



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**“COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES PARA LA APLICACIÓN DE  
LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.”**

**TUTOR:**

MAE. ING. VERÓNICA OCHOA HIDALGO

**AUTORA:**

MARÍA LORENA CHÁVEZ CAMPOS

Guayaquil, Ecuador

Julio, 2017



**REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA,  
TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**

<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación.”		
<b>AUTOR/ES:</b> María Lorena Chávez Campos	<b>REVISORES:</b> MAE. ING. Verónica Ochoa Hidalgo - Tutora	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Administración	
<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> Mayo, 2017	<b>N. DE PÁGS.</b> 86	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Contabilidad		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Costo indirectos de fabricación, Centrales de costos, Costos ABC		
<b>RESUMEN:</b> El presente trabajo de titulación está dirigido en un estudio sobre la estructura de costos que maneja la empresa LECROY S.A. y como estos inciden en su rentabilidad, donde a través de la aplicación de un sistema de costos basados en actividades ABC se busca establecer las variaciones y el impacto al realizar una correcta gestión en la identificación de costos generados.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES/ES:</b>	Teléfono:	E-mail:
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Nombre: Ing.Com. Darwin Ordoñez Iturralde. Mg,	
	Teléfono: 042596500 Ext. 201	
	E-mail: dordonezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Ing. Verónica Ochoa Hidalgo, MAE	
	Teléfono: 042596500 Ext. 271	
	E-mail: vochoah@ulvr.edu.ec	

## ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURA	viii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ix
CERTIFICADO DE URKUND	x
AGRADECIMIENTO	xi
DEDICATORIA	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA</b>	<b>1</b>
1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.1. Causas y Consecuencias del problema	3
1.2. Formulación del problema	4
1.3. Sistematización del problema	4
1.4. Evaluación del problema	4
1.5. Justificación de la investigación	5
1.6. Objetivos	7
1.6.1 Objetivo General	7
1.6.2. Objetivos específicos	7
1.7. Delimitación de la investigación	7
1.8. Ideas a defender	8
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>9</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>9</b>
2.1. ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.1.1. La empresa y su situación actual.	10
2.1.2. MATRIZ FODA	12
2.1.2.1. Fortalezas	12
2.1.2.2. Oportunidades	12
2.1.2.3. Debilidades	13
2.1.2.4. Amenazas	13
2.1.3. Producción	13

2.1.3.1. Proceso de producción de la pasta	14
2.2. BASES TEÓRICAS	16
2.2.1. Costos	16
2.2.1.1. Contabilidad de costos	16
2.2.1.2. Clasificación de los costos	17
2.2.2. Métodos y procedimientos de costos	18
2.2.3. Sistema de costos	19
2.2.4. Elementos directos del costo	20
2.2.4.1. Materia prima	22
2.2.4.2. Mano de obra	22
2.2.4.3. Costos indirectos de fabricación	23
2.2.5. La asignación de costos según la empresa	23
2.2.6. Costos por actividades ABC	27
2.2.6.1. Elementos para la asignación de costos ABC.	28
2.2.6.2. Objetivos del sistema de costo ABC	29
2.2.6.3. Ventajas del sistema de costo por actividades ABC	29
2.2.6.4. Características de los costos por actividades ABC	30
2.2.7. Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades	30
2.2.8. Aplicación del método de costo basado en actividades	31
2.2.9. Toma de decisiones aplicando el método de costos basado en actividades	32
2.2.10. Proceso de implementación de un sistema basado en actividades ABC	33
2.2.11. Identificación de costos o áreas de responsabilidad	33
2.2.12. Selección de cost – drivers	33
2.2.13. Métodos para determinar los costos indirectos de fabricación	34
2.2.14. Cálculo para determinar la tasa	35
2.2.15. Tasa de aplicación de los costos indirectos	36
2.2.16. Fases de aplicación del sistema de costo basado en actividades ABC	38
2.3. MARCO LEGAL	38
2.3.1. Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las Pymes	38
2.3.1.1. Medición de los inventarios	38
2.3.1.2. Costo de los inventarios	39
2.3.1.3. Costos de adquisición	39
2.3.1.4. Costos de transformación	39

2.3.1.5.	Distribución de los costos indirectos de producción	40
2.3.1.6.	Producción conjunta y subproductos	40
2.3.1.7.	Otros costos incluidos en los inventarios	41
2.3.1.8.	Costos excluidos de los inventarios	41
2.4.	MARCO CONCEPTUAL	42
	<b>CAPÍTULO III</b>	<b>43</b>
	<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>43</b>
3.1.	Metodología	43
3.2.	Tipos de investigación	43
3.2.1.	Investigación analítica	43
3.2.2.	Investigación descriptiva	44
3.2.3.	Enfoque de la investigación	44
3.3.	Métodos de investigación	44
3.3.1.	Método analítico	44
3.3.2.	Método empírico	45
3.4.	Técnicas e instrumentos de investigación	45
3.4.1.	Entrevista	45
3.5.	Población y muestra	45
3.5.1.	Organigrama de LECROY S.A	46
3.5.2.	Muestra	46
3.6.	Análisis de los resultados	47
3.7.	Obtención de Información Financiera	59
3.7.1.	Estados Financieros 2015	59
3.7.1.1.	Estado de situación financiera 2015	59
3.7.1.2.	Estado de Resultados Integral 2015	63
	<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>64</b>
	<b>INFORME TÉCNICO</b>	<b>64</b>
4.1.	Esquema General del informe técnico	64
4.2.	Tratamiento contable de los procesos del sistema de costeo por actividades ABC.	65
4.2.1.	Clasificación de los centros de costos en el proceso de producción	65
4.2.2.	Clasificación de las diferentes actividades que se realizan en los centros de producción.	65

4.3. Asignación de recursos para las actividades realizadas por los centros de producción.	70
4.3.1. Centro de costo: Departamento Financiero	70
4.3.2. Centro de costo: Área de calidad despacho	73
4.4. Análisis de los costos por productos de acuerdo al sistema de costeo de actividades ABC.	77
4.5. Estado de resultados integrales obtenido aplicando el método de costeo por actividades ABC.	79
4.6. Conclusiones y recomendaciones	82
4.6.1. Conclusiones	82
4.6.2. Recomendaciones	83
BIBLIOGRAFÍA	84
ANEXOS	86

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Causas y consecuencias _____	3
<b>Tabla 2:</b> Elementos del costo empleado en la producción de pastas _____	20
<b>Tabla 3:</b> Elementos del sistema de Costo ABC _____	28
<b>Tabla 4:</b> Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades _____	31
<b>Tabla 5:</b> Muestra _____	47
<b>Tabla 6:</b> Ficha de entrevistados _____	47
<b>Tabla 7:</b> Estado de Situación Financiera año 2015 _____	61
<b>Tabla 8:</b> Estado de situación financiera año 2015 _____	62
<b>Tabla 9:</b> Estado de Resultado Integral año 2015 _____	63
<b>Tabla 10:</b> Clasificación de los centros de Costos en el proceso de producción _____	65
<b>Tabla 11:</b> Clasificación de las diferentes actividades que se realizan en los centros de producción. _____	65
<b>Tabla 12:</b> Centro de costos: Departamento Financiero _____	66
<b>Tabla 13:</b> Clasificación de los centros de Costos: Área de producción _____	67
<b>Tabla 14:</b> Clasificación de los centros de Costos: Área de Calidad _____	69
<b>Tabla 15:</b> Clasificación de los centros de Costos: Área de Despacho _____	69
<b>Tabla 16:</b> Actividades productivas del departamento financiero _____	70
<b>Tabla 17:</b> Resumen de los costos por actividades del área de producción _____	73
<b>Tabla 18:</b> Actividades productivas del Área de Calidad y Despacho _____	75
<b>Tabla 19:</b> Resumen de la asignación de costos para la transportación de la materia prima y los productos terminados elaborados en la Empresa “Lecroy S.A.” ligada a la producción _____	76
<b>Tabla 20:</b> Costeo según Sistema de Costos ABC _____	77
<b>Tabla 21:</b> Estado de Resultados Integrales del periodo 2015 _____	79

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>Figura 1:</b> Logo LECREOY S.A.	10
<b>Figura 2:</b> Logo producto comercial de la empresa LECROY S.A.	10
<b>Figura 3:</b> Área de producción de la empresa LECROY S.A.	11
<b>Figura 4:</b> Proceso de producción de la empresa LECROY S.A.	14
<b>Figura 5:</b> Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos	19
<b>Figura 6:</b> Elementos que forman parte de los procesos dentro del sistema de costos	20
<b>Figura 7:</b> Fases de aplicación del sistema ABC	38
<b>Figura 8:</b> Organigrama funcional de la empresa LECROY S.A.	46
<b>Figura 9:</b> Esquema del informe técnico	64

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación **COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES PARA LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**. Nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES PARA LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**, presentado por la egresada **MARÍA LORENA CHÁVEZ CAMPOS** , como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apto para su sustentación

**ING. VERÓNICA OCHOA HIDALGO, MAE.**

**C.C.: 0702423930**

**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CERTIFICADO DE URKUND**

**TEMA:** “COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES PARA LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.”

