administrador o patrono de un negocio, el dueño de una empresa unipersonal, el menor trabajador independiente, las personas que realicen trabajo de hogar no remunerado; y, las demás personas obligadas a la afiliación al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes o decretos especiales. (Ley de Seguridad Social, 2016, pàg. 1).

Ante lo expuesto, se establece que CENDCAP CIA LTDA.; tiene la obligatoriedad de afiliarse a sus empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social desde el primer día del desempeño de sus actividades y/o responsabilidades; así mismo, es menester de la empresa cancelar en forma puntual las aportaciones en general reflejadas en las planillas generadas mensualmente para no causar multas e intereses.

#### **2.4.5 Código del Trabajo**

Entre las disposiciones fundamentales establece las normas en el nexo entre los empleados y empleadores. “Los preceptos de este código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo”

(Codigo del Trabajo , 2018, p.1). Así mismo, especifica las obligaciones y derechos tanto del empleado como del patrono, las modalidades de contratos, las jornadas, los sueldos, remuneraciones adicionales, utilidades, etc.;

CENDCAP CIA LTDA en cumplimiento de sus obligaciones con sus empleados como el Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Utilidades legaliza en la página web del Ministerio de Trabajo. De la misma forma cuando finiquita o contrata personal nuevo.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Metodología

##### 3.1.1 Tipo de investigación

Para llevar a cabo la presente investigación se ha optado por la investigación descriptiva la cual es un método de observación que va relacionada con la realidad y a su vez permitirá recopilar información, conocer, evaluar y determinar las características y comportamientos de CENDCAP CIA LTDA en el área contable con respecto a la estimación de los costos que repercuten en la prestación del servicio de capacitación, logrando así la interpretación correcta de los resultados.

##### 3.1.2 Enfoque de la investigación

El presente trabajo se realizó bajo el enfoque cualitativo, en efectúese realizaron métodos de costeo ABC con la finalidad de analizar, interpretar y comprender la información obtenida en base a los beneficios que ofrece esta metodología ABC en cuanto al análisis de los costos directos e indirectos inmersos en la prestación del servicio de capacitación en CENDCAP CIA LTDA, todo eso con la ayuda y flexibilidad de técnicas como la entrevista que facilitan la recolección de información útil ofreciendo una mayor comprensión en el análisis de los datos.

##### 3.1.3 Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación que ayudarán en la recolección de la información necesaria para la presente investigación serán:

###### 3.1.3.1 La Entrevista

Se realizó una entrevista para poder conocer e indagar más en los procesos contables aplicados en la determinación de costos se procedió a llevar una entrevista a la contadora de la Empresa CENDCAP CÍA LTDA., lo que se espera con los resultados es evidenciar falencias, problemas o carencias en el manejo de los costos de manera óptima considerando el uso de recursos y gastos en los servicios que brinda la empresa.

###### 3.1.3.2 Cuestionario

Este nos ayudara a recoger información útil para la investigación, pero de manera más rápida.

### 3.2 Variables de la investigación

#### 3.2.1 Variable independiente

La variable independiente es aquella que puede ser modificada por los investigadores con el propósito de describir el objeto de estudio en el trayecto de la investigación. En la elaboración de esta investigación la variable independiente es el sistema de costos ABC.

#### 3.2.2 Variable dependiente

La variable dependiente es la que se ve afectada por la intervención de la variable independiente. Dicho esto, la variable dependiente en la presente investigación son los costos que maneja CENDCAP CIA LTDA.

### 3.3 Población

La población es un conjunto de estudio definido y limitado, por lo cual la población de esta investigación está conformada por el personal contable de CENDCAP CIA LTDA es decir la contadora.

### 3.4 Análisis de los resultados

Se desarrolló una base de preguntas las cuales se efectuaron a la Contadora, Rosa Mendoza Mera de la empresa CENDCAP CIA LTDA la cual tiene 24 años de experiencia en el ámbito contable y lleva ejerciendo su profesión dentro de la misma desde el 28 de julio del 2018. Y como resultado se obtuvo la información del departamento contable con respecto al sistema de costo ABC como propuesta.

*Tabla 4: Entrevista efectuada a la contadora*

<b>Objetivo de la entrevista:</b>	Conocer por medio de las preguntas el nivel de entendimiento de la contadora con respecto al componente de costos de la empresa como a su vez del sistema ABC y su respectiva opinión sobre la implementación.
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Contadora
<b>Nombre del entrevistado:</b>	CPA. Rosa Mendoza Mera
<b>Entrevistadores:</b>	Sr. Carlos Córdova Espinoza Srta. Lemisis Loor Ramírez
<b>Fecha de ejecución:</b>	22-enero-2021

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

A continuación, se detallan las respuestas obtenidas en la entrevista realizada.

**¿Cómo es el manejo de los costos en CENDCAP CIA LTDA?**

Los costos son fijos en todo momento, cuando un participante desea una devolución de dinero se procede a calcular cuantas horas de clases vio y se le cobra aquellas.

Antes se les brindaba alimentación incluida y aquello también era uno de los rubros importantes que era tomado en cuenta.

**¿Cómo se identifica los costos de CENDCAP CIA LTDA?**

Son el componente que permite desarrollar las clases de capacitación y la compra de los implementos que se brindan a los participantes, algunos son considerados beneficios como la camiseta y maleta.

**¿Ha habido cambios en los costos del curso en el transcurso del año?**

Sí, al ser las clases presenciales se les brindaba alimentación, la cual variaba dependiendo el horario, en los de pocas horas sólo era un refrigerio y en los intensivos se incluía lo anterior y el almuerzo. Al encontrarse en la nueva normalidad a causa del covid-19 y dando clases en línea se procedió a disminuir el valor del curso considerando los ajustes al no existir alimentación, también ya no es necesario el gasto que se hacía en exámenes físicos y su impresión.

**¿Tiene conocimiento sobre el modelo de costeo ABC?**

No, he oído hablar de dicho sistema de costos en el transcurso de la profesión, pero no lo he aplicado.

**¿Maneja la empresa un sistema informático de costo?**

No se maneja, solo se usa un sistema de información contable como CONTIFICO para ingreso de información.

**¿Piensa usted que es necesario que la empresa implemente un sistema de costo que genere información fidedigna?**

Sí, es necesario porque con ello se tendría datos más precisos de los costos del curso de capacitación.

**¿Considera usted que con la implementación de una técnica de costos mejoraría la rentabilidad de la entidad?**

Sí, mejorará, porque se tendría mejor idea de que está ingresado como costo en el sistema contable.

**¿Las órdenes de compra e ingreso de productos son debidamente autorizadas por el Gerente General?**

Sí, son autorizadas por el Gerente General.

**¿Conociendo las ventajas del modelo ABC desearía su implementación?**

Sí, porque con un sistema de costos se tendría mejor registro y conocimiento de los componentes del curso para poder modificar el precio del curso si es necesario.

### **Análisis**

Una vez efectuada la entrevista a la contadora de CENDCAP CIA LTDA se mencionó que los costos son fijos a excepción de que existan devoluciones por concepto de retiro del curso de un alumno. En la actualidad se han presentado cambios en el manejo de los costos ya que el curso de dicta de manera virtual a causa del covid-19 y por ello ha habido ajustes en el costo del servicio. Con respecto al costeo ABC la contadora no tiene mucho conocimiento sin embargo ha escuchado de su uso y eficiencia, pero es prioritario que la empresa implemente un sistema de costos, el cual le genere información útil y confiable para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia o presidencia con respecto a los rubros y actividades destinadas al servicio de capacitación como giro de negocio.

## CAPITULO IV

### PROPUESTA

#### 4.1 Identificación de productos objetos del costo

El objeto del costo es todo lo que se necesita evaluar para poder aplicar una medición de costos con el fin de obtener beneficios económicos. En CENDCAP CIA LTDA los cursos de seguridad son la fuerza de venta de la empresa.

*Tabla 5: Listado de insumos*

Ítems	Detalle
Capacitadores	Personal encargado en dictar las clases
Útiles	Mochila, camisa, libro
Alimentación	Breaks, almuerzo y merienda para los estudiantes

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.2 Cálculo de los costos de los productos antes de implementar sistema de costeo ABC

CENDCAP CIA. LTDA. no existe un correcto manejo y registro de los costos y gastos inmersos en servicio de capacitación, se evidencio que los gastos operativos y administrativos son hallados bajo diferencia ya que no se encuentra su correcto desglose.

Para el desarrollo de este capítulo se utilizó los parámetros definidos por (Horngren, Datar, & Rajan (2012) en su libro *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial 14ava Edición*.

#### 4.3 Identificación de los costos unitarios directos de los productos

Para identificar y obtener información de los costos unitarios se realizó la consulta a la contadora y se revisó los registros contables de los dos cursos que brinda la empresa.

*Tabla 6: Costos Unitarios del curso del primer nivel*

Descripción	Costo Unitario
Libro	\$ 1,71
Camiseta	\$ 6,50
Pluma	\$ 1,00
Mochila	\$ 3,80
Capacitadores	\$72,00

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

*Tabla 7: Costos Unitarios del curso de reentrenamiento*

<b>Descripción</b>	<b>Costo Unitario</b>
Libro	\$ 1,71
Capacitadores	\$ 12,00

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### **4.4 Selección de actividades y bases de aplicación de los costos**

Para determinar la base de aplicación de costos y asignarla a cada actividad, en primer lugar, se definirá las tareas relacionadas con el proceso comercial y a su vez agruparlas por igual.

Debido a que la empresa no cuenta con parámetros establecidos para la realización de tareas específicas del personal; se procedió observar las labores que realizan los colaboradores en la empresa por lo que se pudo identificar y establecer las siguientes actividades:

Tabla 8: Detalle de las actividades

Actividad	Detalle de actividad
<b>Compras</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitud de proformas a los proveedores vía telefónica, email o presencial.</li> <li>• Selección de proveedor en base a precios bajos y beneficios.</li> <li>• Recepción de los insumos: Entrega en la empresa y/o retiro en el local del proveedor.</li> <li>• Revisión y Verificación del producto recibido.</li> <li>• Registro y almacenamiento de los insumos como camisetas, maletas y libros, en su respectiva sección en la bodega.</li> </ul>
<b>Ventas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Captación de clientes por redes sociales y publicidad volante.</li> <li>• Establecer descuentos por pago en pareja, grupo o en efectivo.</li> <li>• Elaboración de cotizaciones para empresas de seguridad con valores de descuento acorde a la cantidad de personas por capacitar.</li> <li>• Recepción de dudas y apartar cupo por medio de pagos en bancos, comunicar vía email o telefónica.</li> <li>• Elaboración y entrega de facturas.</li> </ul>
<b>Apoyo al cliente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seguimiento de clientes para brindar capacitaciones extras.</li> <li>• Coordinación para la elaboración de la ceremonia de graduación de los agentes de seguridad.</li> <li>• Seguimiento en grupos de redes sociales para facilitar ofertas de trabajo.</li> <li>• Base de datos con las promociones con registro de los agentes que se encuentran laborando.</li> </ul>

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

Ya identificadas y agrupadas las actividades, se establece la base de aplicación de los costos, los cuales son la razón del costo de cada actividad.

*Tabla 9: Base de aplicación de los costos*

<b>Actividad</b>	<b>Base de aplicación de los costos</b>
<i>Compras</i>	<i>No. Artículos vendidos</i>
<i>Ventas</i>	<i>No. Cursos vendidos</i>
<i>Apoyo al Cliente</i>	<i>No. Artículos vendidos.</i>

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

#### **4.5 Identificación de costos indirectos asociados a bases de aplicación de costo**

En CENDCAP CIA LTDA los costos corresponden en la alimentación que se brinda a los señores agentes de seguridad, esta se encuentra considerada entre break / desayuno y almuerzo / merienda. Los dos tipos de horarios del curso, un mes e intensivo; son aquellos que marcan la diferencia en costos, pues en los siguientes cuadros se visualiza cuanto representa en cantidades monetarias.

*Tabla 10: Identificación de los costos en el curso intensivo 15 días*

<b>Intensivo 15 Días</b>						
<b>Cant. Unitario</b>	<b>Cantidad Participantes</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Días</b>	<b>Total Unitario</b>	<b>Total Curso</b>
15	450	Desayuno / Break	\$ 1,50	15	\$ 22,50	\$ 675,00
15	450	Almuerzo / Merienda	\$ 2,50	15	\$ 37,50	\$ 1.125,00
<b>Total</b>					\$ 60,00	\$ 1.800,00

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA obtenido del sistema contable

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

*Tabla 11: Identificación de los costos en el curso de 30 días*

<b>30 Días</b>						
<b>Cant. Unitario</b>	<b>Cantidad Participantes</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Días</b>	<b>Total Unitario</b>	<b>Total Curso</b>
30	900	Desayuno / Break	\$ 1,50	30	\$ 45,00	\$ 1.350,00

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

#### 4.5.1 Estados de Resultados Integral antes de la Implementación de Método de Costo ABC

Para el periodo 2019 la empresa presento el Estado de Resultado con datos incompletos, pues no se reflejan los costos del curso de capacitación y los descuentos por el mismo, a su vez existen cuentas registradas como Gastos Operativos o Administrativas cuando estas pertenecen al Costo.

*Tabla 12: Estado de Resultados del 1 de Enero 2019 al 31 de Diciembre 2019*

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 854.886,96</b>	100%
<b>Costos</b>	<b>\$ 5.596,45</b>	0,65%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 849.290,51</b>	99,35%
<b>Gastos</b>	<b>\$ 798.579,49</b>	93,41%
Gastos Operacionales	\$ 485.268,08	56,76%
Gastos Administrativos	\$ 299.662,40	35,05%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ 64.360,03</b>	<b>7,53%</b>
Gastos Financieros	\$ 4.095,89	0,48%
Gastos No Operacionales	\$ 4.304,15	0,50%
OTROS GASTOS	\$ 1.636,42	0,19%
Gastos Médicos	\$ 3.612,55	0,42%
<b>Utilidad Antes de IMP</b>	<b>\$ 50.711,02</b>	5,93%
Participación Trabajador	\$ 7606,65	15%
Impuesto a la Renta	\$ 12677,76	25%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 30.426,61</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.5.2 Estados de Situación Integral Proyectados con la Implementación de Método de Costo ABC

Para definir los objetivos que se pretenden alcanzar con el presente trabajo, se elaboró un Estado de Resultado utilizando los datos correctamente ubicados en su división y el cálculo correspondiente del descuento por el servicio.

*Tabla 13: Estado de Resultados del 1 de Enero 2019 al 31 de Diciembre 2019 ABC*

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 854.886,96</b>	100%
<b>Costos</b>	<b>\$ 457.006,64</b>	53,46%
<b>Utilidad Bruta</b>	\$ 397.880,32	0,47
<b>Gastos</b>	<b>\$ 347.169,30</b>	40,61%
Gastos Operacionales	\$ 33.857,89	3,96%
Gastos Administrativos	\$ 299.662,40	35,05%
Gastos Financieros	\$ 4.095,89	0,48%
Gastos No Operacionales	\$ 4.304,15	0,50%
Otros Gastos	\$ 1.636,42	0,19%
Gastos Médicos	\$ 3.612,55	0,42%
<b>Utilidad Antes de IMP</b>	<b>\$ 50.711,02</b>	5,93%
Participación del Trabajador	\$ 7606,653	15%
Impuesto a la Renta	\$ 12677,755	25%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 30.426,61</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.5.3 Comparativa y Correcciones.

Las diferencias encontradas en el Estado de Resultados son tanto como mala ubicación de las cuentas con respecto al costo y gasto; y carencia de registro que serán detalladas a continuación.

Tabla 14: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2019

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 854.886,96</b>	100%
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 854.120,10</b>	99,91%
Prestación de Servicios	\$ 428.424,90	50,11%
Devoluciones sobre Ventas	\$ -1.019,85	-0,12%
<b>Otros Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 401.635,55</b>	46,98%
Otros Ingresos (BAR)	\$ 0,10	0,00%
Ingresos Varios	\$ 401.635,55	46,98%
Reentrenamiento y Otros ingresos	\$ 25.079,40	2,93%
<b>Otros Ingresos Financieros</b>	<b>\$ 766,86</b>	0,09%
Intereses Ganado	\$ 766,86	0,09%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 15: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2019 Implementando el Sistema ABC

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 854.886,96</b>	100%
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 854.120,10</b>	99,91%
Prestación de Servicios	\$ 433.268,76	50,68%
Devoluciones sobre Ventas	\$ -1.019,85	-0,12%
Descuentos en Ventas	\$ -4.843,86	-0,57%
<b>Otros Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 401.635,55</b>	46,98%
Otros Ingresos (BAR)	\$ 0,10	0,00%
Ingresos Varios	\$ 401.635,55	46,98%
Reentrenamiento y Otros ingresos	\$ 25.079,40	2,93%
<b>Otros Ingresos Financieros</b>	<b>\$ 766,86</b>	0,09%
Intereses Ganado	\$ 766,86	0,09%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.5.3.1 Hallazgos

Una de las diferencias existente en ambas tablas se debe al registro de la cuenta Descuento en Ventas.

Otra irregularidad que se encontró es que se realizaba el cobro del 12% de IVA. El costo del curso es de \$280, a dicho método de la empresa se le conoce a crédito, ya que el alumno puede inscribirse con un valor mínimo de \$ 100 e ir pagando hasta la finalización del mismo.

Se efectúa una oferta para quienes puedan pagarlo en efectivo lo cual es en \$ 267,86, la falencia de la empresa radica en no realizar un registro de los descuentos brindados.

Cabe mencionar que en el año se capacitaron 3000 participantes de los cuales 399 pagaron su curso en efectivo el valor de su descuento sería el siguiente.

*Tabla 16: Desglose del descuento del curso de capacitación y su valor a registrar*

<b>Tipo</b>	<b>Valor</b>
Crédito	\$ 280,00
Efectivo	\$ 267,86
Diferencia	\$ 12,14
Cant Alumno	\$ 399
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 4.843,86</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Looor (2021)*

El Valor de \$4.843,86 se procede a registrar como Descuentos de Ventas y se debe aclarar que la propuesta radica en registrar todos los cursos con el valor de \$280 y aquellos que fueron pagados en efectivo se les procede a realizar el descuento correspondiente lo cual aumenta los Ingresos por el mismo valor que se descuenta y no afecta la utilidad ya que se mantiene bajo el principio de devengo.

#### 4.5.4 Costos

Tabla 17: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2019

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Costos y Gastos</b>	<b>\$ 804.175,94</b>	94,07%
<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>\$ 5.596,45</b>	0,65%
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>\$ 5.096,45</b>	0,60%
Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 1.096,55	0,13%
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 3.999,90	0,47%
Permiso de funcionamiento / u operación	\$ 500,00	0,06%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 18: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2019 Implementando el Sistema de Costo ABC

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Costos y Gastos</b>	<b>\$ 804.175,94</b>	94,07%
<b>Costos de Servicio</b>	<b>\$ 457.006,64</b>	53,46%
Uniformes	\$ 23.376,99	2,73%
Mochilas	\$ 17.900,00	2,09%
Alimentación Ventas	\$ 238.936,70	27,95%
Suministros y Materiales Ventas	\$ 11.524,94	1,35%
<b>Costo de capacitadores</b>	<b>\$ 159.671,56</b>	18,68%
<b>Materiales varios</b>	<b>\$ 5.596,45</b>	0,65%
Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 1.096,55	0,13%
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 3.999,90	0,47%
Permiso de funcionamiento / u operación	\$ 500,00	0,06%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### **4.5.4.1 Hallazgos**

La diferencia entre las tablas 17 y 18 radica en el registro de las cuentas, en la tabla 17 con Fuente de la empresa no se registró de manera idónea los costos inmersos en el servicio de capacitación.

En la tabla 18 se han registrados dichos costos y a su vez las observaciones respectivas.

Las cuentas registradas son:

##### **4.5.4.1.1 Uniformes**

Son todos los costos inmersos en la compra de las camisetas que son otorgadas a los señores participantes por inscripción los cuales se encuentran inmerso en el costo del servicio de capacitación.

##### **4.5.4.1.2 Mochilas**

Son otorgadas al inscribirse y poseen el logo de la compañía como estrategia de marketing, las mochilas se encuentran consideradas en el costo del servicio de capacitación.

##### **4.5.4.1.3 Alimentación Ventas**

Es el servicio que se brinda a los señores agentes de seguridad, comprende de Break o Desayuno, Almuerzo, un Break o Bocado a media tarde y una merienda, todos ellos dados en los horarios correspondiente en el que se encuentren los participantes desarrollando el curso, cabe denotar que es un proveedor quien brinda dicho servicio.

##### **4.5.4.1.4 Suministros y Materiales Venta**

En dicha cuenta se contempla los libros de texto que son otorgados a los participantes como guía para cursar el servicio brindado, debe destacarse que en el Plan de Cuentas de la Empresa se han usado dos cuentas y para el Estado de Resultados ABC se procedió usar uno solo con el valor total de ambos.

Tabla 19: Suma de las cuentas en las cuales se han registrado los libros para los Participantes

Cuenta	Valor
<b>SUMINISTROS Y MATERIALES VTAS</b>	\$ 5.132,43
<b>Suministros y Materiales de Oficina Vtas</b>	\$ 6.392,51
<b>Total</b>	\$ 11.524,94

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### **4.5.4.1.5 Servicios prestados:**

Son los capacitadores ya que son una parte fundamental para que se pueda brindar el servicio de capacitación. Los capacitadores no mantienen un contrato escrito definido como tal ya que solo se les paga \$10 por hora cada vez que se necesite de su servicio.

El registro del pago a los capacitadores en el Estado De Resultado la empresa lo efectuaba en los gastos operacionales y al implementar el Estado De Resultado con el método ABC se lo reubico en los costos ya que son un componente imprescindible de los costos del curso del servicio de capacitación.

#### **4.6 Cálculo de tasa por unidad por cada base de aplicación de costo**

En las siguientes tablas, se puede constatar el valor % por unidad del costo del curso.

Debe considerarse que el curso de primer nivel presenta dos formas de pago: Al Contado y a Crédito, de forma monetaria esto es \$ 300 y \$313,60, de tal forma los valores % se ven anclados al del curso de tal forma sufren fluctuaciones de acuerdo al subtotal.

Cálculo de tasa por unidad correspondiente al primer nivel

Tabla 20: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días

Curso de 30 días		
Ítem	Valor Crédito %	Valor Efectivo %
<b>Costos</b>	<b>46%</b>	<b>48%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	2%	2%
Mochila	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>26%</b>	<b>27%</b>
Capacitadores	26%	27%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>
Alimentación	16%	17%
<b>Gastos</b>	<b>35%</b>	<b>37%</b>
Gasto Operativo	19%	20%
Gastos Administrativo	17%	17%
<b>Utilidad</b>	<b>19%</b>	<b>15%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	12%	12%
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 21: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 15 días

Curso de 15 Días		
Ítem	Valor Crédito %	Valor Contado %
<b>Costos</b>	<b>51%</b>	<b>54%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	2%	2%
Mochila	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>26%</b>	<b>27%</b>
Capacitadores	26%	27%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>21%</b>	<b>22%</b>
Alimentación	21%	22%
<b>Gastos</b>	<b>35%</b>	<b>37%</b>
Gasto Operativo	19%	20%
Gastos Administrativo	17%	17%
<b>Utilidad</b>	<b>13%</b>	<b>9%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	12%	12%
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 22: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días ABC

Curso de 30 días ABC		
Ítem	Valor Crédito %	Valor Contado %
<b>Costos</b>	<b>35%</b>	<b>36%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	2%	2%
Mochila	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>
Capacitadores	14%	15%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>
Alimentación	16%	17%
<b>Gastos</b>	<b>37%</b>	<b>38%</b>
Gasto Operativo	4%	4%
Gastos Administrativo	33%	34%
<b>Utilidad</b>	<b>29%</b>	<b>26%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	0%	
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 23: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 15 días ABC

Curso 15 Días ABC		
Ítem	Valor Crédito%	Valor Contado%
<b>Costos</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	2%	2%
Mochila	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>
Capacitadores	14%	15%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>21%</b>	<b>22%</b>
Alimentación	21%	22%
<b>Gastos</b>	<b>37%</b>	<b>38%</b>
Gasto Operativo	4%	4%
Gastos Administrativo	33%	34%
<b>Utilidad</b>	<b>23%</b>	<b>20%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	0%	0%
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

En el cálculo de tasa por unidad correspondiente al curso de reentrenamiento se puede evidenciar que la única diferencia se da en los capacitadores.

Tabla 24: Cálculo de tasa por unidad reentrenamiento

<b>Reentrenamiento</b>		
<b>Ítem</b>		<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>		<b>48,61%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>		<b>3,81%</b>
	Libro	3,81%
<b><u>Costos Fijos</u></b>		<b>26,88%</b>
	Capacitadores	26,88%
<b><u>Costos Indirectos</u></b>		<b>17,92%</b>
	Alimentación	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>		<b>19,56%</b>
	Gasto Administrativo	19,56%
<b><u>Utilidad</u></b>		<b>31,83%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>		
<b><u>Iva</u></b>		<b>12,00%</b>
	<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 25: Cálculo de tasa por unidad reentrenamiento ABC

<b>Reentrenamiento ABC</b>		
<b>Ítem</b>		<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>		<b>39,65%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>		<b>3,81%</b>
	Libro	3,81%
<b><u>Costos Fijos</u></b>		<b>17,92%</b>
	Capacitadores	17,92%
<b><u>Costos Indirectos</u></b>		<b>17,92%</b>
	Alimentación	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>		<b>33,00%</b>
	Gasto Administrativo	33,00%
<b><u>Utilidad</u></b>		<b>27,35%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>		
<b><u>Iva</u></b>		<b>0,00%</b>
	<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.7 Calcular el costo total unitario de los productos

Los cursos de capacitación se dictan de la siguiente manera:

- 15 días corresponde al curso intensivo
- 30 días es del curso que tiene como duración un mes

Cabe recalcar que los valores de curso no varían, es el mismo valor para ambos periodos la única variación es en la forma de pago, es decir si se cancela en efectivo el valor a cancelar es de \$300 y si es a crédito es de \$313.60 por lo tanto a las personas que cancelan en efectivo se les realiza un descuento de \$13.60 lo cual más adelante se verá su afectación y registro en el estado de resultado.

Tabla 26: Costos unitario del 2019 en 15 días

Curso de 15 Días				
Ítem	Valor Crédito	Valor %	Valor Contado	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 144,00	51%	\$ 144,00	54%
<u>Costo Variable</u>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
<u>Costo Fijo</u>	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%
Capacitadores	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%
<u>Costos Indirectos</u>	\$ 60,00	21%	\$ 60,00	22%
Alimentación	\$ 60,00	21%	\$ 60,00	22%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	35%	\$ 99,15	37%
Gasto Operativo	\$ 52,42	19%	\$ 52,42	20%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	17%	\$ 46,73	17%
<b>Utilidad</b>	\$ 36,85	13%	\$ 24,71	9%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	12%	\$ 32,14	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 313,60		\$ 300,00	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Looor (2021)

Tabla 27: Costos unitario del 2019 en 30 días

<b>Curso de 30 Días</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor %</b>	<b>Valor Contado</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	<b>\$ 129,00</b>	<b>46%</b>	<b>\$ 129,00</b>	<b>48%</b>
<b><u>Costo Variable</u></b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>4%</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>4%</b>
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
<b><u>Costo Fijo</u></b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>26%</b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>27%</b>
Capacitadores	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%
<b><u>Costos Indirectos</u></b>	<b>\$ 45,00</b>	<b>16%</b>	<b>\$ 45,00</b>	<b>17%</b>
Alimentación	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%
<b><u>Gastos</u></b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>35%</b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>37%</b>
Gasto Operativo	\$ 52,42	19%	\$ 52,42	20%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	17%	\$ 46,73	17%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>\$ 51,85</b>	<b>19%</b>	<b>\$ 39,71</b>	<b>15%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>	<b>\$ 280,00</b>		<b>\$ 267,86</b>	
<b><u>Iva</u></b>	<b>\$ 33,60</b>	<b>12%</b>	<b>\$ 32,14</b>	<b>12%</b>
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 313,60</b>		<b>\$ 300,00</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Como se evidencia en las tablas 12 y 13 la única variación se da es en el gasto específicamente en el gasto de alimentación por la duración del curso y por ende la utilidad es mayor.

Tabla 28: Costos unitario del 2019 en 15 días con el modelo ABC

Curso de 15 Días ABC				
Ítem	Valor Diferido	Valor %	Valor Contado	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 112,00	40%	\$ 112,00	42%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
Capacitadores	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 60,00	21%	\$ 60,00	22%
Alimentación	\$ 60,00	21%	\$ 60,00	22%
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	37%	\$ 102,51	38%
Gasto Operativo	\$ 11,29	4%	\$ 11,29	4%
Gastos Administrativo	\$ 91,22	33%	\$ 91,22	34%
<b>Utilidad</b>	\$ 65,49	23%	\$ 53,35	20%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	
<b>Iva 0%</b>				
<b>Ingreso</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 29: Costos unitario del 2019 en 30 días con el modelo ABC

Curso de 30 Días ABC				
Ítem	Valor Diferido	Valor %	Valor Contado	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 97,00	35%	\$ 97,00	36%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
Capacitadores	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%
Alimentación	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	37%	\$ 102,51	38%
Gasto Operativo	\$ 11,29	4%	\$ 11,29	4%
Gastos Administrativo	\$ 91,22	33%	\$ 91,22	34%
<b>Utilidad</b>	\$ 80,49	29%	\$ 68,35	26%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	
<b>Iva 0%</b>				
<b>Ingreso</b>	\$ 280,00		\$ 267,86	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Como se evidencia en las tablas 12 y 13 las variaciones vienen dadas en costos y gastos, muy aparte de gasto de alimentación que es influido acorde el tiempo que dura el curso seleccionado.