**AUTOR (A):** MARÍA LORENA CHÁVEZ CAMPOS

**TUTOR:** ING. CPA. VERONICA OCHOA HIDALGO, MAE.

FECHA DE 1ERA REVISIÓN: 18 de Mayo 2017

% 1ERA REVISIÓN: 7%

**ING. CPA. VERONICA OCHOA HIDALGO, MAE.**  
**DOCENTE**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

<b>Documento</b>	Lorena Chávez final.docx (D28366716))
<b>Presentado</b>	2017-05-18 14:23:00
<b>Presentado por</b>	<a href="mailto:malorenachavez@gmail.com">malorenachavez@gmail.com</a>
<b>Recibido</b>	<a href="mailto:vochoah@ulvr.edu.ec">vochoah@ulvr.edu.ec</a>
<b>Mensaje</b>	<a href="#">Mostrar el mensaje completo</a>
	7%
	de esta aprox. 17 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 10 fuentes.

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios nuestro Señor, a mis padres, a mi esposo, hijos, maestros, amigos y compañeros y a todos los profesionales que permanecieron conmigo brindándome su soporte invaluable, aportando esfuerzo, sacrificio y tiempo en la elaboración de esta tesis.*

*Agradezco a la gerencia de LECROY S. A., quien abrió las puertas de su prestigiosa empresa, poniendo la confianza en mis habilidades para el análisis y aplicación de los costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación. A mi amado esposo quien a lo largo de los años de matrimonio ha motivado mi formación académica.*

## **DEDICATORIA**

*A Dios, verdadera fuente de amor y sabiduría.*

*A todo el personal que conforma LECROY S.A, que en el día a día de la investigación, su apoyo, consejos y ayuda fueron de gran ayuda.*

*“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar” (CHALMERS, 1780 - 1842)*

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación trata sobre la estructura de costos que maneja la empresa LECROY S.A. y como estos inciden en su rentabilidad, donde a través de la aplicación de un sistema de costos basados en actividades ABC se busca establecer las variaciones y el impacto al realizar una correcta gestión en la identificación de costos generados por actividades las cuales son clave para el aumento de la competitividad a través de la fijación de precios que sean atractivos y además representen un incremento en los beneficios económicos de la entidad.

Adicionalmente se caracteriza la importancia de la investigación en relación a que el sistema de costo ABC es una herramienta indispensable que jerarquiza todas las actividades que inciden o no dentro de los procesos de producción de bienes, por lo que ayuda a reducir gastos innecesarios y controlar aquellos que consumen recursos de manera indirecta. El presente trabajo de titulación se estructura en cuatro capítulos que se describen a continuación:

**Capítulo I:** Trata el problema, dentro de este punto se detalla subtemas como el planteamiento del tema, formulación y sistematización del problema, justificación de la investigación, objetivos generales y específicos, delimitación e idea a defender

**Capítulo II** Marco referencial, antecedente de la investigación, marco teórico dentro de los puntos se detalla subtemas tales como los costos y su aplicación en el sistema ABC con el fin de aportar con ideas teóricas que se relacionen con la presente investigación, al igual que el marco contextual, marco conceptual marco legal.

**Capítulo III** Marco metodológico. Contiene el diseño de la investigación, tipos de investigación, población, muestra, instrumento de la investigación y técnicas de la investigación.

**Capítulo IV** Se encuentra estructurado básicamente en el desarrollo del informe técnicos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

El presente trabajo de investigación se basa principalmente del problema generado en la empresa LECROY S.A. respecto a la estructura de costo con el fin de definir sus causas y efectos para establecer metas en base a los medios que se utilizarán para lograr obtener resultados que reflejen la realidad ante la ausencia de un sistema de costo ABC.

Muchas empresas manejan costos tradicionales, para anticipar cambios en los precios de aquellos productos producidos, considerando variables y las medidas métricas de volumen que intervienen en la transformación de la materia prima en las unidades producidas; por esta razón el análisis que resulte de esta presente investigación podrá mejorar la obtención de los costos indirectos de fabricación; es decir, mediante el proceso de investigación se busca realizar un estudio en la empresa LECROY S.A., con el fin de identificar los problemas generados dentro de la asignación de costos a las unidades fabricadas, debido a la inadecuada estructura de costos que no permite identificar los costos indirectos generados en el proceso productivo.

Por otro lado, el incremento de los activos que intervienen en los procesos productivos de bienes y servicios hacen anticuado el sistema de costo tradicional, el cual es implementado en muchas empresas ecuatorianas debido a que es fácil de manejarlo; por esta razón la importancia de establecer la estructura de costos en la

empresa LECROY S.A. por el método de costos basados en actividades como forma de aplicación de los costos indirectos de fabricación, para que se pueda obtener costos de producción más reales y justos para cada producto generado con mayor eficiencia en la gestión productiva, que reflejará sus resultados en los índices de rentabilidad y el aumento de competitividad.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

La dinamización de la economía a nivel mundial ha provocado la revolución de nuevas tendencias financiera y de costos, a través de condiciones técnicas contables que permitan fijar precios de productos o prestación de servicios producidos por una empresa para su comercialización, siendo un elemento discrecional dentro de los márgenes de rentabilidad.

Muchas empresas manejan costos tradicionales, para anticipar cambios en los precios de aquellos productos producidos, considerando variables y las medidas métricas de volumen que intervienen en la transformación de la materia prima en las unidades producidas. No obstante, este sistema sólo se basa en los costos que se asigna por departamento y producto, por lo que no se genera una mayor confiabilidad en los valores que son detallados en los libros contables mayores y auxiliares.

El incremento de los activos que intervienen en los procesos productivos de bienes y servicios hacen anticuado el sistema de costo tradicional, el cual es implementado en muchas empresas ecuatorianas debido a que es fácil de manejarlo. Pero al generarse el mayor uso de esfuerzo y maquinaria estos no son considerados en este sistema lo que puede provocar decisiones inadecuadas para la gestión administrativa dentro de la asignación de costos de unidades producidas que pueden generar pérdidas económicas para la entidad.

La empresa LECROY S.A., es una empresa que tiene 26 años funcionando en el mercado ecuatoriano, produce y distribuye pastas para lasaña; se registra como

actividad económica a la elaboración de pastas: tallarín, espaguetis, macarrones, lasaña, canelones, ravioles y fideos, sean o no cocidos, rellenos o congelados (SRI, 2016); sus principales clientes son la Corporación La Favorita en sus cadenas reconocidas a nivel nacional que son: Mega Maxi, Supermaxi, Super Aki y Corporación El Rosado con sus cadenas de Mi Comisariato, Mini Plus E Hipermarket y Almacenes Tía S.A.

Actualmente la empresa tiene problemas en la aplicación de los costos indirectos de fabricación que no le permite reflejar el costo real de cada producto, debido a que los métodos contables dirigidos a la contabilización de estos costos indirectos se lo realiza de forma tradicional y no en función a los costos propios generados por el producto, lo que refleja la ausencia de un sistema de costos adecuado, por lo que los precios de los productos elaborados no están debidamente asignados, ya que se niegan otros factores de costos que provocan variaciones en los costos de producción. De continuar con este método de asignación de costos la empresa puede presentar pérdidas que se verán reflejadas en los márgenes de utilidad detallados en los estados de situación financiera.

Se desconoce qué procesos de producción o departamentos de producción están generando mayor costos indirectos de fabricación, debido a la falta de una metodología más actualizada que proporcione elementos que permitan una distribución más justa y real de los costos indirectos, ayuden a mejorar los procesos y la toma de decisiones ante la asignación de precios de venta a las unidades producidas, considerando las actividades y los productos, de esta manera se podrá reflejar datos confiables y precisos que sean revelados en los estados financieros.