El valor de capacitadores de las tablas 10 y 11 fue dado por la Contadora General, pero al calcular el valor que se les paga por hora es el siguiente.

*Tabla 30: Desglose del pago a capacitadores*

<b>Costo de Hora Capacitadores</b>	<b>10</b>
Horas Totales del Curso	120
Total de Horas Pagadas	1200
Cantidad de Participantes	30
<b>Valor Total Horas cada Participante</b>	<b>40,00</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Otra diferencia es hallada en los Gastos Operativos y los Gastos Administrativos, en las tablas 12 y 13 la Contadora dio dichos valores que eran considerados por medio de aproximaciones, pero acorde la estructura correcta y el registro idóneo se han obtenido los valores que se encuentran en las tablas 14 y 15.

*Tabla 31: Desglose de los Gastos Operacionales como Administrativos y sus valores Unitarios.*

<b>Gastos Operacionales</b>	<b>No. Participantes Primer Nivel</b>	<b>Valor Unitario</b>
\$ 33.857,89	3000	\$ 11,29
<b>Gastos Administrativos</b>		
\$ 273.658,23	3000	\$ 91,22
<b>Total</b>		<b>\$ 102,51</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Para el cálculo de los Gastos Operacionales se procedió ordenar las cuentas encontrando los siguientes hallazgos.

Tanto los libros, mochilas, capacitación por capacitadores, camisetas y alimentación fueron registrados como Gastos Operacionales, cuando estos son componentes del curso de capacitación como costos tanto variables, como fijos e indirectos.

Para el cálculo de los Gastos Administrativos no se tomó en consideración las siguientes cuentas:

*Tabla 32: Cuentas que no se consideraron en el cálculo de los Gastos Administrativos para los valores unitarios.*

<b>Gastos Administrativos</b>	<b>\$ 299.662,40</b>
Agasajo	\$ 5.200,53
Suministros y Materiales de la Cafetería	\$ 2.262,45
Gastos del Bar	\$ 2.377,20
Víveres	\$ 290,80
Gastos Varios de la Cafetería	\$ 518,27
Gastos Comodato	\$ 11.800,00
Alimentación Adm.	\$ 3.554,92
<b>Total</b>	<b>\$ 26.004,17</b>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 273.658,23</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Dichas cuentas son halladas en el registro contable de la empresa, al momento del análisis de los gastos administrativos no fueron consideradas por su carácter de no pertenecer al servicio de capacitación como tal.

#### **4.8 Reentrenamiento**

El curso de reentrenamiento es obligatorio para todos los participantes que aprobaron el primer nivel, debe de realizarse una vez al año y solo posee horario de un fin de semana en una jornada de 16 horas.

Tabla 33: Desglose del curso de Reentrenamiento con valores unitarios año 2019

<b>Reentrenamiento Base</b>		
<b>Ítem</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	<b>\$ 21,70</b>	<b>48,61%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>	<b>\$ 1,70</b>	<b>3,81%</b>
Libro	\$ 1,70	3,81%
<b><u>Costos Fijos</u></b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>26,88%</b>
Capacitadores	\$ 12,00	26,88%
<b><u>Costos Indirectos</u></b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>17,92%</b>
Alimentación	\$ 8,00	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>	<b>\$ 8,73</b>	<b>19,56%</b>
Gasto Administrativo	\$ 8,73	19,56%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>\$ 14,21</b>	<b>31,83%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>	<b>\$ 44,64</b>	
<b><u>Iva</u></b>	<b>\$ 5,36</b>	<b>12,00%</b>
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 50,00</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 34: Desglose del curso de Reentrenamiento con valores unitarios año 2019 implementando el método ABC

<b>Reentrenamiento ABC</b>		
<b>Ítem</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	<b>\$ 17,70</b>	<b>39,65%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>	<b>\$ 1,70</b>	<b>3,81%</b>
Libro	\$ 1,70	3,81%
<b><u>Costos Fijos</u></b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>17,92%</b>
Capacitadores	\$ 8,00	17,92%
<b><u>Costos Indirectos</u></b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>17,92%</b>
Alimentación	\$ 8,00	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>	<b>\$ 14,73</b>	<b>33,00%</b>
Gasto Administrativo	\$ 14,73	33,00%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>\$ 12,21</b>	<b>27,35%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>	<b>\$ 44,64</b>	
<b><u>Iva 0%</u></b>		
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 44,64</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.8.1 Hallazgo

Las diferencias encontradas en las tablas 33 y 34 son tanto en capacitadores como los gastos administrativos lo cual obliga ajustar el valor de las utilidades para mantenerse acorde al precio de \$50.

En la tabla 33 el valor del Gasto Administrativo vino dado por aproximaciones según la contadora, para determinar su valor en la tabla 34 se consideró un 33% con respecto al subtotal debido a que este era el valor porcentual del Gasto Administrativo en las Tablas del Primer Nivel ABC.

Para el cálculo de Capacitadores se tomó en consideración la siguiente tabla.

*Tabla 35: Desglose del pago a capacitadores por hora en el curso de reentrenamiento*

<b>Reentrenamiento</b>	
Costo de Hora Capacitadores	10
Horas Totales del Curso	16
Total de Horas Pagadas	160
Cantidad de Participantes	20
<b>Valor Total Horas cada Alumno</b>	<b>8,00</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

La utilidad con respecto de las tablas 33 y 34 tiene una variación debido al correcto cálculo de sus costos y gastos, siendo el valor real menor en un 16% con respecto a la utilidad según la fuente de la empresa.

*Tabla 36: Diferencia entre las utilidades del curso de reentrenamiento.*

<b>Utilidad</b>	<b>Valor</b>
Reentrenamiento	\$ 14,21
Reentrenamiento ABC	\$ 12,21
<b>Diferencia</b>	<b>16%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.9 Ejemplo con Cursos de Capacitación

Las siguientes tablas muestran cuanto es el valor de los costos, gastos y la utilidad obtenida en caso de un curso de capacitación que posee 30 participantes.

##### 4.9.1 Curso Capacitación Duración 30 días con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado.

Tabla 37: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días bajo los dos métodos de pago.

Curso de 30 días Base						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 129,00	\$ 3.870,00	46%	\$ 129,00	\$ 3.870,00	48%
<u>Costo Variable</u>	\$ 12,00	\$ 360,00	4%	\$ 12,00	\$ 360,00	4%
Libro	\$ 1,70	\$ 51,00	1%	\$ 1,70	\$ 51,00	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	2%	\$ 6,50	\$ 195,00	2%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	1%	\$ 3,80	\$ 114,00	1%
<u>Costo Fijo</u>	\$ 72,00	\$ 2.160,00	26%	\$ 72,00	\$ 2.160,00	27%
Capacitadores	\$ 72,00	\$ 2.160,00	26%	\$ 72,00	\$ 2.160,00	27%
<u>Costos Indirectos</u>	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
Alimentación	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	\$ 2.974,50	35%	\$ 99,15	\$ 2.974,50	37%
Gasto Operativo	\$ 52,42	\$ 1.572,60	19%	\$ 52,42	\$ 1.572,60	20%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	\$ 1.401,90	17%	\$ 46,73	\$ 1.401,90	17%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,85	\$ 1.555,50	19%	\$ 39,71	\$ 1.191,30	15%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00	\$ 8.400,00		\$ 267,86	\$ 8.035,80	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	\$ 1.008,00	12%	\$ 32,14	\$ 964,30	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 313,60	\$ 9.408		\$ 300,00	\$ 9.000	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loo (2021)

La diferencia en la tabla radica en la utilidad, al otorgar un descuento el valor de esta se ve reducido de un 19% con respecto al valor de ventas a un 15%, cabe denotar que tanto los valores de capacitadores y los gastos han sido otorgados por la contadora bajo aproximaciones.

#### 4.9.2 Curso Capacitación Duración 15 días con forma de pago tanto crédito como débito.

Tabla 38: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 15 días bajo los dos métodos de pago.

Curso de 15 días Base						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	<b>\$ 144,00</b>	<b>\$ 4.320,00</b>	<b>51%</b>	<b>\$ 129,00</b>	<b>\$ 4.320,00</b>	<b>51%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 360,00</b>	<b>4%</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 360,00</b>	<b>5%</b>
Libro	\$ 1,70	\$ 51,00	1%	\$ 1,70	\$ 51,00	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	2%	\$ 6,50	\$ 195,00	3%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	1%	\$ 3,80	\$ 114,00	2%
<b>Costo Fijo</b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>\$ 2.160,00</b>	<b>26%</b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>\$ 2.160,00</b>	<b>28%</b>
Capacitadores	\$ 72,00	\$ 2.160,00	26%	\$ 72,00	\$ 2.160,00	28%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 1.800,00</b>	<b>21%</b>	<b>\$ 45,00</b>	<b>\$ 1.800,00</b>	<b>18%</b>
Alimentación	\$ 60,00	\$ 1.800,00	21%	\$ 45,00	\$ 1.800,00	18%
<b>Gastos</b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>\$ 2.974,50</b>	<b>35%</b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>\$ 2.974,50</b>	<b>39%</b>
Gasto Operativo	\$ 52,42	\$ 1.572,60	19%	\$ 52,42	\$ 1.572,60	21%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	\$ 1.401,90	17%	\$ 46,73	\$ 1.401,90	18%
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 36,85</b>	<b>\$ 1.105,50</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 24,71</b>	<b>\$ 741,30</b>	<b>10%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ 8.400,00</b>		<b>\$ 252,86</b>	<b>\$ 8.035,80</b>	
<b>Iva</b>	<b>\$ 33,60</b>	<b>\$ 1.008,00</b>	<b>12%</b>	<b>\$ 30,34</b>	<b>\$ 964,30</b>	<b>12%</b>
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 313,60</b>	<b>\$ 9.408</b>		<b>\$ 283,20</b>	<b>\$ 9.000</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

La diferencia en la tabla radica en la utilidad, al otorgar un descuento el valor de esta se ve reducido de un 13% con respecto al valor de ventas a un 10%.

Cabe denotar que tanto los valores de capacitadores y los gastos han sido otorgados por la contadora bajo aproximaciones.

#### 4.9.3 Utilidad

Con respecto a la tabla 38 se presenta una diferencia en los costos indirectos, la tabla 37, posee utilidad mayor debido al tiempo del curso, al realizarse con más premura se abarca más horas en el día por las cuales en un horario intensivo se le da al estudiante un break y un almuerzo, aquello aumenta los costos indirectos.

Tabla 39: Valores Totales de los Curso de Capacitación usando ambos métodos de pago tomando los datos brindados por la empresa para su cálculo.

<b>Utilidad</b>				
<b>Tiempo</b>	<b>Curso 15 Días</b>		<b>Curso 30 Días</b>	
<b>Tipo de Pago</b>	<b>Contado</b>	<b>Crédito</b>	<b>Contado</b>	<b>Crédito</b>
<b>Valor</b>	\$ 741,30	\$ 1.105,50	\$ 1.191,30	\$ 1.555,50

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Como se visualiza en la tabla 31 el cobro sin descuento aporta mayor utilidad y a su vez si se da en horario de 30 días para no tener un excesivo costo alimenticio que incida en los costos totales.

Tabla 40: Diferencia entre los valores de contado y crédito.

<b>Diferencia</b>	
<b>Contado</b>	\$ 450,00
<b>Crédito</b>	\$ 450,00

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.9.4 Curso Capacitación Duración 30 días ABC con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado Bajo el Método ABC

Tabla 41: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago.

Curso de 30 días ABC						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 97,00	\$ 2.910,00	35%	\$ 97,00	\$ 2.910,00	36%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	\$ 360,00	4%	\$ 12,00	\$ 360,00	4%
Libro	\$ 1,70	\$ 51,00	1%	\$ 1,70	\$ 51,00	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	2%	\$ 6,50	\$ 195,00	2%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	1%	\$ 3,80	\$ 114,00	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	\$ 1.200,00	14%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	15%
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 1.200,00	14%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
Alimentación	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	\$ 3.075,16	37%	\$ 102,51	\$ 3.075,16	38%
Gasto Operativo	\$ 11,29	\$ 338,58	4%	\$ 11,29	\$ 338,58	4%
Gastos Administrativo	\$ 91,22	\$ 2.736,58	33%	\$ 91,22	\$ 2.736,58	34%
<b>Utilidad</b>	\$ 80,49	\$ 2.414,70	29%	\$ 68,35	\$ 2.050,50	26%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00	\$ 8.399,86		\$ 267,86	\$ 8.035,66	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	\$ 1.007,98	12%	\$ 32,14	\$ 964,28	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 313,6	\$ 9.408		\$ 300,00	\$ 9.000	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

**4.9.4.1 Análisis con desglose porcentual entre los Costos y Gastos con respecto a la tabla del curso en 30 Días con ambas formas de pago y con los datos entregados por la contadora.**

*Tabla 42: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.*

<b>Curso 30 Días ABC</b>				
<b>Crédito</b>		<b>Contado</b>		<b>Diferencias</b>
<b>Costo</b>	<b>34%</b>	<b>Costo</b>	<b>36%</b>	2%
Costo Variable	4%	Costo Variable	4%	0%
Costo Fijo	14%	Costo Fijo	15%	1%
Costo Indirecto	16%	Costo Indirecto	17%	1%
<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	<b>Gasto</b>	<b>38%</b>	1%
Gasto Operativo	4%	Gasto Operativo	4%	0%
Gasto Administrativo	33%	Gasto Administrativo	34%	1%
<b>Utilidad</b>	<b>29%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>26%</b>	-3%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>Total</b>	<b>100%</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior se puede hacer denotar la diferencia obtenida con respecto a los costos que presentan un incremento del 2% cuando es al contado. Los Gastos crecen apenas un 1%, pero la utilidad se ve reducida 3%, esto se debe que el valor contado es en el cual se otorga un descuento.

Tabla 43: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.

Curso 30 Días BASE				
Crédito		Contado		Diferencias
<b>Costo</b>	<b>46%</b>	<b>Costo</b>	<b>48%</b>	2%
Costo Variable	4%	Costo Variable	4%	0%
Costo Fijo	26%	Costo Fijo	27%	1%
Costo Indirecto	16%	Costo Indirecto	17%	1%
<b>Gasto</b>	<b>35%</b>	<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	2%
Gasto Operativo	19%	Gasto Operativo	20%	1%
Gasto Administrativo	17%	Gasto Administrativo	17%	1%
<b>Utilidad</b>	<b>19%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>15%</b>	-4%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>Total</b>	<b>100%</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Con respecto a dicha tabla, los valores tanto de Costo Fijo y los Gastos han sido considerados bajo aproximaciones según la contadora, por ende, presentan diferencias con respecto a los valores de la tabla 40.

En este caso la utilidad posee una diferencia de 4% a crédito con respecto al contado, la explicación es la misma debido al descuento que se otorga, los costos y Gastos de 2% respectivamente.

Tabla 44: Compara porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC.

Crédito				
Curso 30 Días Base		Curso 30 Días ABC		Diferencia
Costo	46%	Costo	43%	12%
Gasto	35%	Gasto	37%	-2%
Utilidad	19%	Utilidad	29%	-10%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

La diferencia de costo del 12% se debe al cálculo del costo fijo en el que inciden los capacitadores el correcto cálculo del valor a pagar en sus horas de capacitación permite aquella reducción del Costo ABC con respecto a la base.

Con el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos acorde el Estado de Resultados Integral año 2019 ABC se obtiene dicho valor de 37% con una diferencia de 2% mayor acorde a los costos base, cabe denotar que los gastos en la base eran debido bajo aproximaciones sin un estudio previo y presentaban incongruencias como el registro de cuentas de costo en gastos administrativos u operativos.

En la utilidad se puede denotar que existe una diferencia de 10% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo es decir \$280 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto los costos como los gastos se obtiene una visualización optima de cuanto es el valor real que se recauda.

*Tabla 45: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos de CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC.*

<b>Contado</b>				
<b>Curso 30 Días Base</b>		<b>Curso 30 Días ABC</b>		<b>Diferencia</b>
Costo	48%	Costo	36%	12%
Gasto	37%	Gasto	38%	-1%
Utilidad	15%	Utilidad	26%	-11%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

La diferencia de costo del 12% ya se ha citado que es por el cálculo de hora Capacitadores.

Con respecto a el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos tienen aquella variación por lo anteriormente hablado con respecto a los correctos cálculos.

En la utilidad se puede denotar que existe una diferencia de 11% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo, es decir \$267,80 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto costos como gastos se obtiene una visualización de que dicho curso era el menos optimo considerando los costos base, al encarar un mal cálculo de los costos fijos que afectaban la utilidad junto un descuento se posee una afectación, aunque la condición para que el participante se matricule en este curso ayudaba a no poseer tantos inscritos bajo dicha modalidad de pago.

#### 4.9.5 Curso Capacitación Duración 30 días ABC con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado.

Tabla 46: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago.

Curso de 30 días ABC						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 97,00	\$ 2.910,00	35%	\$ 97,00	\$ 2.910,00	36%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	\$ 360,00	4%	\$ 12,00	\$ 360,00	4%
Libro	\$ 1,70	\$ 51,00	1%	\$ 1,70	\$ 51,00	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	2%	\$ 6,50	\$ 195,00	2%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	1%	\$ 3,80	\$ 114,00	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	\$ 1.200,00	14%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	15%
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 1.200,00	14%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
Alimentación	\$ 45,00	\$ 1.350,00	16%	\$ 45,00	\$ 1.350,00	17%
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	\$ 3.075,16	37%	\$ 102,51	\$ 3.075,16	38%
Gasto Operativo	\$ 11,29	\$ 338,58	4%	\$ 11,29	\$ 338,58	4%
Gastos Administrativos	\$ 91,22	\$ 2.736,58	33%	\$ 91,22	\$ 2.736,58	34%
<b>Utilidad</b>	\$ 80,49	\$ 2.414,70	29%	\$ 68,35	\$ 2.050,50	26%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00	\$ 8.399,86		\$ 267,86	\$ 8.035,66	
<b>Iva 0%</b>						
<b>Ingreso</b>	\$ 280,00	\$ 8.399,86		\$ 267,86	\$ 8.035,66	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Looor (2021)

**4.9.5.1 Análisis con desglose porcentual entre los Costos y Gastos con respecto a la tabla del curso en 30 Días con ambas formas de pago y con los datos entregados por la contadora.**

*Tabla 47: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.*

<b>Curso 30 Días ABC</b>				
<b>Crédito</b>		<b>Contado</b>		<b>Diferencias</b>
<b>Costo</b>	<b>34%</b>	<b>Costo</b>	<b>36%</b>	2%
Costo Variable	4%	Costo Variable	4%	0%
Costo Fijo	14%	Costo Fijo	15%	1%
Costo Indirecto	16%	Costo Indirecto	17%	1%
<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	<b>Gasto</b>	<b>38%</b>	1%
Gasto Operativo	4%	Gasto Operativo	4%	0%
Gasto Administrativo	33%	Gasto Administrativo	34%	1%
<b>Utilidad</b>	<b>29%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>26%</b>	-3%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Total</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior se puede hacer denotar la diferencia obtenida con respecto a los costos que presentan un incremento del 2% cuando es al contado. Los Gastos crecen apenas un 1%, pero la utilidad se ve reducida 3%, esto se debe que el valor contado es en el cual se otorga un descuento.

*Tabla 48: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.*

<b>Curso 30 Días Base</b>				
<b>Crédito</b>		<b>Contado</b>		<b>Diferencias</b>
<b>Costo</b>	<b>46%</b>	<b>Costo</b>	<b>48%</b>	2%
Costo Variable	4%	Costo Variable	4%	0%
Costo Fijo	26%	Costo Fijo	27%	1%
Costo Indirecto	16%	Costo Indirecto	17%	1%
<b>Gasto</b>	<b>35%</b>	<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	2%
Gasto Operativo	19%	Gasto Operativo	20%	1%
Gasto Administrativo	17%	Gasto Administrativo	17%	1%
<b>Utilidad</b>	<b>19%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>15%</b>	-4%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Total</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Con respecto a dicha tabla, los valores tanto de Costo Fijo y los Gastos han sido considerados bajo aproximaciones según la contadora, por ende, presentan diferencias con respecto a los valores de la tabla 40.

En este caso la utilidad posee una diferencia de 4% a crédito con respecto al contado, la explicación es la misma debido al descuento que se otorga, los costos y Gastos de 2% respectivamente.

*Tabla 49: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC.*

<b>Crédito</b>				
<b>Curso 30 Días Base</b>		<b>Curso 30 Días ABC</b>		<b>Diferencia</b>
Costo	46%	Costo	34%	12%
Gasto	35%	Gasto	37%	-2%
Utilidad	19%	Utilidad	29%	-10%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

La diferencia de costo del 12% se debe al cálculo del costo fijo en el que inciden los capacitadores, el correcto cálculo del valor a pagar en sus horas de capacitación permite aquella reducción del Costo ABC con respecto a la base.

Con el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos acorde el Estado de Resultados Integral año 2019 ABC se obtiene dicho valor de 37% con una diferencia de 2% mayor acorde a los costos base, cabe denotar que los gastos en la base eran debido bajo aproximaciones sin un estudio previo y presentaban incongruencias como el registro de cuentas de costo en gastos administrativos u operativos.

En la utilidad se puede denotar que existe una diferencia de 10% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo es decir \$280 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto los costos como gastos se obtiene una visualización óptima de cuanto es el valor real que se recauda.

Tabla 50: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP CIA LTDA y los datos calculados ABC.

<b>Contado</b>				
<b>Curso 30 Días Base</b>		<b>Curso 30 Días ABC</b>		<b>Diferencia</b>
Costo	48%	Costo	36%	12%
Gasto	37%	Gasto	38%	-1%
Utilidad	15%	Utilidad	26%	-11%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

La diferencia de costo del 12% ya se ha citado que es por el cálculo de hora Capacitadores.

Con el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos tiene aquella variación por lo anteriormente hablado con respecto a los correctos cálculos.

En la utilidad se puede denotar que existe una diferencia de 11% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo, es decir \$267,80 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto costos como gastos se obtiene una visualización de que dicho curso era el menos optimo considerando los costos base, al encarar un mal cálculo de los costos fijos que afectaban la utilidad junto un descuento se posee una afectación, aunque la condición para que el alumno se matricule en este curso ayudaba a no poseer tantos inscritos bajo dicha modalidad de pago.

#### 4.9.6 Curso Capacitación Duración 15 días ABC con forma de pago tanto crédito como débito.

Tabla 51: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 15 días ABC bajo los dos métodos de pago.

Curso de 15 días ABC						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	<b>\$ 112,00</b>	<b>\$ 3.360,00</b>	<b>40%</b>	<b>\$ 112,00</b>	<b>\$ 3.360,00</b>	<b>42%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 360,00</b>	<b>4%</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 360,00</b>	<b>4%</b>
Libro	\$ 1,70	\$ 51,00	1%	\$ 1,70	\$ 51,00	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	2%	\$ 6,50	\$ 195,00	2%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	1%	\$ 3,80	\$ 114,00	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>\$ 40,00</b>	<b>\$ 1.200,00</b>	<b>14%</b>	<b>\$ 40,00</b>	<b>\$ 1.200,00</b>	<b>15%</b>
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 1.200,00	14%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 1.800,00</b>	<b>21%</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 1.800,00</b>	<b>22%</b>
Alimentación	\$ 60,00	\$ 1.800,00	21%	\$ 60,00	\$ 1.800,00	22%
<b>Gastos</b>	<b>\$ 102,51</b>	<b>\$ 3.075,16</b>	<b>37%</b>	<b>\$ 102,51</b>	<b>\$ 3.075,16</b>	<b>38%</b>
Gasto Operativo	\$ 11,29	\$ 338,58	4%	\$ 11,29	\$ 338,58	4%
Gastos Administrativo	\$ 91,22	\$ 2.736,58	33%	\$ 91,22	\$ 2.736,58	34%
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 65,49</b>	<b>\$ 1.964,70</b>	<b>23%</b>	<b>\$ 53,35</b>	<b>\$ 1.600,50</b>	<b>20%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ 8.399,86</b>		<b>\$ 267,86</b>	<b>\$ 8.035,66</b>	
<b>Iva 0%</b>						
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ 8.399,86</b>		<b>\$ 267,86</b>	<b>\$ 8.035,66</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Looor (2021)

**4.9.6.1 Análisis con desglose porcentual entre los Costos y Gastos con respecto a la tabla del curso en 15 Días con ambas formas de pago y con los datos entregados por la contadora.**

*Tabla 52: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago.*

<b>Curso 15 Días ABC</b>				
<b>Crédito</b>		<b>Contado</b>		<b>Diferencias</b>
<b><u>Costo</u></b>	<b>40%</b>	<b><u>Costo</u></b>	<b>42%</b>	2%
Costo Variable	4%	Costo Variable	4%	0%
Costo Fijo	14%	Costo Fijo	15%	1%
Costo Indirecto	21%	Costo Indirecto	22%	1%
<b><u>Gasto</u></b>	<b>37%</b>	<b><u>Gasto</u></b>	<b>38%</b>	2%
Gasto Operativo	4%	Gasto Operativo	4%	0%
Gasto Administrativo	33%	Gasto Administrativo	34%	1%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>23%</b>	<b><u>Utilidad</u></b>	<b>20%</b>	-3%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Total</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior se puede hacer denotar la diferencia obtenida con respecto a los costos que presentan un incremento del 2% cuando es al contado. Los Gastos crecen apenas un 1%, pero la utilidad se ve reducida 3%, esto se debe que el valor contado es en el cual se otorga un descuento por ende los costos y gastos sufren fluctuaciones.

*Tabla 53: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago.*

<b>Curso 15 Días Base</b>				
<b>Crédito</b>		<b>Contado</b>		<b>Diferencias</b>
<b><u>Costo</u></b>	<b>51%</b>	<b><u>Costo</u></b>	<b>51%</b>	0%
Costo Variable	4%	Costo Variable	5%	0%
Costo Fijo	26%	Costo Fijo	28%	3%
Costo Indirecto	21%	Costo Indirecto	18%	-4%
<b><u>Gasto</u></b>	<b>35%</b>	<b><u>Gasto</u></b>	<b>39%</b>	4%
Gasto Operativo	19%	Gasto Operativo	21%	2%
Gasto Administrativo	17%	Gasto Administrativo	18%	2%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>13%</b>	<b><u>Utilidad</u></b>	<b>10%</b>	-3%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Ingreso</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Con respecto a dicha tabla, los valores tanto de Costo Fijo y los Gastos han sido considerados bajo aproximaciones según la contadora, por ende, presentan diferencias con respecto a los valores de la tabla 50.

En este caso la utilidad posee una diferencia de 3% a crédito con respecto al contado, la explicación es la misma debido al descuento que se otorga, los costos y Gastos de 4% respectivamente.

*Tabla 54: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.*

<b>Crédito</b>				
<b>Curso 15 Días ABC</b>		<b>Curso 15 Días Base</b>		<b>Diferencia</b>
Costo	40%	Costo	51%	11%
Gasto	37%	Gasto	35%	2%
Utilidad	23%	Utilidad	13%	-10%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

La diferencia de costo del 11% se debe al cálculo del costo fijo en el que inciden los capacitadores, el correcto cálculo del valor a pagar en sus horas de capacitación permite aquella reducción del Costo ABC con respecto a la base.

Con el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos acorde el Estado de Resultados Integral año 2019 ABC se obtiene dicho valor de 37% con una diferencia de 2% mayor acorde a los costos base, cabe denotar que los gastos en la base eran debido bajo aproximaciones sin un estudio previo y presentaban incongruencias como el registro de cuentas de costos en gastos administrativos u operativos.

En la utilidad se puede denotar que existe una diferencia de 10% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo es decir \$280 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto los costos como gastos se obtiene una visualización óptima de cuanto es el valor real que se recauda.

Tabla 55: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC.

<b>Contado</b>				
<b>Curso 15 Días Base</b>		<b>Curso 15 Días ABC</b>		<b>Diferencia</b>
Costo	51%	Costo	42%	9%
Gasto	39%	Gasto	38%	1%
Utilidad	10%	Utilidad	20%	-10%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

La diferencia de costo del 9% ya se ha citado que es por el cálculo de hora Capacitadores.

Con el cálculo de los Gastos Operacionales y Administrativos tiene aquella variación por lo anteriormente hablado con respecto a los correctos cálculos.

Como se puede evidenciar en la utilidad existe una diferencia de 10% con respecto a la base, se debe a los puntos tratados anteriormente y debido que el valor del curso es fijo, es decir \$267,80 por lo tanto existe fluctuación en el % de utilidad, al transparentar tanto costos como gastos se obtiene una visualización de que dicho curso era el menos optimo considerando los costos base, al encarar un mal cálculo de los costos fijos que afectaban la utilidad junto un descuento se posee una afectación, aunque la condición para que el alumno se matricule en este curso ayudaba a no poseer tantos inscritos bajo dicha modalidad de pago.

#### **4.9.6.2 Utilidad**

Con respecto a la tabla 51 se presenta una diferencia en los costos indirectos, la tabla 41, posee utilidad mayor debido al tiempo del curso, al realizarse con más premura se abarca más horas en el día por las cuales en un horario intensivo se le da al estudiante un break y un almuerzo, aquello infla los costos indirectos.