Debido a estos puntos críticos dados por el sistema de costo tradicional desarrollado por la empresa LECROY S.A., las decisiones que se tomen internamente no son las oportunas y no permiten conocer realmente que área genera mayor gastos dentro del proceso de producción de unidades, por lo que es

necesario innovar el sistema actual por el de basados en actividades que ha consolidado técnicas para vigilar costos de los productos sin ser asignados de manera arbitraria, de esta manera se atribuirán mayores ventajas que representarán beneficios económicos.

### 1.1.1. Causas y Consecuencias del problema

Mencionada la problemática actual en la empresa LECROY S.A., las causas y consecuencias que se generan actualmente en la empresa mencionada, al utilizar un sistema tradicional contable, se detallan en la siguiente tabla, en la cual se hace una importante diferencia de la situación en la que se encuentra en relación al sistema contable que utilizan actualmente.

**Tabla 1:** Causas y consecuencias

CAUSAS	EFFECTOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuado sistema de costos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asignación arbitraria de precios sin tomar en cuenta costos indirectos</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No cuenta con información confiable de los costos por actividades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mala toma de decisiones que inciden en la situación económica actual.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de un esquema moderno para la asignación de costos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la gestión organizacional actual</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento de los gastos de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminución de los márgenes de rentabilidad</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cómo inciden los costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación en la empresa LECROY S. A?

## **1.3. Sistematización del problema**

- ¿Analizar en qué forma los costos basados en actividades en la empresa LECROY S. A para la aplicación de los costos indirectos de fabricación podrá determinar cuáles son las que generan valor agregado y cuál no al proceso productivo?
- ¿Qué tipo de alcance tendrá los costos basados en actividades en la empresa LECROY S. A para la aplicación de los costos indirectos de fabricación bajo el método de costos basados en actividades para la identificación de los costos indirectos generados en el proceso productivo de la empresa para la asignación de costos reales?
- ¿Qué efectos contable tendrá los costos basados en actividades en la empresa LECROY S. A para la aplicación de los costos indirectos de fabricación en el desarrollo del método de costos basados en actividades en el rendimiento contable de la empresa?

## **1.4. Evaluación del problema**

Analizado el problema y sus puntos críticos se procede a evaluar los siguientes aspectos que inciden en la investigación:

- **Delimitado:** La investigación está delimitada en un estudio efectuado en el período 2015 – 2016, desarrollado en la empresa LECROY S.A., ubicada en la Av. Carlos Julio Arosemena Km ½ de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.
- **Claro:** El proyecto cumple con una redacción concreta y cumpliendo con condiciones ortográficas y de sintaxis para que sea de fácil comprensión por el personal de la empresa y la comunidad educativa, manejando términos técnicos y contables que faciliten con teorías fehacientes y confiables.
- **Relevante:** El proyecto es relevante ya que busca aportar con un mecanismo moderno e innovador que facilite a la empresa el control y asignación de costos indirectos de los productos que elaboran para su comercialización, para que de esta manera se puedan tomar decisiones que optimicen la gestión interna.
- **Original:** El presente trabajo es original, ya que, no se han desarrollado investigaciones en la empresa que busquen sustituir formas tradicionales de aplicación de los costos indirectos de fabricación por una técnica innovadora como los costos ABC.
- **Factible:** La investigación propiciará de un mecanismo contable que mejore la asignación en los precios de venta de los productos, considerando los costos indirectos que intervienen en la producción, permitiendo reducir costos innecesarios y aumentando la rentabilidad en la empresa.

### 1.5. Justificación de la investigación

Mediante el proceso de investigación se busca realizar un estudio en la empresa LECROY S.A., con el fin de identificar los problemas generados dentro de la asignación de costos a las unidades fabricadas, debido a la inadecuada estructura

de costos que no permite identificar los costos indirectos generados en el proceso productivo. Esto ha provocado la disminución de beneficios económicos y el desarrollo a nivel competitivo donde la empresa pueda competir en el mercado con productos con costos atractivos que se retribuyan en el aumento de la rentabilidad y la eliminación de costos y gastos innecesarios.

Esto considerando las nuevas tendencias y transformaciones en el ámbito competitivo y financiero que han provocado la necesidad de innovar los sistemas aplicados para determinar los costos generados por la elaboración de productos, evitando de tal manera el manejo de recursos innecesarios que incurran en costos que afectan los márgenes de crecimiento económico de la empresa.

La importancia de la investigación radica en aportar con un sistema sustituto dentro de los métodos para la asignación de costos para que esta gestión en la empresa LECROY S.A., sea más eficiente y eficaz, mejorando el tejido competitivo y empresarial por medio de toma de decisiones por parte de la gerencia de la entidad.

La empresa LECROY S.A., actualmente lidera el mercado por medio de la comercialización de productos como la pasta y azúcar impalpable a diferentes tiendas y supermercados a nivel nacional, al innovador el sistema de costo actual por uno de actividades (ABC), permitirá aumentar la eficiencia administrativa y el aumento de ingresos, así como también la asignación de precios justos de los productos para que sean atractivos para otros clientes dentro del mercado.

Por lo tanto se justifica el desarrollo de la presente investigación, que busca generar un respaldo técnico y contable que identifique los costos indirectos que generan valor dentro del proceso productivo con el fin de aumentar la eficiencia y eficacia en la asignación de costos mediante el método basado en actividades, así como también la eliminación o categorización de las actividades para su análisis, permitiendo tomar decisiones a la gerencia, con el fin de optimizar las operaciones

en la empresa LECROY S.A., facilitando de esta manera la gestión orientada al manejo de un sistema de costo que proyecte un mejoramiento a mediano o largo plazo dentro del desarrollo a nivel contable.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo General**

Evaluar los costos basados en actividades de la empresa LECROY S. A para la aplicación de los costos indirectos de fabricación.

### **1.6.2. Objetivos específicos**

- Analizar los costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación. en la empresa LECROY S.A.
- Verificar el uso del método de costos basados en actividades para la identificación de los costos indirectos de fabricación en la empresa LECROY S.A.
- Medir los efectos del desarrollo de costos basados en actividades para la identificación de los costos indirectos de fabricación en el rendimiento contable en la empresa LECROY S.A.

## **1.7. Delimitación de la investigación**

**Campo:** Contabilidad de Costos

**Área:** Contabilidad - Administrativo

**Tema:** Costos basados en actividades para la aplicación de los costos indirectos de fabricación

**Geográfica:** Guayaquil – Ecuador

**Tiempo:** 2016

**Empresa:** LECROY S.A.,

**Dirección:** Av. Carlos Julio Arosemena Km 2 ½ de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

### **1.8. Ideas a defender**

Mediante un diagnóstico analizar, verificar y medir la aplicación de los costos indirectos de fabricación utilizando el método de costos basados en actividades aplicado en la empresa LECROY S.A., el cual permita determinar los costos reales y justos para cada producto generando mayor eficiencia en la gestión productiva y sus resultados se reflejará en los índices de rentabilidad, así como también el aumento de competitividad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACIÓN**

El crecimiento de los mercados a nivel local, nacional e internacional han provocado un mayor consumismo y desarrollo competitivo, por lo que muchas empresas buscan de alguna manera reducir el gasto de producción de su respectiva comercialización, de esta manera se busca aumentar la liquidez con fines de mantener la operatividad de la empresa en relación a la competencia.

El sistema de costos basado en actividades representa un mecanismo esencial que permite a una empresa determinar costos de manera precisa. El trabajo de investigación desarrollado por el CPA., aplicado para la Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva, para la empresa F & KIDS S.A., establece directrices metodológicas que ayuden a identificar las áreas o departamentos que generan el costo para simplificar el gasto, de tal manera que se obtiene rentabilidad.

El crecimiento de los mercados a nivel local, nacional e internacional han provocado un mayor consumismo y desarrollo competitivo, por lo que muchas empresas buscan de alguna manera reducir el gasto de producción de productos para su comercialización, de esta manera se busca aumentar la liquidez con fines de mantener la operatividad de la empresa en relación a la competencia. Esto en el caso de una investigación que analiza los problemas generados por la falta de la implementación del costeo ABC, elaborado para la empresa BHA S.A., se basa en analizar los aspectos que inciden en la entidad debido a que no precisa de un sistema

para evaluar actividades que generen gastos, reduciendo de esta manera el costo y definir un precio que permita un mayor margen de rentabilidad. (Páez, 2011).