Tabla 56: Valores Totales de los Curso de Capacitación usando ambos métodos de pago tomando los datos brindados por la empresa para su cálculo.

Utilidad				
Tiempo	Curso 15 Días ABC		Curso 30 Días ABC	
Tipo de Pago	Contado	Crédito	Contado	Crédito
Valor	\$ 1.600,50	\$ 1.964,70	\$ 2.050,50	\$ 2.414,70

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Como se visualiza en la tabla 51 el cobro sin descuento aporta mayor utilidad y a su vez si se da en horario de 30 días para no tener un excesivo costo alimenticio que incida en los costos totales.

Tabla 57: Diferencia entre los valores de contado y crédito.

Diferencia	
Contado	\$ 450,00
Crédito	\$ 450,00

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.9.6.2.1 Comparación de los métodos de pago contra su homólogo en ABC

Tabla 58: Comparación entre 15 Días ABC y Base con respecto a un curso de capacitación.

Utilidad					
Tiempo	Curso 15 Días		Curso 15 Días ABC		Diferencia
Tipo de Pago	Contado	Crédito	Contado	Crédito	
Valor	\$ 741,30	\$ 1.105,50	\$ 1.600,50	\$ 1.964,70	\$ 859,20

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 59: Comparación entre 30 Días ABC y Base con respecto a un curso de capacitación.

Utilidad					
Tiempo	Curso 30 Días		Curso 30 Días ABC		Diferencia
Tipo de Pago	Contado	Crédito	Contado	Crédito	
Valor	\$ 1.191,30	\$ 1.555,50	\$ 2.050,50	\$ 2.414,70	\$ 859,20

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.9.7 Curso de Reentrenamiento Base

Tabla 60: Costos Unitarios y Totales de un Curso de Reentrenamiento tomando como guía los costos de CENDCAP CIA LTDA.

Reentrenamiento Base			
Ítem	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 21,70	\$ 434,00	48,61%
<b>Costos Variables</b>	\$ 1,70	\$ 34,00	3,81%
Libro	\$ 1,70	\$ 34,00	3,81%
<b>Costos Fijos</b>	\$ 12,00	\$ 240,00	26,88%
Capacitadores	\$ 12,00	\$ 240,00	26,88%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 8,00	\$ 160,00	17,92%
Alimentación	\$ 8,00	\$ 160,00	17,92%
<b>Gastos</b>	\$ 8,73	\$ 174,60	19,56%
Gasto Administrativo	\$ 8,73	\$ 174,60	19,56%
<b>Utilidad</b>	\$ 14,21	\$ 284,20	31,83%
<b>Subtotal</b>	\$ 44,64	\$ 892,80	
<b>Iva</b>	\$ 5,36	\$ 107,14	12,00%
<b>Ingreso</b>	\$ 50,00	\$ 1.000	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Cabe denotar que un curso de reentrenamiento posee 20 estudiantes, su horario es de 8 horas durante solo dos días que se realiza fines de semana.

Tabla 61: Costos Unitarios y Totales de un Curso de Reentrenamiento tomando como guía los costos determinado acorde el modelo ABC.

<b>Reentrenamiento ABC</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Curso</b>	<b>Valor %</b>
<b>Costos</b>	<b>\$ 17,70</b>	<b>\$ 354,00</b>	<b>39,65%</b>
<b>Costos Variables</b>	<b>\$ 1,70</b>	<b>\$ 34,00</b>	<b>3,81%</b>
Libro	\$ 1,70	\$ 34,00	3,81%
<b>Costos Fijos</b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>17,92%</b>
Capacitadores	\$ 8,00	\$ 160,00	17,92%
<b>Costos Indirectos</b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>17,92%</b>
Alimentación	\$ 8,00	\$ 160,00	17,92%
<b>Gastos</b>	<b>\$ 14,73</b>	<b>\$ 294,60</b>	<b>33,00%</b>
Gasto Administrativo	\$ 14,73	\$ 294,60	33,00%
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 12,21</b>	<b>\$ 244,20</b>	<b>27,35%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 44,64</b>	<b>\$ 892,80</b>	
<b>Iva 0%</b>			
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 44,64</b>	<b>\$ 892,80</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.9.7.1 Comparación entre Curso Reentrenamiento Base y ABC

Tabla 62: Utilidad Unitaria y Total del curso de capacitación junto a su diferencia.

<b>Utilidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Reentrenamiento	\$ 14,21	\$ 284,20
Reentrenamiento ABC	\$ 12,21	\$ 244,20
Diferencia	\$ 2,00	\$ 40,00

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior se puede observar la utilidad real del curso de reentrenamiento, en método ABC es un valor menor por \$2, debido al hecho de cómo se calculó el pago de los capacitadores el cual, aunque disminuye al realizarse su correcto cálculo, tenemos los Gastos Administrativos que representan un 33%, tomando en consideración el mismo valor del curso de primer nivel.

#### 4.10 Comparativo entre Tradicional y ABC en el año 2019

Tabla 63: Desglose de costos y valores porcentuales entre el método tradicional y ABC por ambos métodos de pago

Concepto	Curso de Primer Nivel Tradicional Año 2019				Curso de Primer Nivel ABC Año 2019			
	Método Crédito		Método Contado		Método Crédito		Método Contado	
	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 129,00	46%	\$ 129,00	48%	\$ 97,00	35%	\$ 97,00	36%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
Capacitadores	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%
Alimentación	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	35%	\$ 99,15	37%	\$ 102,51	37%	\$ 102,51	38%
Gasto Operativo	\$ 52,42	19%	\$ 52,42	20%	\$ 11,29	4%	\$ 11,29	4%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	17%	\$ 46,73	17%	\$ 91,22	33%	\$ 91,22	34%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,85	19%	\$ 39,71	15%	\$ 80,50	29%	\$ 68,35	26%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86		\$ 280,00		\$ 267,86	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	12%	\$ 32,14	12%				
<b>Ingreso</b>	<b>313,60</b>		<b>300,00</b>		<b>280,00</b>		<b>267,86</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

En la tabla es posible notar la diferencia significativa entre el crecimiento de la utilidad, a ello se debe varios factores como:

- ✓ Correcto cálculo de las horas capacitadores
- ✓ Cálculos adecuados de los gastos sin aproximaciones

De tal forma han efectuar dichas correcciones el valor de la utilidad obtiene los valores reales y denota la diferencia significativa que posee, aun cuando se efectúa en el método ABC un descuento por pago al contado, la utilidad es superior incluso al pago diferido en el tradicional.

#### 4.11 Costos totales al final del periodo fiscal

Tabla 64: Total de Participantes que efectuaron el curso en el año 2019

Número de Participantes		
Concepto	Forma de pago	
	Crédito	Contado
Cant. Participantes	2601	399
<b>Total</b>	<b>3000</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 65: Total Anual del año 2019 con método de costeo tradicional

Curso de 30 días				
Ítem	Curso Crédito		Curso Contado	
	Valor Unitario	Valor Anual	Valor Unitario	Valor Anual
<b>Costos</b>	<b>\$ 129,00</b>	<b>\$ 335.529,00</b>	<b>\$ 129,00</b>	<b>\$ 51.471,00</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>,\$ 12,00</b>	<b>\$ 31.212,00</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 4.788,00</b>
Libro	\$ 1,70	\$ 4.421,70	\$ 1,70	\$ 678,30
Camiseta	\$ 6,50	\$ 16.906,50	\$ 6,50	\$ 2.593,50
Mochila	\$ 3,80	\$ 9.883,80	\$ 3,80	\$ 1.516,20
<b>Costo Fijo</b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>\$ 187.272,00</b>	<b>\$ 72,00</b>	<b>\$ 28.728,00</b>
Capacitadores	\$ 72,00	\$ 187.272,00	\$ 72,00	\$ 28.728,00
<b>Costos Indirectos</b>	<b>\$ 45,00</b>	<b>\$ 117.045,00</b>	<b>\$ 45,00</b>	<b>\$ 17.955,00</b>
Alimentación	\$ 45,00	\$ 117.045,00	\$ 45,00	\$ 17.955,00
<b>Gastos</b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>\$ 257.889,15</b>	<b>\$ 99,15</b>	<b>\$ 39.560,85</b>
Gasto Operativo	\$ 52,42	\$ 136.344,42	\$ 52,42	\$ 20.915,58
Gastos Administrativo	\$ 46,73	\$ 121.544,73	\$ 46,73	\$ 18.645,27
<b>Utilidad</b>	<b>\$ 51,85</b>	<b>\$ 134.861,85</b>	<b>\$ 39,71</b>	<b>\$ 15.844,29</b>
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ 728.280,00</b>	<b>\$ 267,86</b>	<b>\$ 106.876,14</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 66: Total Anual del año 2019 con método de costeo ABC

Curso de 30 días ABC				
Ítem	Curso Crédito		Curso Contado	
	Valor Unitario	Valor Anual	Valor Unitario	Valor Anual
<b>Costos</b>	\$ 97,00	\$ 252.297,00	\$ 97,00	\$ 38.703,00
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	\$ 31.212,00	\$ 12,00	\$ 4.788,00
Libro	\$ 1,70	\$ 4.421,70	\$ 1,70	\$ 678,30
Camiseta	\$ 6,50	\$ 16.906,50	\$ 6,50	\$ 2.593,50
Mochila	\$ 3,80	\$ 9.883,80	\$ 3,80	\$ 1.516,20
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	\$ 104.040,00	\$ 40,00	\$ 15.960,00
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 104.040,00	\$ 40,00	\$ 15.960,00
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	\$ 117.045,00	\$ 45,00	\$ 17.955,00
Alimentación	\$ 45,00	\$ 117.045,00	\$ 45,00	\$ 17.955,00
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	\$ 266.616,48	\$ 102,51	\$ 40.899,64
Gasto Operativo	\$ 11,29	\$ 29.354,79	\$ 11,29	\$ 4.503,10
Gastos Administrativo	\$ 91,22	\$ 237.261,69	\$ 91,22	\$ 36.396,54
<b>Utilidad</b>	\$ 80,49	\$ 209.354,49	\$ 68,35	\$ 27.271,65
<b>Ingreso</b>	\$ 280,00	\$ 728.267,97	\$ 267,86	\$ 106.874,29

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.11.1 Comparación de valores anuales totales

Tabla 67: Desglose de totales Tradicional y ABC

Concepto	Método Tradicional	Método ABC	Diferencia
<b>Ventas</b>	\$ 835.156,14	\$ 835.156,14	\$ -
<b>Costos</b>	\$ 387.000,00	\$ 291.000,00	\$ -96.000,00
Variable	\$ 36.000,00	\$ 36.000,00	\$ -
Fijo	\$ 216.000,00	\$ 120.000,00	\$ -96.000,00
Indirecto	\$ 135.000,00	\$ 135.000,00	\$ -
<b>Gastos</b>	\$ 297.450,00	\$ 307.516,12	\$ 10.066,12
Operativo	\$ 157.260,00	\$ 33.857,89	\$ -123.402,11
Administrativo	\$ 140.190,00	\$ 273.658,23	\$ 133.468,23
<b>Utilidad</b>	\$ 150.706,14	\$ 236.626,14	\$ 85.920,00

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Para el cálculo de la diferencia se tomó como base el costo tradicional contra el ABC, la diferencia existente se da en el cálculo del costo fijo, que pertenece a la hora de capacitadores, a su vez en gastos operativos se ve contemplada una reducción mientras que un aumento de gastos administrativos, y la utilidad presenta una diferencia debido que los gastos reales y el correcto cálculo del costo fijo, permite obtener mayor beneficio.

#### 4.12 Año 2020

##### 4.12.1 Estados de Resultados Integral antes de la Implementación de Método de Costo ABC

Para el periodo 2020 la empresa presento el Estado de Resultado con datos incompletos, pues no se reflejan los costos del curso de capacitación y los descuentos por el mismo, a su vez existen cuentas registradas como Gastos Operativos o Administrativas cuando estas pertenecen al Costo, dichas observaciones también pertenecen al año 2019, de tal forma que hubo reincidencia ya que es el esquema con el cual la empresa ha venido trabajando.

Tabla 68: Estado de Resultados del 1 de Enero 2020 al 31 de Diciembre 2020

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 468.336,72</b>	100,00%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 408.089,21</b>	87,14%
<b>Costos</b>	<b>\$ 12.047,23</b>	2,57%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 456.289,49</b>	0,97
<b>Gastos</b>	<b>\$ 380.555,48</b>	81,26%
<b>Gastos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 364.130,95</b>	77,75%
Gastos Operacionales	\$ 166.038,88	35,45%
Gastos Administrativos	\$ 197.480,34	42,17%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 92.770,27</b>	19,81%
Gastos Financieros	\$ 611,73	0,13%
Gastos No Operacionales	\$ 16.424,53	3,51%
Gastos Médicos	\$ 15.486,50	3,31%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP</b>	<b>\$ 60.247,51</b>	12,86%
Participación del Trabajador	\$ 9.037,13	15%
Impuesto a la Renta	\$ 15.061,88	25%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 36.148,51</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.12.2 Estados de Situación Integral Proyectados con la Implementación de Método de Costo ABC

Para definir los objetivos que se pretenden alcanzar con el presente trabajo, se elaboró un Estado de Resultado utilizando los datos correctamente ubicados en su división y el cálculo correspondiente del descuento por el servicio.

*Tabla 69: Estado de Resultados del 1 de Enero 2020 al 31 de Diciembre 2020 ABC*

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 468.336,72</b>	100,00%
<b>Costos</b>	<b>\$ 151.533,33</b>	32,36%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 316.803,39</b>	<b>67,64%</b>
<b>Gastos</b>	<b>\$ 256.555,88</b>	54,78%
Gastos Operacionales	<b>\$ 26.552,78</b>	5,67%
Gastos Administrativos	<b>\$ 197.480,34</b>	42,17%
Gastos Financieros	<b>\$ 611,73</b>	0,13%
Gastos No Operacionales	<b>\$ 16.424,53</b>	3,51%
Gastos Médicos	<b>\$ 15.486,50</b>	3,31%
<b>Utilidad Antes de IMP</b>	<b>\$ 60.247,51</b>	12,86%
Participación del Trabajador	<b>\$ 9.037,13</b>	15%
Impuesto a la Renta	<b>\$ 15.061,88</b>	25%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 36.148,51</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.12.3 Comparativa y Correcciones.

Las diferencias encontradas en el Estado de Resultados son tanto como mala ubicación de las cuentas con respecto al costo y gasto; y carencia de registro, las cuales fueron identificadas en el año 2020 y han vuelto a reincidir en dichas fallas las cuales serán detalladas a continuación. En el año 2019 existía la cuenta de Ingresos Varios la cual registraba varios asientos sin justificante alguno, en el año 2020 esto ya no se ha podido evidenciar, todos los registros de ventas de dicho año poseen comprobante.