### 2.1.1. La empresa y su situación actual.



**Figura 1:** Logo LECREOY S.A.

**Nota:** Tomado de la empresa LECREOY S.A.

La empresa LECROY S.A. se dedica a la elaboración y comercialización; cuyos principales clientes son: Corporación la Favorita, Corporación El Rosado y Tiendas Industriales Asociadas. Los productos que comercializan son los siguientes:

- Pastas para Canelones y Lasaña



**Figura 2:** Logo producto comercial de la empresa LECROY S.A.

**Nota:** Tomado de la empresa LECREOY S.A.

LECROY S.A. se encuentra constituida desde el 29 de agosto de 1990, a través del Notario Vigésimo Octavo del Cantón Guayaquil, es una empresa privada que se clasifica de acuerdo al CIUU como: elaboración de pastas: tallarín, espaguetis, macarrones, lasaña, canelones, raviolos y fideos, sean o no cocidos, rellenos o

congelados (*SRI, 2016*). Se encuentra ubicado en el norte de la ciudad, en la Av. Carlos Julio Arosemena Km 2 1/2.

Actualmente cuenta con doce trabajadores en total que llevan a cabo todas las actividades administrativas, financieras, productivas y de ventas. Las actividades que realiza de producción y comercio de pastas le han representado ingresos de \$668,228.38 en el 2015 y un valor de Activos de \$129.613.26 (*SC, PORTAL DE INFORMACIÓN, 2016*)



**Figura 3:** Área de producción de la empresa LECROY S.A.

**Nota:** Tomado de la empresa LECROY S.A.

En los últimos cinco años la empresa ha incrementado su ventaja competitiva debido a los cambios políticos que le han permitido cubrir la demanda de pastas en el mercado nacional, debido a estos factores la producción ha mostrado un crecimiento notable lo que provocó que en el 2015 de los nueve colaboradores que formaban parte de LECROY S.A., se aumenten tres operarios que desempeñen las actividades en el área de producción.

El incremento de la productividad ha implicado un mayor uso de recursos materiales y mano de obra, así como otras actividades que actúan indirectamente en la producción de las pastas, lo que llevó a LECROY S.A., presentar problemas debido a que no ha innovado la estructura de costo tradicional que maneja y le ha

llevado a no identificar costos indirectos lo que influye en el costo de venta de los productos.

La constante demanda de actividades primarias y secundarias dentro de la empresa han implicado un gasto de recursos económicos que no pueden identificarse con el actual sistema de costo que presenta limitantes, por lo que mediante la investigación se busca identificar los puntos críticos para definir los parámetros para el diseño de un sistema de costos que permite clasificar costos directos e indirectos basados en las actividades que actúan y generan un valor al producto fabricado, logrando de esta manera generar un control de los registros de costos totales para que la gerencia tome decisiones adecuadas que permitan optimizar el manejo de los recursos y obtener mayores beneficios económicos.

### **2.1.2. MATRIZ FODA**

#### **2.1.2.1. Fortalezas**

- Alta participación dentro del mercado
- Dispone de clientes altamente potenciales
- Personal calificado y capacitado

#### **2.1.2.2. Oportunidades**

- Participar en el comercio exterior
- Expansión de la empresa a nivel nacional
- Producción de productos con valor agregado
- Ser líder del mercado

### **2.1.2.3. Debilidades**

- Infraestructura mal repartida entre departamentos
- Escasa maquinaria que aumente la producción
- No dispone de un sistema de costos

### **2.1.2.4. Amenazas**

- Políticas económicas
- Crisis económica
- Incremento de los costos de la materia prima
- La competencia

### **2.1.3. Producción**

En LECROY S.A., la capacidad máxima de producción diaria es de 2000 cajas de los productos que son distribuidos y comercializados a los distintos clientes de la empresa, la materia prima principal utilizada para la elaboración de la pasta son: harina, caja de cartulina, cartones, rollo termoencogible, cinta de empaque, cinta de impresión. Los horarios de trabajo en LECROY son de 6 am hasta las 14:00 pm, no se otorgan tiempos muertos y horarios de almuerzo. No se ha registrado una rotación de personal, donde parte de los trabajadores ya mantienen antigüedad en la empresa. Los pagos se hacen de manera quincenal donde los salarios son del 5 al 15 % más de lo estipulado en la tabla sectorial, la producción de la pasta está basado en normas BPM: Buenas Prácticas de Manufactura.

### 2.1.3.1. Proceso de producción de la pasta



**Figura 4:** Proceso de producción de la empresa LECROY S.A.

**Nota:** Tomado de la empresa LECROY S.A.

- La harina, misma que es almacenada en la bodega, es trasladada al cuarto contiguo, para ser vertida en la máquina con agua para su mezcla con el fin de que el producto se convierta en una masa homogénea.
- La misma es pasada a la siguiente máquina donde es presionada hasta que la masa quede bien delgada para luego ser cortada en cuadros (como hojas de papel).
- El obrero toma hoja por hoja y es puesto en planchas de madera para su secado. Se ingresa plancha por plancha al cuarto de secado, mismo que es retirado 24 horas después cuando el proceso se encuentra terminado.
- Luego el producto es sacado y empaquetado en cajas, poniendo de 8 a 10 unidades por caja.

- Se pone el plástico alrededor como una funda, para luego ser ingresada a la máquina de calor donde se encoge, sellando herméticamente el producto. Para este proceso se utiliza papel termoencogible.
- El producto es apilado, mismo que al final del proceso se encartona para despacho.
- En la bodega de producto terminado, el producto se mantiene listo para cargarse en el camión y este salga para entrega.
- Los clientes: Corporación El Rosado y Corporación La Favorita reciben 45 cajas de producto por cartón, mientras que Tiendas Industriales Asociadas recibe 24 cajas por cartón.
- La empresa Lecroy diariamente elaboran de 1.900 a 2.000 cajas de producto, el cual es almacenado.
- La producción cubre los pedidos de sus 3 clientes.
- Una vez terminado el proceso completo de producción del día, se arman las cajas de cartón que se utilizarán para el almacenamiento de productos del día siguiente.
- Las cajas de cartón son selladas (fecha de elaboración, lote, expiración).
- El 100% de los obreros son de sexo masculino, así se obvian los baños para mujeres y vestidores adicionales a los existentes.
- No existe desperdicio, en caso de tener fideos rotos en el proceso o de un tamaño menor, los mismos son almacenados para su molido nuevamente y reincorporarlos a la masa inicial.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Costos**

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

El costo se define como la inversión proyectada para la adquisición de recursos y materias primas que permitan producir un bien específico, también se lo asocia al valor que incurre dentro de la producción de un producto con el fin de ser comercializado.

#### **2.2.1.1. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos se desarrolla a nivel empresarial con el fin de conocer los costos que incurren dentro de los procesos de producción, tomando como referencia el gasto en materia prima, mano de obra, costos indirectos, entre otros elementos que forman parte de este medio de proceso contable. Además, a través de su aplicación se puede proveer de datos confiables para que la gerencia pueda tomar decisiones que permitan aumentar los niveles de productividad.

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

### 2.2.1.2. Clasificación de los costos

Los costos se clasifican de diversas maneras, según sus fines y esfuerzos dentro de una determinada actividad, que son los siguientes:

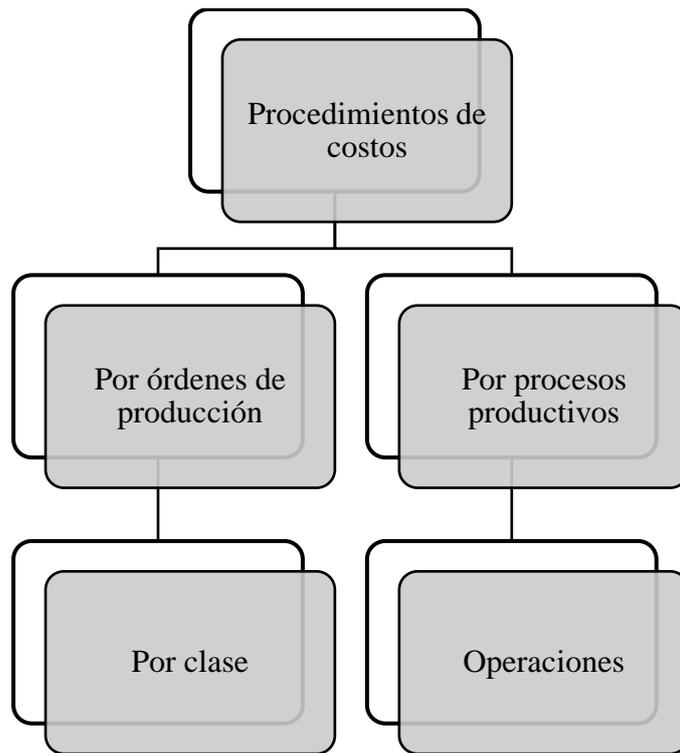
- **Costo de inversión:** Representa la inversión planificada para la producción de un bien o prestación de servicio, con el fin de obtener beneficios económicos.
- **Costos de desplazamiento o sustitución:** Consiste en el costo que incurre en un bien que fue utilizado o re-direccionado para obtener un producto específico.
- **Costo incurrido:** Son los costos que se generan durante un periodo determinado, está orientado en el gasto de la producción de un bien determinado.
- **Costos fabriles:** Es el gasto dentro de la fabricación de bienes donde predomina el uso de materia prima, materiales, sueldos y demás gastos dentro de los procesos de producción.
- **Costo total:** Es toda la inversión destinada a un proceso de producción donde se incluyen todos los gastos.
- **Costo de producción:** Es el gasto generado desde el momento que se produce la fabricación de un producto determinado, en ella se incluyen los costos directos e indirectos. Estos se dividen de la siguiente manera:
  - Costos Administrativos
  - Costos de distribución
  - Costos financieros
  - Utilidades

- Impuesto a la renta
- **Costo primo:** Son todos los costos generados de manera directa (materiales, sueldos y mano de obra).
- **Costo de transformación o de conversión:** Es el conjunto de costos que se adicionan dentro de los procesos de producción, de los cuales se dividen en gastos indirectos.
- **Costo de distribución:** Son todos los gastos que se generan dentro de la cadena de comercialización cuando el producto ya está terminado, esto con el fin de ponerlo a disposición del consumidor.
- **Costo financiero:** Representados por gastos administrativos y de distribución, por ejemplo: intereses, descuentos, comisiones, gastos de servicio, entre otros.
- **Costo de administración:** Son los costos que forman parte en las operaciones realizadas por una empresa, correspondiente a los servicios que permiten la producción y distribución de un bien.
- **Otros costos:** Son gastos adicionales que no perpetúan dentro de las operaciones de la empresa.

### 2.2.2. Métodos y procedimientos de costos

Los métodos aplicados para la estimación de costos se realizan en base a las necesidades de una empresa, considerando aspectos de producción y productivas que permiten establecer las unidades producidas según las órdenes de los clientes o la demanda. Por lo tanto, los procedimientos y métodos de costos, se generan por dos aspectos:

Está conformado por la combinación de elementos que permite determinar el gasto de la producción de un producto determinado, esto a través de registros contables. (*Peña, 2015, pág. 35*)



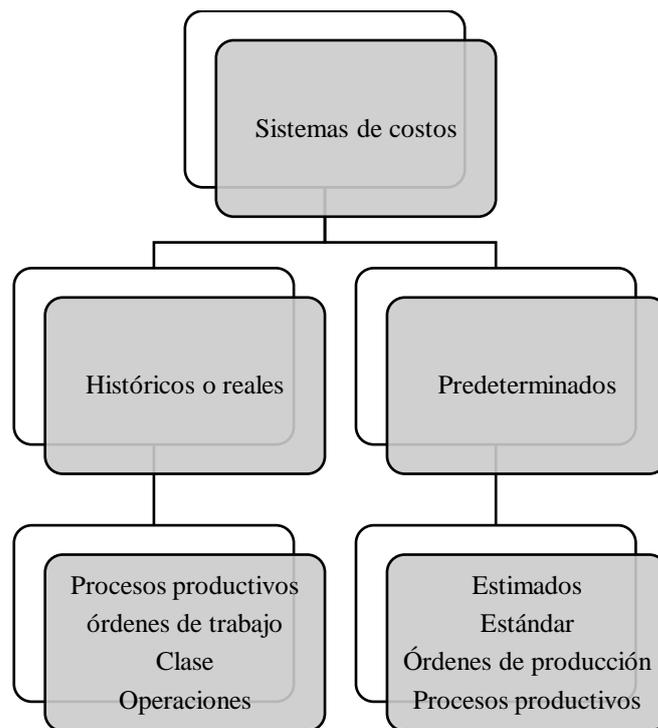
**Figura 5:** Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos

**Nota:** Información tomada de (Berghe, 2011)

### 2.2.3. Sistema de costos

Proporciona información financiera por medio de la aplicación de procedimientos contables que permiten determinar datos sobre los costos que reflejan dentro de la producción de un bien (Montesinos, 2015, pág. 345).

Para el autor el sistema de costos es un plan para el control y la toma de decisiones que permitan clasificar y registrar los costos generados dentro de la elaboración de un producto, estos se clasifican de la siguiente manera:



**Figura 6:** Elementos que forman parte de los procesos dentro del sistema de costos

**Nota:** Información tomada de: (Oliver, 2016)

#### 2.2.4. Elementos directos del costo

Los elementos directos del costo son aquellos que fueron utilizados para la producción de un bien, estos se clasifican de la siguiente manera:

**Tabla 2:** Elementos del costo empleado en la producción de pastas

<i>Materia Prima directa</i>	<i>Mano de obra directa</i>	<i>Costos indirectos</i>
<i>Colorantes</i>	Manipulación de la masa	Etiquetas
<i>Harina</i>	Manejo de maquinaria	Empaques
<i>Sal</i>	Embalaje	Depreciación
<i>Agua</i>	Despacho	
<i>Levadura</i>		

Los elementos expuestos en la tabla permiten definir el costo real en base a un determinado periodo el cual se basa en estimaciones o supuestos que han sido sometidos a un análisis para ser determinado a “**posteriori**”, esto hace referencia al final del periodo económico en el que está inmerso el producto que paso por un proceso de producción.

Los costos se clasifican en base a patrones de comportamiento según las actividades que estén inmersas dentro de los procedimientos de transformación y elaboración de productos. Por lo tanto, este elemento se cuantifica en base a variables para determinar el costo – beneficio que permita a la empresa aumentar su liquidez y rentabilidad frente a los gastos que inciden dentro de la producción, estos elementos son los siguientes; actividades, clientes, servicio, bienes, materia prima, ingresos, entre otros.

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

Para la determinación del costo de un producto producido se deben considerar los materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos que forman parte de este proceso, estos identificando la información de los gastos de adquisición de materia prima, la nómina, actividades, depreciación, entre otros con el fin de designar un precio real y justo a las unidades destinadas a ser comercializadas en un mercado. En la acumulación y asignación de costos se analizan diferentes variables que son las siguientes:

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

- Prorrateo

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

Bajo este concepto el autor hace referencia en los elementos del costo que se clasifican y asignan en base a la actividad realizada por la empresa y el nivel de comportamiento de los volúmenes producidos para su comercialización con el fin de abarcar un mercado específico.

#### **2.2.4.1. Materia prima**

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

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

#### **2.2.4.2. Mano de obra**

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

### **2.2.4.3. Costos indirectos de fabricación**

Estos costos son aquellos que están clasificados de manera indirecta dentro de la fabricación de un producto, son distintos a los materiales y mano de obra directa ya que no son un importe considerable y representan costos generales que también se denominan carga fabril, entre ellos se destacan los siguientes:

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

### **2.2.5. La asignación de costos según la empresa**

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

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

- Arrendamiento de oficinas
- Sueldos para persona que presta servicio
- Servicios básicos
- Uso de tiempos

- Depreciación de equipos
- Papeles y materiales de oficina, etc.

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

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

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

Considerando estos aspectos los costos se definen en base a diferentes criterios que permitan medir el precio de un producto o servicio, esto quiere decir que se dan en función al comportamiento del costo dentro de la actividad realizada por la empresa que son los siguientes:

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

Manera continua dentro de un periodo sin sufrir alteraciones debido a los cambios generados en los niveles de producción o volúmenes de stock de venta en la empresa (*Oliver, 2016, pág. 74*)

Según el autor los costos fijos mantienen un constante comportamiento dentro de las producciones de volúmenes de mercadería terminadas en un determinado periodo, por lo que estos no varían en relación a la demanda debido a que se mantienen independientemente, en sí estos se mantienen fijos durante un periodo presupuestal.