Tabla 70: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2020

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>468.336,72</b>	100,00%
Prestación de Servicios	384.125,82	82,02%
Ingresos Varios	83.897,88	17,91%
<b>Otros Ingresos Financieros</b>	<b>313,02</b>	0,07%
Intereses Ganado	313,02	0,07%
<b>Costos y Gastos</b>	<b>408.089,21</b>	87,14%
<b>Costos de Servicio</b>	<b>12.047,23</b>	2,57%
<b>Materiales Varios</b>	<b>12.047,23</b>	2,57%
Mantenimiento y Reparaciones Costos	160,83	0,03%
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	11.886,40	2,54%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 71: Desglose de los Ingresos del Estado de Resultados del año 2020 Implementando el Sistema ABC

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2020 hasta el 31/2020</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>\$ 468.336,72</b>	100,00%
Prestación de Servicios	\$ 388.015,42	82,85%
Descuentos por Servicios	\$ 3.889,60	0,83%
Ingresos Varios	\$ 83.897,88	17,91%
<b>Otros Ingresos Financieros</b>	<b>\$ 313,02</b>	0,07%
Intereses Ganado	\$ 313,02	0,07%
<b>Costos y Gastos</b>	<b>\$ 408.089,21</b>	87,14%
<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>\$ 151.533,33</b>	32,36%
Alimentación Vtas.	\$ 35.204,90	7,52%
Mochilas	\$ 9.140,09	1,95%
Suministros y Materiales Ventas	\$ 12.195,40	2,60%
Uniformes Ventas	\$ 12.925,71	2,76%
<b>Costos de Servicio</b>	<b>\$ 70.020,00</b>	14,95%
<b>Materiales Varios</b>	<b>\$ 12.047,23</b>	2,57%
Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 160,83	0,03%
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 11.886,40	2,54%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.12.3.1 Hallazgos

Una de las diferencias existente en ambas tablas se debe al registro de la cuenta Descuento en Ventas.

El curso de capacitación posee un valor de \$263,60 IVA incluido, el valor del curso sin el IVA es de \$235,65, aquel valor del curso es pagado en caso que se efectuó de forma de crédito como se conoce, es decir que mientras dure el curso se procede abonar hasta saldarlo fechas antes del examen, ya que el alumno puede inscribirse con un valor mínimo de \$ 100.

Se efectúa una oferta para quienes puedan pagarlo en el efectivo lo cual es a \$250incluido el IVA, sin este valor seria \$ 223,21, la falencia de la empresa radica en no realizar un registro de los descuentos brindados, por lo cual se identificó que un total de 286 participantes en el transcurso del año procedieron hacer uso de dicho método de pago.

*Tabla 72: Desglose del descuento del curso de capacitación y su valor a registrar en el año 2020*

<b>Tipo</b>	<b>Valor</b>
Valor Diferido	\$ 263,60
Valor Contado	\$ 250,00
Diferencia	\$ 13,60
Cant. Alumno	286
<b>Descuento En Ventas</b>	<b>\$ 3.889,60</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Looor (2021)*

El Valor de \$3.889,60 se procede a registrar como Descuentos de Ventas y se debe aclarar que la propuesta radica en registrar todos los cursos con el valor de \$263,60 y aquellos que fueron pagados en efectivo se les procede a realizar el descuento correspondiente lo cual aumenta los Ingresos por el mismo valor que se descuenta y no afecta la utilidad ya que se mantiene bajo el principio de devengo.

#### 4.12.3.2 Diferencias entre el año 2019 y 2020

Una diferencia a destacar entre ambos años procede de las utilidades.

#### 4.12.4 Costos

Tabla 73: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2020

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
<b>Costos y Gastos</b>	<b>\$ 408.089,21</b>	87,14%
<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>\$ 12.047,23</b>	2,57%
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>\$ 12.047,23</b>	2,57%
Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$ 160,83	0,03%
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$ 11.886,40	2,54%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 74: Desglose de los Costos de Ventas del Estado de Resultados del año 2020 Implementando el Sistema de Costo ABC

<b>CENTRO CONSULTORIA ASESORAMIENTO Y CAPACITACION DE SEGURIDAD CIUDADANA Y PRIVADA CIA LTDA</b>		
<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	<b>\$ 468.336,72</b>	100,00%
<b>Costos y Gastos</b>	<b>\$ 408.089,21</b>	87,14%
<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>\$ 151.533,33</b>	32,36%
<b>Alimentación Vtas.</b>	\$ 35.204,90	7,52%
<b>Mochilas</b>	\$ 9.140,09	1,95%
<b>Suministros y Materiales Ventas</b>	\$ 12.195,40	2,60%
<b>Uniformes Ventas</b>	\$ 12.925,71	2,76%
Costos de Servicio	<b>\$ 70.020,00</b>	14,95%
Materiales Varios	<b>\$ 12.047,23</b>	2,57%
<b>Mantenimiento y Reparaciones Costos</b>	\$ 160,83	0,03%
<b>Suministros, Materiales y Repuestos Costos</b>	\$ 11.886,40	2,54%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### **4.12.4.1 Hallazgo**

La diferencia entre las tablas 68 y 69 radica en el registro de las cuentas, en la tabla con Fuente de la empresa no se registró de manera idónea los costos inmersos en el servicio de capacitación.

Se procedió registrar de la manera correcta como fue efectuado en el año 2019 con método ABC donde las cuentas fueron:

- ✓ Uniformes
- ✓ Mochilas
- ✓ Alimentación Ventas
- ✓ Suministros y Materiales Venta
- ✓ Mano de Obra Directa

Adicionalmente se debe aclarar que dentro de los suministros y materiales venta se contempla tanto los libros como las mascarillas, la camisa, mochila, mascarilla con logo de la empresa son entregados bien en el momento de la inscripción si se realiza de forma presencial o en caso de ser virtual al retiro del certificado con su diploma respectivo.

En el cálculo del costo del curso no se consideró la alimentación, ya que dicho servicio no era brindado, a su vez en el Estado de Resultados consta debido al hecho de ser un valor rezagado pendiente y pertenecer una parte al mes de enero, único en el que se dieron clases presenciales en todo el año.

### **4.13 Cálculo de tasa por unidad por cada base de aplicación de costo curso de seguridad**

#### **4.13.1 Curso de primer nivel de 30 días con forma base y ABC**

En las siguientes tablas, se puede constatar el valor % por unidad del costo del curso.

Debe considerarse que el curso de primer nivel presenta dos formas de pago: Al Contado y a Crédito, de forma monetaria esto es \$ 250 y \$263,60, de tal forma los valores % se ven anclados al del curso sufriendo fluctuaciones de acuerdo al subtotal.

Tabla 75: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días

Curso de 30 días		
Ítem	Curso Crédito Valor %	Curso Contado Valor %
<b>Costos</b>	<b>36%</b>	<b>38%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	3%	3%
Mochila	2%	2%
Mascarilla	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>31%</b>	<b>32%</b>
Capacitadores	31%	32%
<b>Gastos</b>	<b>42%</b>	<b>44%</b>
Gasto Operativo	22%	23%
Gastos Administrativo	20%	21%
<b>Utilidad</b>	<b>22%</b>	<b>17%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	<b>12%</b>	<b>12%</b>
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 76: Cálculo de tasa por unidad primer nivel 30 días ABC

Curso de Primer Nivel ABC		
Ítem	Curso Valor Crédito %	Curso Valor Contado %
<b>Costos</b>	<b>23%</b>	<b>24%</b>
<b>Costo Variable</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
Libro	1%	1%
Camiseta	3%	3%
Mochila	2%	2%
Mascarilla	1%	1%
<b>Costo Fijo</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>
Capacitadores	17%	18%
<b>Gastos</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>
Gasto Operativo	4%	4%
Gastos Administrativo	33%	33%
<b>Utilidad</b>	<b>40%</b>	<b>39%</b>
<b>Subtotal</b>		
<b>Iva</b>	0%	0%
<b>Ingreso</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### **4.13.1.1 Observaciones**

En el año 2020 solo existe un horario, conocido como rotativo con duración de treinta días, al contrario del 2019, por lo tanto, las diferencias radican entre los métodos de pagos.

A su vez debido a la situación mundial por la pandemia del Covid-19 y las restricciones, las clases se comenzaron a dictar de forma virtual, por lo tanto, ya no se brinda el servicio de alimentación por lo cual los costos han disminuido.

También el cálculo de los capacitadores sigue presentando la misma falencia que el año anterior, y se aumentó un ítem como la mascarilla, siendo este un aumento en los ya existentes en el costo.

Para el cálculo del método ABC, en los gastos se procedió usar el valor % obtenido en el año 2019, 4% para Gastos Operativo y 33% Gastos Administrativos.

En la tabla base se puede contemplar la incidencia en los gastos que son calculados a proximidades, mas no considerando los valores y su base de Participantes.

#### **4.13.2 Calcular el costo total unitario de los productos**

El curso de capacitación para el año del 2020 se dictó de la siguiente manera:

- 30 días es del curso que tiene como duración un mes

Cabe recalcar que los valores de curso han variado considerando el año pasado, esto debido al hecho de la pandemia, al ser clases en línea se ha procedido a eliminar el costo de alimentación y se redujo el precio del curso, siendo el mismo valor para ambos periodos la única variación es en la forma de pago que sigue como el año anterior, se brinda un descuento a los participantes que se inscriban con un pago al contado.

Tabla 77: Curso rotativo con base a los datos brindados por CENDCAP CIA LTDA

<b>Curso Primer Nivel</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Valor %</b>	<b>Valor Contado</b>	<b>Valor %</b>
<b>Costos</b>	\$ 85,20	36%	\$ 85,20	38%
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	6%	\$ 13,20	6%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%
Mascarilla	\$ 1,20	1%	\$ 1,20	1%
Mochila	\$ 3,80	2%	\$ 3,80	2%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%
Capacitadores	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	42%	\$ 99,15	44%
Gasto Operativo	\$ 52,42	22%	\$ 52,42	23%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	20%	\$ 46,73	21%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,00	22%	\$ 38,86	17%
<b>Subtotal</b>	\$ 235,36		\$ 223,21	
<b>Iva</b>	\$ 28,24	12%	\$ 26,79	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 263,60		\$ 250,00	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 78: Costo unitario en horario rotativo ABC

<b>Curso de Primer Nivel ABC</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Valor %</b>	<b>Valor Contado</b>	<b>Valor %</b>
<b>Costos</b>	\$ 53,21	23%	\$ 53,21	24%
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	6%	\$ 13,21	6%
Libro	\$ 1,71	1%	\$ 1,71	1%
Camiseta	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%
Mochila	\$ 3,80	2%	\$ 3,80	2%
Mascarilla	\$ 1,20	1%	\$ 1,20	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
Capacitadores	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
<b>Gastos</b>	\$ 87,08	37%	\$ 81,93	37%
Gasto Operativo	\$ 9,41	4%	\$ 8,93	4%
Gastos Administrativo	\$ 77,67	33%	\$ 73,00	33%
<b>Utilidad</b>	\$ 95,07	40%	\$ 88,07	39%
<b>Subtotal</b>	\$ 235,36		\$ 223,21	
<b>Iva 0%</b>				
<b>Ingreso</b>	\$ 235,36		\$ 223,21	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.13.2.1 Observaciones

En las tablas anteriores se puede constatar las diferencias existentes en costos, aquello se debe al cálculo de las horas de los capacitadores, mientras que la diferencia en los gastos es al hecho que, en el año 2020, han asignado un valor de gastos que no es el correcto, para determinar los gastos operativos y administrativos idóneos se tomó como referencia el valor % de estos en el año 2019 en el horario rotativo de tal forma se los determino. La última diferencia radica en el hecho de las formas de pago, donde al existir un descuento el valor del curso es de \$250, mientras al no hacer uso de dicha posibilidad, su valor es de \$263,60.

#### 4.13.3 Reentrenamiento

El curso de reentrenamiento es obligatorio para todos los participantes que aprobaron el primer nivel, debe de realizarse una vez al año y solo posee horario de un fin de semana en línea, con una duración de 16 horas.

##### 4.13.3.1 Cálculo de Tasa por Unidad por base de aplicación de costos.

Tabla 79: Valores Porcentuales del curso de Reentrenamiento Base

Reentrenamiento Base		
Ítem	Valor Diferido	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 14,91	33,40%
<b>Costos Variables</b>	\$ 2,91	6,52%
Libro	\$ 1,71	3,83%
Mascarilla	\$ 1,20	2,69%
<b>Costos Fijos</b>	\$ 12,00	26,88%
Capacitadores	\$ 12,00	26,88%
<b>Gastos</b>	\$ 8,73	19,56%
Administrativo	\$ 8,73	19,56%
<b>Utilidad</b>	\$ 21,00	47,04%
<b>Subtotal</b>	\$ 44,64	
<b>Iva</b>	\$ 5,36	12,00%
<b>Ingreso</b>	\$ 50,00	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 80: Valores Porcentuales del curso de Reentrenamiento ABC

<b>Reentrenamiento ABC</b>		
<b>Ítem</b>	<b>Valor Diferido</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	\$ 10,91	24,44%
<b><u>Costos Variables</u></b>	\$ 2,91	6,52%
Libro	\$ 1,71	3,83%
Mascarilla	\$ 1,20	2,69%
<b><u>Costos Fijos</u></b>	\$ 8,00	17,92%
Capacitadores	\$ 8,00	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>	\$ 14,73	33,00%
Administrativo	\$ 14,73	33,00%
<b><u>Utilidad</u></b>	\$ 19,00	42,56%
<b><u>Subtotal</u></b>	\$ 44,64	
<b><u>Iva 0%</u></b>		
<b>Ingreso</b>	\$ 44,64	100%

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.13.3.1.1 Observaciones

En el año 2020 los costos del curso de reentrenamiento se han visto disminuidos, al no existir costo indirecto, mientras que se incorporó el costo por la mascarilla con logo de la empresa, siendo este un valor ínfimo.

Para el cálculo de gastos en el modelo ABC se tomó el valor porcentual usado en el año 2019, mientras que en el modelo base se usa el brindado por la contadora.

Aunque los costos son mayores en el desglose base, utilidad más alta la posee esta, al hacer la corrección de los costos de docencia y los gastos, el modelo ABC hace denotar que existe una utilidad verdadera aún menor a la que asume la contadora de la empresa.

Tabla 81: Utilidad de Reentrenamiento

<b>Utilidad</b>	
<b>Reentrenamiento Base</b>	\$ 21,00
<b>Reentrenamiento ABC</b>	\$ 19,00
<b>Diferencia</b>	<b>9,52%</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.14 Ejemplo con Cursos de Capacitación

Las siguientes tablas muestran cuanto es el valor de los costos, gastos y la utilidad obtenida en caso de un curso de capacitación que posee 30 participantes en el año 2020.