Aquellos que varían con relación a la producción de volúmenes de mercadería y sus ventas durante un periodo determinado (*Cuevas, 2010, pág. 56*)

Los costos variables son los que cambian en relación a una actividad realizada con fines de producir un bien para su comercialización, por lo tanto, tienden a mostrar

un comportamiento creciente quiere decir que pueden darse modificaciones en relación a los costos de producción que se genera de manera correlacionada, por ejemplo, la materia prima, etiquetas, entre otros.

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

El autor hace referencia en que los costos mixtos son los que presentan un comportamiento de variación correlacional entre los costos fijos y variables que se dan por efecto a los niveles de producción realizados dentro de una actividad interna de la empresa.

Los costos totales según son aquellos obtenidos “del total de todos los costos de acuerdo a la producción de mercadería para la venta, esto mediante la suma de costos fijos con los costos variables (*Lázaro, 2011, pág. 29*)

Los costos totales son la suma de costos fijos con variables que forman parte dentro de una actividad productiva de una empresa, estos permiten a la gerencia realizar un análisis de los volúmenes de producción contra las ventas realizadas durante el periodo para determinar el nivel de rentabilidad.

El costo promedio que resulta en base al dividendo de costos totales con los volúmenes de unidades producidas para su comercialización (*Peña, 2015, pág. 78*)

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

### 2.2.6. Costos por actividades ABC

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

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

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

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

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

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

permitan tomar decisiones en relación a las actividades económicas y productivas de la entidad.

### 2.2.6.1. Elementos para la asignación de costos ABC.

La eficacia de los costos en las empresas, se refleja en los bajos costos de fabricación de sus productos; de esta manera su costo total será bajo en relación a su competencia; siempre cuidando la calidad y satisfacción del consumidor final. Para una correcta aplicación del costeo ABC en la empresa se debe considerar una división de actividades dentro de la misma, con el fin de obtener resultados medibles; de esta manera se conoce el tiempo que se le dedica a cada actividad y los productos que se consiguen de la misma.

Los elementos que forman parte del sistema de costo ABC para la asignación de valores en relación a las actividades, son las siguientes:

**Tabla 3:** Elementos del sistema de Costo ABC

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

**Nota:** Información tomada de (Peña, 2015)

### **2.2.6.2. Objetivos del sistema de costo ABC**

Son los objetivos de este sistema de costo:

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

### **2.2.6.3. Ventajas del sistema de costo por actividades ABC**

Las ventajas del sistema de costos ABC, son los siguientes:

- No provoca alteraciones en la estructura organizativa de la gestión financiera de la empresa.
- Propicia de herramientas que permiten conocer el rendimiento de los costos que incurren en las actividades de la empresa.
- Mediante este método se puede conocer el presupuesto que ha designado la empresa para las actividades en cada departamento.

- Ayuda a mantener una visión real y confiable del rendimiento financiero de la empresa en base a los costos asignados a cada área y actividad.

#### **2.2.6.4. Características de los costos por actividades ABC**

Este sistema cumple con las siguientes características:

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

#### **2.2.7. Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades**

El autor afirmó que los costos tradicionales representan el dividendo de gastos que genera una empresa para la producción de unidades para la venta, los cuales se basan generalmente en la asignación de costos en relación a materiales, sueldos, horas, volúmenes producidas, entre otros.

Es un método que permite imputar costos administrativos y de ventas para ser asignados en los productos considerando actividades de todos los departamentos de una empresa para obtener un precio más real (*Páez, 2011, pág. 28*)

Según el autor los costos basados en actividades consisten en métodos que permiten asignar costos basados en todas las actividades del departamento, que se asocian directamente con el producto que ha pasado por un proceso de transformación para su comercialización.

La división de gastos generados en la fabricación de bienes mediante un criterio de asignación de costos indirectos para su distribución (Peña, 2015, pág. 5)

A continuación, se mencionan las principales diferencias entre el costo tradicional y el costo basado en actividades, que son los siguientes:

**Tabla 4:** Diferencia entre costo tradicional y costo basado en actividades

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

**Nota:** Información tomada de (Montesinos, 2015)

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

### **2.2.8. Aplicación del método de costo basado en actividades**

La aplicación del método basado en actividades se enfoca en el desarrollo de los siguientes procedimientos:

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

#### **2.2.9. Toma de decisiones aplicando el método de costos basado en actividades**

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

### **2.2.10. Proceso de implementación de un sistema basado en actividades ABC**

Es importante antes de aplicar un sistema ABC que se mantenga un conocimiento general de las actividades que desarrollan la empresa y los recursos que manejan para definir las actividades que consumen recursos en la producción de bienes (*Cuervo Osorio y Duque, María Isabel, 2013, pág. 34*)

En la aplicación de un sistema basado en actividades ABC, es importante conocer los recursos consumidos dentro de actividades indirectas dentro de la producción de bienes y/o prestación de servicios, estos datos generales que se deben considerar son los siguientes:

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

### **2.2.11. Identificación de costos o áreas de responsabilidad**

Consiste en conocer aquellas cuentas contables que forman parte directa e indirectamente dentro de los procesos de fabricación de bienes y/o prestación de servicios. Esto abarca además el desarrollo de acciones en base al consumo de recursos donde se deben considerar todas las actividades que influyen significativamente en el producto final.

### **2.2.12. Selección de cost – drivers**

Consiste en la selección de inductores de costos que son atribuidas a las actividades con sus respectivos costos. Tomando en cuenta que la información

recopilada se calcula el volumen de cada uno de los inductores por cada producto, de donde el factor obtenido es multiplicado al total de cada una de las actividades, de esta manera se puede obtener como resultado el total de consumo de aquellas actividades que se han asignado a cada producto elaborado.

Una vez obtenido esta información en la suma del valor proporcional de aquellos recursos que han sido asignados de las actividades con los productos se obtienen los costos indirectos de fabricación generados para cada línea de bienes elaborados. Luego en la asignación de costos directos a los productos que en este caso son la materia prima y la mano de obra son reflejados en base a registros de costos donde se encuentran los totales directos para cada producto elaborado, donde se incorpora en una tabla los costos indirectos de fabricación obtenidos para que se integren de esta manera los tres elementos del costo.

De esta manera se procede a realizar la suma del costo total el cual es dividido para la cantidad de unidades fabricadas por la línea de productos con el fin de obtener el costo unitario. Es importante que se realice en ajuste de los cost-drivers en base a las actividades para obtener resultados razonables.

### **2.2.13. Métodos para determinar los costos indirectos de fabricación**

Asignación de los costes indirectos dentro de la producción se implementa un sistema de costos según las actividades con el fin de determinar los costos indirectos de fabricación para los productos elaborados. *(Cuevas, 2010, pág. 78)*

Se destacan los siguientes métodos para la asignación de costos:

- **Sistema de costo completo o también llamado de doctrina por absorción:** Donde se consideran todos los costos indirectos de fabricación, sean estos fijos o variables.

- **Sistema de costos parciales o sistema variable o directo:** Donde se identifica que parte de los costos indirectos de fabricación son variables y fijos, los variables son costos, los fijos se convierten en gastos.
- **Sistema de costos de imputación racional:** Una mezcla de ambas doctrinas anteriores, costos fijos y variables se dividen en cuales son costos fijos pero imputables a un producto determinado: por ejemplo, el alquiler de una máquina para producir algo, es imputable únicamente a ese producto.
- **Costos normales - base de costos reales o históricos:** Materia prima y Mano de obra que son directos no se los predetermina, sino que se registran cuando se dan. Los costos indirectos de fabricación si se presupuestan, es aquí donde se encuentran los costos estimados y los costos estándares.

#### 2.2.14. Cálculo para determinar la tasa

En el caso de obtener la tasa de hora de trabajo es importante realizar la determinación de aquellos costes que están asociados en el proceso de producción en el área de fábrica, cuando estas se identifican son divididos entre el total de las horas de trabajo con el periodo de tiempo, donde el resultado se denomina como tasa de horario máquina.

En el área de fábrica se procederá a imputar los costes, por ejemplo, las amortizaciones de máquinas que se registran en el libro contable con respecto a las cuentas de activos fijos. En el caso de los costes indirectos de los procesos de producción serán repartidas en base a las horas que se registran por el uso de

máquinas, esto quiere decir tomando en cuenta el personal que maneja los activos o el uso de servicios los cuales son contabilizados y registrados en un diario general.

#### **2.2.15. Tasa de aplicación de los costos indirectos**

Cuando se estima el nivel de producción y el total de los costos indirectos de fabricación se procede a realizar el cálculo de la tasa predeterminada la cual es fijada por cada actividad estimada que consume recursos indirectamente. Esto debe tener relación directa con los costos indirectos para la aplicación del método que permitan la aplicación de la tasa que se desarrolla en base a la siguiente fórmula:

- CIF estimados = tasa de aplicación de los CIF: Se toma la base estimada dentro de las actividades del denominador multiplicado por la unidad, hora de trabajos, dólares, etc.

Los CIF son cargos que se generan en base al conocimiento de fuentes para su identificación que son las siguientes:

- a) Facturas
- b) Comprobantes de pago
- c) Depreciación
- d) Horas de uso de máquinas
- e) Arriendo de planta
- f) Impuestos

g) Horas de trabajo

h) Seguros

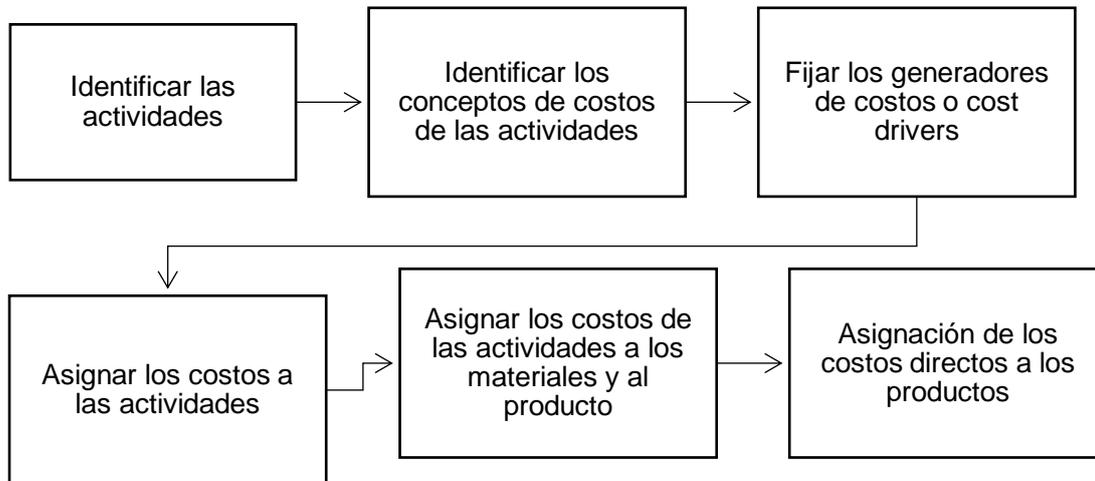
Por lo normal para la aplicación de la tasa CIF se hace uso de bases para su cálculo como en el caso de las unidades de producción, el cual como método está basado en la identificación de datos de los costos que están disponibles para ser aplicados con los costos indirectos de fabricación que consiste en tomar la tasa de los costos indirectos de fabricación por el total de producción para obtener las unidades producidas estimadas.

Para la aplicación de la tasa CIF en los costos de los materiales directos el método adecuado se realiza como base la determinación de la existencia, en este caso cuando los recursos utilizados en la producción de productos influyen en el costo total estos infieren de aquellos CIF. En el cual la fórmula para el cálculo es el siguiente:

$$\text{CIF estimados} \times 100 = \% \text{ del costo de materiales directos} \times \text{el costo de los materiales directos estimados.}$$

Con respecto a las horas máquina este método es aplicable durante el tiempo que se ha destinado para el uso de las maquinarias que son base para el cálculo de la tasa CIF, el cual es utilizado en empresas donde su capacidad productiva está automatizada por lo que dentro de este cálculo se incluyen la depreciación que recae en el equipo y otros cargos como mantenimiento.

### 2.2.16. Fases de aplicación del sistema de costo basado en actividades ABC



**Figura 7:** Fases de aplicación del sistema ABC

**Nota:** Información tomada de (Peña, 2015)

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

## 2.3. MARCO LEGAL

### 2.3.1. Fundacion IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las Pymes Sección 13: Inventarios

#### 2.3.1.1. Medición de los inventarios

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

### **2.3.1.2. Costo de los inventarios**

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

### **2.3.1.3. Costos de adquisición**

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

### **2.3.1.4. Costos de transformación**

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

directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

#### **2.3.1.5. Distribución de los costos indirectos de producción**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### **2.3.1.6. Producción conjunta y subproductos**

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

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

#### **2.3.1.7. Otros costos incluidos en los inventarios**

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

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

#### **2.3.1.8. Costos excluidos de los inventarios**

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

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

#### **2.4. MARCO CONCEPTUAL**

- **Sistema de costos ABC:** Sistema que me permite llevar un control de los costos de fabricación de un producto conociendo todas aquellas actividades que intervienen dentro del proceso productivo, así como identificar oportunamente como son asignados los costos indirectos de Fabricación a cada una de estas actividades para poder tener información oportuna y a la mano de la situación de la empresa, misma que me permitirá poder tener una correcta toma de decisiones.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Metodología**

La metodología que se llevó a cabo en la investigación fue basada en un estudio descriptivo acerca de los procedimientos de costos aplicados en la empresa LECROY S.A., combinado con tecnicismos se pudo recolectar información administrativa y contable para su análisis respecto a los puntos críticos que inciden en la ausencia de procesos contables adecuados para definir costos correctos en relación a las actividades que se llevan a cabo en la organización.

Por lo tanto, el propósito de la metodología aplicada fue analizar los eventos identificados con respecto a los procesos de costos basados en actividades, lo que permitió describir las causas – efectos que fueron recolectadas durante el desarrollo de la investigación y análisis de datos de la empresa LECROY S.A.

#### **3.2. Tipos de investigación**

Los tipos de investigación que se consideraron para el desarrollo del estudio descriptivo fueron los siguientes:

##### **3.2.1. Investigación analítica**

Es una investigación analítica debido a que la correspondiente información recolectada de la empresa en aspectos de la actividad comercial, índices de gastos de insumos, materiales, costos directos e indirectos, fue analizada con el fin de

Exponer los procedimientos contables efectuados para la estimación de costos. Además, se sometió a la revisión de las entrevistas realizadas al contador de la empresa LECROY S.A como base fundamental que ayudó a identificar los puntos críticos basados en el estudio de la problemática.

### **3.2.2. Investigación descriptiva**

La información recopilada e identificada mediante el análisis de datos fue descrita con el fin de proporcionar información respecto a los procesos contables aplicados para la estimación de costos que inciden en la producción de la pasta que es comercializada por la empresa LECROY S.A., además de los problemas identificados mediante la observación y recopilación de datos cualitativos mediante la entrevista que se desarrolló al financiero de la organización.

### **3.2.3. Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación se determinó mediante la aplicación de la metodología cualitativa debido a que se efectuaron métodos de costeo ABC con el fin de obtener información con respecto a los beneficios que permite esta estructura de costos en el análisis de los costos directos e indirectos en la producción de pasta en la empresa LECROY S.A.

## **3.3. Métodos de investigación**

### **3.3.1. Método analítico**

A través del método analítico los resultados de la investigación documental y recolección de información cualitativa fue sometida a un análisis para el desarrollo de conclusiones que permitieron exponer las causas – efectos con respecto a la ausencia de un sistema de costo que permita definir el valor correcto de los productos comercializados en LECROY S.A, además de la gestión contable

realizada por el contador con respecto al desarrollo de registros contables específicamente en los costos de producción.