##### 4.14.1 Curso Capacitación Duración 30 días con Forma de Pago Tanto Crédito como Contado.

Tabla 82: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días bajo los dos métodos de pago

Curso de 30 días						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 85,21	\$ 2.556,30	36%	\$ 85,21	\$ 2.556,30	38%
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	\$ 396,30	6%	\$ 13,21	\$ 396,30	6%
Libro	\$ 1,71	\$ 51,30	1%	\$ 1,71	\$ 51,30	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	3%	\$ 6,50	\$ 195,00	3%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	2%	\$ 3,80	\$ 114,00	2%
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 36,00	1%	\$ 1,20	\$ 36,00	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	\$ 2.160,00	31%	\$ 72,00	\$ 2.160,00	32%
Capacitadores	\$ 72,00	\$ 2.160,00	31%	\$ 72,00	\$ 2.160,00	32%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	\$ 2.974,50	42%	\$ 99,15	\$ 2.974,50	44%
Gasto Operativo	\$ 52,42	\$ 1.572,60	22%	\$ 52,42	\$ 1.572,60	23%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	\$ 1.401,90	20%	\$ 46,73	\$ 1.401,90	21%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,00	\$ 1.530,00	22%	\$ 38,85	\$ 1.165,50	17%
<b>Subtotal</b>	\$ 235,36	\$ 7.060,80		\$ 223,21	\$ 6.696,30	
<b>Iva</b>	\$ 28,24	\$ 847,30	12%	\$ 26,79	\$ 803,56	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 263,60	\$ 7.908		\$ 250,00	\$ 7.500	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 83: Desglose Unitario y total de un curso de capacitación de 30 días ABC bajo los dos métodos de pago

Curso de 30 días						
Ítem	Curso Crédito			Curso Contado		
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %	Valor Unitario	Valor Curso	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 53,21	\$ 1.596,30	23%	\$ 53,21	\$ 1.596,30	24%
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	\$ 396,30	6%	\$ 13,21	\$ 396,30	6%
Libro	\$ 1,71	\$ 51,30	1%	\$ 1,71	\$ 51,30	1%
Camiseta	\$ 6,50	\$ 195,00	3%	\$ 6,50	\$ 195,00	3%
Mochila	\$ 3,80	\$ 114,00	2%	\$ 3,80	\$ 114,00	2%
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 36,00	1%	\$ 1,20	\$ 36,00	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	\$ 1.200,00	17%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	18%
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 1.200,00	17%	\$ 40,00	\$ 1.200,00	18%
<b>Gastos</b>	\$ 87,08	\$ 2.612,40	37%	\$ 81,93	\$ 2.612,40	37%
Gasto Operativo	\$ 9,41	\$ 282,30	4%	\$ 8,93	\$ 282,30	4%
Gastos Administrativo	\$ 77,67	\$ 2.330,10	33%	\$ 73,00	\$ 2.330,10	33%
<b>Utilidad</b>	\$ 95,07	\$ 2.852,10	40%	\$ 88,07	\$ 2.642,10	39%
<b>Subtotal</b>	\$ 235,36	\$ 7.060,80		\$ 223,21	\$ 6.850,80	
<b>Iva</b>	\$ 28,24	\$ 847,30	12%	\$ 26,79	\$ 822,10	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 263,60	\$ 7.908		\$ 250,00	\$ 7.673	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.14.1.1 Observaciones

Entre los dos métodos de pago que poseen cada modelo de curso, solo se diferencian en la utilidad, debido al descuento que se suele brindar, al comparar ambos es posible visualizar que las diferencias radican en los capacitadores, los gastos y la utilidad.

Tabla 84: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en ABC y ambos métodos de pago

Curso 30 Días ABC				
Crédito		Contado		Diferencias
<b>Costo</b>	<b>23%</b>	<b>Costo</b>	<b>24%</b>	1%
Costo Variable	6%	Costo Variable	6%	0%
Costo Fijo	17%	Costo Fijo	18%	1%
<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	<b>Gasto</b>	<b>37%</b>	0%
Gasto Operativo	4%	Gasto Operativo	4%	0%
Gasto Administrativo	33%	Gasto Administrativo	33%	0%
<b>Utilidad</b>	<b>40%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>39%</b>	-1%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Total</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Como se puede constatar de forma visual, la diferencia es de 1% con respecto a la utilidad.

Tabla 85: Desglose Porcentual acorde los Costos y Gastos como base los Datos en Base y ambos métodos de pago

Curso 30 Días Base				
Crédito		Contado		Diferencias
<b>Costo</b>	<b>36%</b>	<b>Costo</b>	<b>38%</b>	2%
Costo Variable	6%	Costo Variable	6%	0%
Costo Fijo	31%	Costo Fijo	32%	2%
<b>Gasto</b>	<b>42%</b>	<b>Gasto</b>	<b>44%</b>	2%
Gasto Operativo	22%	Gasto Operativo	23%	1%
Gasto Administrativo	20%	Gasto Administrativo	21%	1%
<b>Utilidad</b>	<b>22%</b>	<b>Utilidad</b>	<b>17%</b>	-4%
<b>Ingreso</b>	100%	<b>Total</b>	100%	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

La diferencia radica en la utilidad, a partir de ella se determinan los otros valores porcentuales, por ello en el método de pago al contado el costo del descuento crea aquella afectación.

#### 4.14.1.1.1 Comparación entre las formas de pago bajos ambos métodos

Tabla 86: Comparación porcentual entre el método de pago a Crédito con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC

Crédito				
Curso 30 Días Base		Curso 30 Días ABC		Diferencia
Costo	26%	Costo	23%	14%
Gasto	42%	Gasto	37%	5%
Utilidad	22%	Utilidad	40%	-18%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

En los costos existe una diferencia notaria, se debe aquello al cálculo correcto de las horas de los capacitadores, aquellos que se registran como costos fijos, lo cual los reduce un 14% considerando la base.

La diferencia de los gastos se debe a la correcta consideración de los valores que intervienen por ello están reducidos un 5% con respecto a la base. Mientras que al verse reducidos los valores de costos y gastos es posible un porcentaje mayor de utilidad.

Tabla 87: Comparación porcentual entre el método de pago a Contado con datos fuente CENDCAP y los datos calculados ABC

Contado				
Curso 30 Días Base		Curso 30 Días ABC		Diferencia
Costo	38%	Costo	24%	14%
Gasto	44%	Gasto	37%	8%
Utilidad	17%	Utilidad	39%	-22%

**Fuente:** CENDCAP CIA LTDA

**Elaborado:** Córdova & Loor (2021)

Al igual que el anterior cuadro la diferencia se debe tanto al valor de la utilidad y su reducción debido al descuento, lo cual genera afectación a esta. Con respecto a método de pago crédito, los costos de la tabla se un par de números porcentuales mayores, por lo tanto, se determina que el curso con mayor beneficio para la empresa es aquel bajo un pago a crédito y en el modelo ABC.

#### 4.14.2 Curso Capacitación por Reentrenamiento con base de datos y ABC

Tabla 88: Valores Unitarios y Totales del Curso de Reentrenamiento Base Año 2020

<b>Reentrenamiento Base</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Curso</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	<b>\$ 14,91</b>	<b>\$ 298,20</b>	<b>33,40%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>	<b>\$ 2,91</b>	<b>\$ 58,20</b>	<b>6,52%</b>
Libro	\$ 1,71	\$ 34,20	3,83%
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 24,00	2,69%
<b><u>Costos Fijos</u></b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ 240,00</b>	<b>26,88%</b>
Capacitadores	\$ 12,00	\$ 240,00	26,88%
<b><u>Gastos</u></b>	<b>\$ 8,73</b>	<b>\$ 174,60</b>	<b>19,56%</b>
Administrativo	\$ 8,73	\$ 174,60	19,56%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>\$ 21,00</b>	<b>\$ 420,00</b>	<b>47,04%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>	<b>\$ 44,64</b>	<b>\$ 892,80</b>	
<b><u>Iva</u></b>	<b>\$ 5,36</b>	<b>\$ 107,14</b>	<b>12,00%</b>
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 50,00</b>	<b>\$ 1.000</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Tabla 89: Valores Unitarios y Totales del Curso de Reentrenamiento ABC Año 2020

<b>Reentrenamiento ABC</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Valor Diferido</b>	<b>Valor Curso</b>	<b>Valor %</b>
<b><u>Costos</u></b>	<b>\$ 10,91</b>	<b>\$ 218,20</b>	<b>24,44%</b>
<b><u>Costos Variables</u></b>	<b>\$ 2,91</b>	<b>\$ 58,20</b>	<b>6,52%</b>
Libro	\$ 1,71	\$ 34,20	3,83%
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 24,00	2,69%
<b><u>Costos Fijos</u></b>	<b>\$ 8,00</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>17,92%</b>
Capacitadores	\$ 8,00	\$ 160,00	17,92%
<b><u>Gastos</u></b>	<b>\$ 14,73</b>	<b>\$ 294,60</b>	<b>33,00%</b>
Administrativo	\$ 14,73	\$ 294,60	33,00%
<b><u>Utilidad</u></b>	<b>\$ 19,00</b>	<b>\$ 380,00</b>	<b>42,56%</b>
<b><u>Subtotal</u></b>	<b>\$ 44,64</b>	<b>\$ 892,80</b>	
<b><u>Iva 0%</u></b>			
<b>Ingreso</b>	<b>\$ 44,64</b>	<b>\$ 892,80</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.14.2.1 Observaciones

La utilidad real es inferior por un valor de \$2, debido al correcto cálculo de los costos de capacitadores, asumir el costo de mascarilla y los gastos administrativos han aumentado debido al uso del valor % calculado previamente.

Tabla 90: Utilidad Unitaria y Total curso de reentrenamiento

Utilidad		
Concepto	Valor Unit	Valor Total
Reentrenamiento Base	\$ 21,00	\$ 420,00
Reentrenamiento ABC	\$ 19,00	\$ 380,00
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 2,00</b>	<b>\$ 40,00</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

#### 4.15 Comparativo entre Tradicional y ABC en el año 2020

Tabla 91: Desglose de costos y valores porcentuales entre el método tradicional y ABC por ambos métodos de pago

Concepto	Curso de Primer Nivel Tradicional Año 2020				Curso de Primer Nivel ABC Año 2020			
	Método Crédito		Método Contado		Método Crédito		Método Contado	
	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 85,21	36%	\$ 85,20	38%	\$ 53,21	23%	\$ 53,21	24%
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	6%	\$ 13,20	6%	\$ 13,21	6%	\$ 13,21	6%
Libro	\$ 1,71	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,71	1%	\$ 1,71	1%
Camiseta	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%
Mochila	\$ 1,20	1%	\$ 1,20	1%	\$ 3,80	2%	\$ 3,80	2%
Mascarilla	\$ 3,80	2%	\$ 3,80	2%	\$ 1,20	1%	\$ 1,20	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
Capacitadores	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	42%	\$ 99,15	44%	\$ 87,08	37%	\$ 81,93	37%
Gasto Operativo	\$ 52,42	22%	\$ 52,42	23%	\$ 9,41	4%	\$ 8,93	4%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	20%	\$ 46,73	21%	\$ 77,67	33%	\$ 73,00	33%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,00	22%	\$ 38,86	17%	\$ 95,07	40%	\$ 88,07	39%
<b>Subtotal</b>	\$ 235,36		\$ 223,21		\$ 235,36		\$ 223,21	
<b>Iva</b>	\$ 28,24	12%	\$ 26,79	12%				
<b>Ingreso</b>	<b>263,60</b>		<b>250,00</b>		<b>235,36</b>		<b>223,21</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior es posible notar las diferencias existentes entre los dos métodos, la disminución o aumento de porcentaje con respecto al valor subtotal del curso. Al analizar la tabla se puede obviar que el método ABC registra una utilidad real superior a la obtenida en el tradicional, aquello se debe por el hecho que los gastos han sido analizados de forma adecuada y ubicados como corresponde contablemente, ya que estaban inmersos costos dentro de ellos, también el cálculo de los capacitadores ha sido realizado de la forma idónea

Tabla 92: Comparativo del Método Tradicional entre los años 2019 y 2020 por ambas formas de pago

Concepto	Curso de Primer Nivel Tradicional Año 2019				Curso de Primer Nivel Tradicional Año 2020			
	Método Crédito		Método Contado		Método Crédito		Método Contado	
	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 129,00	46%	\$ 129,00	48%	\$ 85,21	36%	\$ 85,20	38%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%	\$ 13,21	6%	\$ 13,20	6%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%
Mascarilla	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 1,20	2%	\$ 1,20	2%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%
Capacitadores	\$ 72,00	26%	\$ 72,00	27%	\$ 72,00	31%	\$ 72,00	32%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ -	0%	\$ -	0%
Alimentación	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	35%	\$ 99,15	37%	\$ 99,15	42%	\$ 99,15	44%
Gasto Operativo	\$ 52,42	19%	\$ 52,42	20%	\$ 52,42	22%	\$ 52,42	23%
Gastos Administrativo	\$ 46,73	17%	\$ 46,73	17%	\$ 46,73	20%	\$ 46,73	21%
<b>Utilidad</b>	\$ 51,85	19%	\$ 39,71	15%	\$ 51,00	22%	\$ 38,86	17%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,00		\$ 267,86		\$ 235,36		\$ 223,21	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	12%	\$ 32,14	12%	\$ 28,24	12%	\$ 26,79	12%
<b>Ingreso</b>	\$ 313,60		\$ 300,00		\$ 263,60		\$ 250,00	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

En la tabla se puede denotar que la mayor diferencia debido al subtotal procede del hecho de no tener costos indirectos, es decir los de alimentación, aquello sucede en el 2020 a causa de acogerse a la pandemia y usar modalidad virtual, mientras que la utilidad apenas tiene un cambio de centavos.

Tabla 93: Tabla: Comparativo Método ABC entre los años 2019 y 2020 por ambas formas de pago

Concepto	Curso de Primer Nivel ABC Año 2019				Curso de Primer Nivel ABC Año 2020			
	Método Crédito		Método Contado		Método Crédito		Método Contado	
	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %	Valor Unit	Valor %
<b>Costos</b>	\$ 97,00	35%	\$ 97,00	36%	\$ 53,21	23%	\$ 53,21	24%
<b>Costo Variable</b>	\$ 12,00	4%	\$ 12,00	4%	\$ 13,21	6%	\$ 13,21	6%
Libro	\$ 1,70	1%	\$ 1,70	1%	\$ 1,71	1%	\$ 1,71	1%
Camiseta	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	2%	\$ 6,50	3%	\$ 6,50	3%
Mochila	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	1%	\$ 3,80	2%	\$ 3,80	2%
Mascarilla	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 1,20	1%	\$ 1,20	1%
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
Capacitadores	\$ 40,00	14%	\$ 40,00	15%	\$ 40,00	17%	\$ 40,00	18%
<b>Costos Indirectos</b>	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ -	0%	\$ -	0%
Alimentación	\$ 45,00	16%	\$ 45,00	17%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Gastos</b>	\$ 102,51	37%	\$ 102,51	38%	\$ 87,08	37%	\$ 81,93	37%
Gasto Operativo	\$ 11,29	4%	\$ 11,29	4%	\$ 9,41	4%	\$ 8,93	4%
Gastos Administrativo	\$ 91,22	33%	\$ 91,22	34%	\$ 77,67	33%	\$ 73,00	33%
<b>Utilidad</b>	\$ 80,50	29%	\$ 68,35	26%	\$ 95,07	40%	\$ 88,07	39%
<b>Subtotal</b>	\$ 280,01		\$ 267,86		\$ 235,36		\$ 223,21	
<b>Iva</b>	\$ 33,60	12%	\$ 32,14	12%	\$ 28,24	12%	\$ 26,79	12%
<b>Ingreso</b>	<b>313,60</b>		<b>300,00</b>		<b>263,60</b>		<b>250,00</b>	

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

En dicha tabla la diferencia viene dada de los capacitadores contrario a la anterior, a su vez en el año 2020 se implementa un costo adicional como la mascarilla, pero con poco valor al costo del curso, mientras que la eliminación del costo indirecto permite poder obtener una utilidad mayor, reducción de los Gastos que vienen dados en un valor porcentual determinado en el año 2019.

#### 4.16 Costos totales al final del periodo fiscal 2020

Tabla 94: Total de Participantes que efectuaron el curso en el año 2020

Número de Participantes		
Concepto	Cant. Participantes	
	Crédito	Contado
Cant. Participantes	1719	286
<b>Total</b>	<b>2005</b>	

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

Tabla 95: Total Anual del año 2020 con método de costeo tradicional

Curso de 30 días				
Ítem	Curso Crédito		Curso Contado	
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor Unitario	Valor Curso
<b>Costos</b>	\$ 85,21	\$ 146.475,99	\$ 85,21	\$ 24.370,06
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	\$ 22.707,99	\$ 13,21	\$ 3.778,06
Libro	\$ 1,71	\$ 2.939,49	\$ 1,71	\$ 489,06
Camiseta	\$ 6,50	\$ 11.173,50	\$ 6,50	\$ 1.859,00
Mochila	\$ 3,80	\$ 6.532,20	\$ 3,80	\$ 1.086,80
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 2.062,80	\$ 1,20	\$ 343,20
<b>Costo Fijo</b>	\$ 72,00	\$ 123.768,00	\$ 72,00	\$ 20.592,00
Capacitadores	\$ 72,00	\$ 123.768,00	\$ 72,00	\$ 20.592,00
<b>Gastos</b>	\$ 99,15	\$ 170.438,85	\$ 99,15	\$ 28.356,90
Gasto Operativo	\$ 52,42	\$ 90.109,98	\$ 52,42	\$ 14.992,12
Gastos Administrativo	\$ 46,73	\$ 80.328,87	\$ 46,73	\$ 13.364,78
<b>Utilidad</b>	\$ 51,00	\$ 87.669,00	\$ 38,85	\$ 11.111,10
<b>Ingreso</b>	\$ 235,36	\$ 404.583,84	\$ 223,21	\$ 63.838,06

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla anterior se puede contemplar el resultado de multiplicar los costos unitarios por el total de participantes con sus respectivas formas de pago.

Tabla 96: Total Anual del año 2020 con método de costeo ABC

Ítem	Curso de 30 días			
	Curso Crédito		Curso Contado	
	Valor Unitario	Valor Curso	Valor Unitario	Valor Curso
<b>Costos</b>	\$ 53,21	\$ 91.467,99	\$ 53,21	\$ 15.218,06
<b>Costo Variable</b>	\$ 13,21	\$ 22.707,99	\$ 13,21	\$ 3.778,06
Libro	\$ 1,71	\$ 2.939,49	\$ 1,71	\$ 489,06
Camiseta	\$ 6,50	\$ 11.173,50	\$ 6,50	\$ 1.859,00
Mochila	\$ 3,80	\$ 6.532,20	\$ 3,80	\$ 1.086,80
Mascarilla	\$ 1,20	\$ 2.062,80	\$ 1,20	\$ 343,20
<b>Costo Fijo</b>	\$ 40,00	\$ 68.760,00	\$ 40,00	\$ 11.440,00
Capacitadores	\$ 40,00	\$ 68.760,00	\$ 40,00	\$ 11.440,00
<b>Gastos</b>	\$ 87,08	\$ 149.690,52	\$ 81,93	\$ 23.431,98
Gasto Operativo	\$ 9,41	\$ 16.175,79	\$ 8,93	\$ 2.553,98
Gastos Administrativo	\$ 77,67	\$ 133.514,73	\$ 73,00	\$ 20.878,00
<b>Utilidad</b>	\$ 95,07	\$ 163.425,33	\$ 88,07	\$ 25.188,02
<b>Ingreso</b>	\$ 235,36	\$ 404.583,84	\$ 223,21	\$ 63.838,06

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

#### 4.16.1 Comparación de valores anuales totales

Tabla 97: Desglose de totales con el método Tradicional y ABC

Concepto	Método Tradicional	Método ABC	Diferencia
<b>Ventas</b>	\$ 466.015,90	\$ 466.015,90	\$ -
<b>Costos</b>	\$ 168.440,05	\$ 104.280,05	\$ 64.160,00
Variable	\$ 24.080,05	\$ 24.080,05	\$ -
Fijo	\$ 144.360,00	\$ 80.200,00	\$ 64.160,00
<b>Gastos</b>	\$ 198.795,75	\$ 173.122,50	\$ 25.673,25
Operativo	\$ 105.102,10	\$ 18.729,77	\$ 86.372,33
Administrativo	\$ 93.693,65	\$ 154.392,73	\$ -60.699,08
<b>Utilidad</b>	\$ 98.780,10	\$ 188.613,35	\$ -89.833,25

Fuente: CENDCAP CIA LTDA

Elaborado: Córdova & Loor (2021)

Para el cálculo de la diferencia se elaboró partiendo desde el tradicional contra el método ABC, de tal forma podemos comprobar que con respecto los costos variables existen una disminución al igual que costos fijos. En los gastos se presenta disminución con respecto a la glosa de operativos mientras que un aumento en administrativos y en la utilidad el valor real bordea casi el doble del valor tradicional.

#### 4.17 Valores Anuales del año 2019 y 2020

Tabla 98: Conglomerado de los valores anuales del curso de capacitación de primer nivel en el año 2019 y 2020

Concepto	Año 2020		Año 2019		Diferencia	
	Método Tradicional	Método ABC	Método Tradicional	Método ABC	Tradicional	ABC
<b>Ventas</b>	\$ 468.421,90	\$ 468.421,90	\$ 835.156,14	\$ 835.156,14	\$ (366.734,24)	\$ (366.734,24)
<b>Costos</b>	\$ 170.846,05	\$ 106.686,05	\$ 387.000,00	\$ 291.000,00	\$ (216.153,95)	\$ (184.313,95)
Variable	\$ 26.486,05	\$ 26.486,05	\$ 36.000,00	\$ 36.000,00	\$ (9.513,95)	\$ (9.513,95)
Fijo	\$ 144.360,00	\$ 80.200,00	\$ 216.000,00	\$ 120.000,00	\$ (71.640,00)	\$ (39.800,00)
Indirecto	\$ -	\$ -	\$ 135.000,00	\$ 135.000,00	\$ -	\$ -
<b>Gastos</b>	\$ 198.795,75	\$ 173.122,50	\$ 297.450,00	\$ 307.516,12	\$ (98.654,25)	\$ (134.393,62)
Operativo	\$ 105.102,10	\$ 18.729,77	\$ 157.260,00	\$ 33.857,89	\$ (52.157,90)	\$ (15.128,12)
Administrativo	\$ 93.693,65	\$ 154.392,73	\$ 140.190,00	\$ 273.658,23	\$ (46.496,35)	\$ (119.265,50)
<b>Utilidad</b>	\$ <b>98.780,10</b>	\$ <b>188.613,35</b>	\$ <b>150.706,14</b>	\$ <b>236.626,14</b>	\$ <b>(51.926,04)</b>	\$ <b>(48.012,79)</b>

*Fuente: CENDCAP CIA LTDA*

*Elaborado: Córdova & Loor (2021)*

En la tabla se observa ambos años con los dos métodos respectivos, a su vez una comparación existente en cada componente del servicio de capacitación, una diferenciación notable viene dada que en el año 2020 los valores fueron inferiores, ello se debe al menor número de estudiantes que se capacitaron debido a la situación sanitaria que vive el país y a su vez la inexistencia de costos indirectos, los cuales pertenecían alimentos.

## **Conclusiones**

CENDCAP CIA LTDA es una empresa dedicada a brindar el servicio de capacitación para guardias de seguridad, en base a su actual manejo tradicional de costos, no se están mostrando los valores reales de estos, los gastos y su utilidad tanto en el curso de primer nivel y reentrenamiento con sus diversos horarios y métodos de pago.

Las determinaciones de algunos valores han sido tomadas a un esquema realizado en el primer año de la empresa, mismo al cual no se le ha realizado un cuestionamiento y desglose, hasta la presente investigación.

En su sistema contable no ha existido registros de forma oportuna y fiable, en el aspecto de ubicar las cuentas de costos en los gastos o no registrar el descuento brindado al hacer el pago del curso en efectivo. En cuyo caso al existir dichas observaciones en el manejo de costos y gastos, no se permite tomar decisiones adecuadas con respecto al manejo del precio de venta.

La limitante dada por el método tradicional no favorece que el personal involucrado en las compras y ventas, tenga mayor conocimiento de cuál es el costo real ignorado, la afectación porcentual de cada componente correspondiente al costo total del curso y su utilidad verdadera, para con ello emplear decisiones estratégicas de ventas.

Se demostró mediante un comparativo entre el costeo tradicional y costeo basado en actividades (ABC), los valores reales de cada componente del curso de capacitación.

Así se refleja en el año 2020 por forma de pago crédito una utilidad de \$51,00 con el método de costos tradicionales, mientras que con el método de costo ABC se registra de \$95,07, en cambio al contado en el método tradicional un valor de \$ 38,86, bajo el método de costo ABC de \$ 88,07.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la gerencia y presidencia de CENDCAP CIA LTDA analizar los resultados obtenidos a través del presente trabajo para conocer la importancia que tiene un cambio del método tradicional de costeo a uno basado en actividades (ABC), el cual aporta valores fiables y reales para la toma de decisiones.

Se sugiere tomar en consideración los aspectos teóricos señalados en la presente investigación para demostrar que la implementación del costeo ABC contribuye con una adecuada asignación de los componentes del costo y de allí direccionarlos acorde la necesidad presentada.

A continuación, se enumeran una serie de recomendaciones cuya implementación son vitales para mejorar el manejo de la información contable:

- ✓ Efectuar un registro por descuento del curso brindado a los señores agentes de seguridad, al realizar pagos en efectivo.
- ✓ Detallar el motivo por el que se generan los pagos realizados junto con el horario bajo el que se registra un alumno.
- ✓ Reubicar las cuentas que corresponden a los costos, que se encuentran en los gastos operativos y administrativos.
- ✓ Realizar el respectivo desglose de los costos con el fin de determinar de forma correcta el costeo del servicio de capacitación.

## Bibliografía

- Ascencio, C., & Ascencio, D. (2019). Implementación De Modelo De Costo ABC En La Empresa Dental-Denmarket S.A. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46434>
- Borda, J., & Otálora, J. (2013). Sistema de costos ABC: una herramienta para el proceso de toma de decisiones para las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. *Revista Civilizar De Empresa Y Economía*, 4, 42-58. Obtenido de <https://doi.org/10.22518/2462909X.257>
- Bustamante, A. (2015). Costeo basado en actividades. Revisión de la literatura. *Revista CEA*, 1(1), 109-119.
- Chávez, M. (2017). Costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación. (*Tesis de pregrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1663>
- Choy Zevallos, E. E. (Agosto de 2012). EL DILEMA DE LOS COSTOS EN LAS EMPRESAS DE. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20, 7-14. Obtenido de [sisbi.unmsm.edu.pe](http://sisbi.unmsm.edu.pe):  
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2012/V20n35-1/pdf/a02v35n1.pdf>
- Codigo del Trabajo . (2018). *Codigo del Trabajo*. Guayaquil.
- Crespo, Y. (2016). El costeo ABC y su aplicación en la determinación de los costos por productos. (*Tesis de pregrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1329>
- Cueva, & Murillo. (2020). Aplicación De Un Sistema De Costos Abc En La Empresa De Servicio De Asesoramiento De Seguridad Y Salud Ocupacional Ecuapreven Ubicada En La Ciudad De Quito. (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/5786>
- Gonzalez, N. d. (Diciembre de 2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Scielo Cuba*, 11(2), 91-101. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200007&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200007&lng=es&tlng=es).
- Horngren, C. D. (2012). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación de México.
- Jiménez, P. (2015). Diseño de un modelo de costos ABC en la Empresa de Seguridad y Vigilancia Expreseguridad Cía. Ltda. en la ciudad de Cuenca. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Cuenca, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21879>
- Medina, Ruata, Contreras, & Cañizalez. (2018). *Contabilidad de Costos*. Bayahoyo, Ecuador: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO.

- Muñoz, M., Espinoza, R., Zuñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de Costos para la Gestión Administrativa*.
- NIFF. (2008). *nicniff.org*. Obtenido de nicniff.org: [https://www.nicniff.org/home/descargar-documento/2608-13\\_inventarios.html](https://www.nicniff.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html)
- Orellana, C. (2017 ). Diseño de un modelo de costos basados en actividades de los servicios brindados por la Clínica Dental Sonrisa Perfecta, Puyo – Ecuador. (*Tesis de pregrado*). Universidad Regional Autónoma De Los Andes “UNIANDES”, Puyo, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6310>
- Quiñónez A. Diana, G. N. (s.f). DIFERENCIA ENTRE EL COSTEO TRADICIONAL Y EL COSTEO BASADO. *Instituto Tecnológico de Sonora* , 1-23.
- Rodriguez, A. A. (Julio de 2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Scielo*. Obtenido de Scielo.sld.cu: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200014](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200014)
- Rojas, R. (2007). *Sistema de costos un proceso para su implementacion* .
- Social, L. d. (2016). *Ley de Seguridad Social*. Guayaquil: Iess.
- SRI. (2019). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LRTI*.
- SuperCompañías. (20 de Mayo de 2014). *Portal.Supercias*. Obtenido de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Tributario, L. O. (2016). *Ley Organica de Règimen Tributario*. Guayaquil: SRI.
- Vallejo, H., & Chilibingua, M. (2017). *Costos modalidad de órdenes de producción* .
- Zapata, P. (2016). *Contabilidad de Costos*.