### **3.3.2. Método empírico**

Para el desarrollo de la investigación se efectuaron técnicas basadas en la experiencia de la autora, mediante la observación y el análisis empírico de información referente a los procesos de costo efectuados para definir costos de los productos comercializados en LECROY S.A., se pudo obtener datos que fueron fortalecidos a través del enfoque descriptivo y la consulta documental con el fin de producir conocimientos fehacientes con respecto a los problemas que se generan en la entidad, debido a la ausencia de un sistema de costo que sistematice y optimice la gestión contable para el correcto manejo de costos.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de investigación**

### **3.4.1. Entrevista**

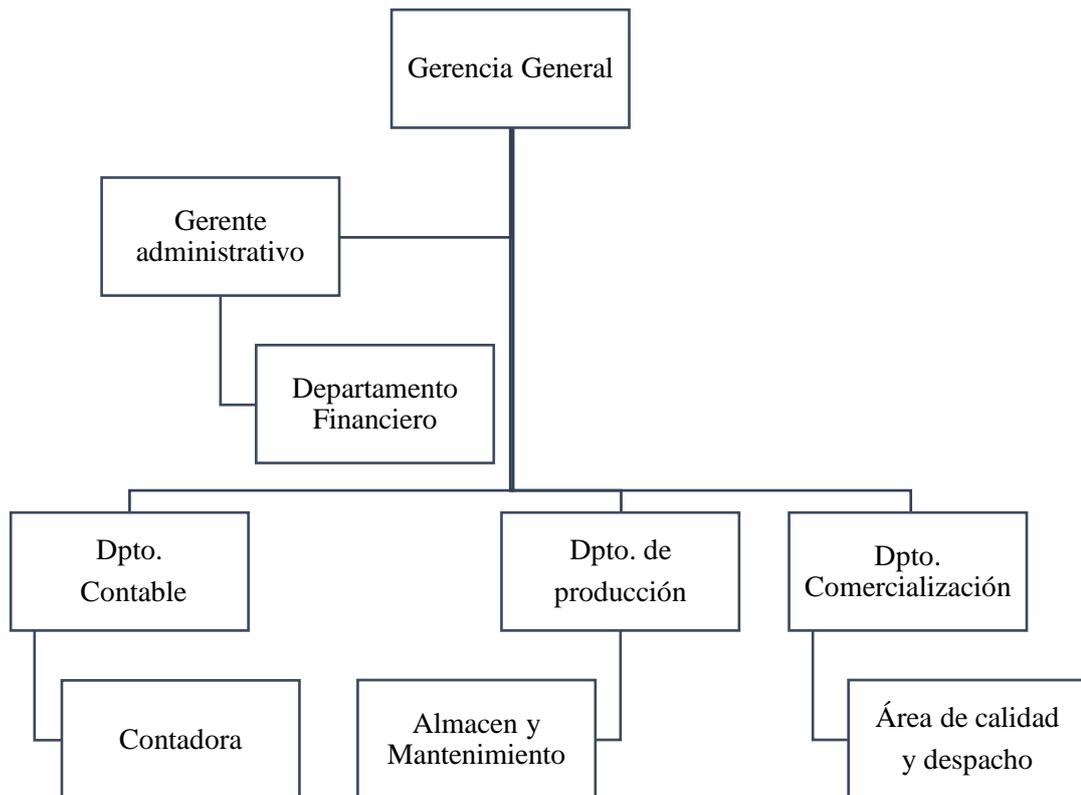
Para conocer acerca de los procesos contables aplicados en la determinación de costos y planes para minimizar gastos se llevó a cabo una entrevista al contador de la empresa LECROY S.A., lo que se espera a través de los resultados es evidenciar los problemas que se han generado debido a la ausencia de un sistema de costos que no permite asignar costos de manera adecuada considerando el uso de recursos y gastos en todas las actividades de la empresa. Las respuestas de los encuestados se encuentran en la sección Anexos.

## **3.5. Población y muestra**

Se procedió a realizar un estudio en la empresa LECROY S.A., debido a que se han identificado problemas dentro de la gestión de aplicación de costos, debido a que no se han estimado costos en los demás departamentos, lo que no permite

definir precios adecuados al consumo de recursos de la entidad. LECROY S.A cuenta con doce trabajadores.

### 3.5.1. Organigrama de LECROY S.A



**Figura 8:** Organigrama funcional de la empresa LECROY S.A.

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

### 3.5.2. Muestra

Para la recolección de información y conocimiento de los procedimientos contables aplicados en la asignación de costos se procedió a entrevistar a cuatro miembros de la población (Jefe financiero, producción, calidad y de despacho) ya que, ellos son los más involucrados con los temas a tratar; de esta manera se

puede obtener datos con mayor relevancia a la gestión realizada por los mismos en base al tratamiento contable y cómo estiman costos en relación a la producción de pasta.

**Tabla 5:** Muestra

Jefe Financiero	1
Jefe Producción	1
Jefe Calidad	1
Jefe Despacho	1

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

### 3.6. Análisis de los resultados

**Tabla 6:** Ficha de entrevistados

<b>Objetivo Específico:</b>	<b>Evaluar los costos basados en actividades y su incidencia en los costos indirectos de fabricación de la empresa LECROY S.A.</b>
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Jefe Financiero
<b>Entrevistado # 1:</b>	<i>MSc. Viviana Avellan Niemes</i>
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Jefe Producción
<b>Entrevistado # 2:</b>	<i>Ing. Juan Carlos Montes</i>
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Jefe Calidad
<b>Entrevistado # 3:</b>	<i>Ing. Orly Navarrete Rugel</i>
<b>Perfil del entrevistado:</b>	Jefe Despacho
<b>Entrevistado # 4:</b>	<i>Lic. Danny Villa Ortega</i>
<b>Entrevistador:</b>	María Lorena Chávez Campos
<b>Fecha de ejecución:</b>	23-febrero-2017

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

**1. ¿Se ha implementado un sistema de costo que permita sistematizar las actividades de control, planeación y contabilización de costos en la producción de pastas?**

- **Jefe Financiero: MSc. Viviana Avellan Niemes**

La empresa cuenta con un sistema de costo tradicional; donde se mantiene un registro de los costos directos e indirectos conforme a los recursos utilizados en el área de producción.

- **Jefe Producción: Ing. Juan Carlos Montes**

Contamos con un sistema informático que nos permite estimar la totalización de los costos en la producción de la pasta; lasaña, etc.

- **Jefe de Calidad: Ing. Orly Navarrete Rugel**

Los costos son aplicados mediante el pedido de los clientes; donde se elabora una orden de producción que detalla el volumen de las unidades producidas; características y fecha de entrega.

- **Jefe de Despacho: Lic. Danny Villa Ortega**

El sistema de costos aplicado por la empresa LECROY S.A. se basa en las órdenes de producción, tomando en cuenta los elementos de costos para asignar el precio de venta, conforme a los costos de las unidades producidas.

**Análisis:** La empresa cuenta con un sistema de costo tradicional; donde se mantiene un registro de los costos directos e indirectos conforme a los recursos utilizados en el área de producción. Además, cuenta con un sistema informático que permite estimar la totalización de los costos en la producción de la pasta; lasaña, etc. Los costos son aplicados mediante el pedido de los clientes; donde se elabora una orden de producción que detalla el volumen de las unidades

producidas; características y fecha de entrega. Se procede a totalizar todos los costos, en medida con el nivel de volumen, tomando en cuenta la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. El sistema de costos aplicado por la empresa se basa en las órdenes de producción, considerando que el presidente indica que es tradicional, en cambio el contador que es por órdenes de producción, ya que se toma en cuenta los elementos de costos para asignar el precio de venta, conforme a los costos de las unidades producidas.

## 2. ¿Existen políticas de precios en la empresa LECROY S.A.?

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

Si, la política de precios es mantener bajos costos de producción para que el precio de venta al público sea atractivo y competitivo en el mercado.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

Si, las metas de la empresa es mantener los precios más bajos del mercado que sean un punto de relevancia para que nuestros clientes mantengan ese nivel de fidelidad en cuanto a la compra de las unidades producidas.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

Si, la empresa mantiene dentro de sus políticas precios bajos que influyen en un aumento de las compras por parte de los clientes.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Si, para fijar el precio de venta se busca reducir los costos de producción para que al establecer el costo real del producto este no sea elevado, ya que se alejaría del presupuesto provocando variaciones en cuanto al manejo del capital de trabajo.

**Análisis:** Si, la política de precios es mantener bajos costos de producción para que el precio de venta al público sea atractivo y competitivo en el mercado. Las

metas de la empresa es mantener los precios más bajos del mercado que sean un punto de relevancia para que nuestros clientes mantengan ese nivel de fidelidad en cuanto a la compra de las unidades producidas. La empresa mantiene dentro de sus políticas precios bajos que influyen en un aumento de las compras por parte de los clientes. Para fijar el precio de venta se busca reducir los costos de producción para que al establecer el costo real del producto este no sea elevado, ya que se alejaría del presupuesto provocando variaciones en cuanto al manejo del capital de trabajo.

**3. ¿Se realizan comparaciones del precio de venta de la empresa con el de la competencia para generar una ventaja competitiva?**

- **Jefe Financiero: MSc. Viviana Avellan Niemes**

No, ya que realmente los precios no varían mucho en relación a otras empresas, pero se busca mantener precios bajos conforme a la oferta y demanda.

- **Jefe Producción: Ing. Juan Carlos Montes**

No, los precios se establecen conforme al total de costos en la producción de los productos; no se realiza un estudio de mercado para comprobar cómo se comporta la competencia en cuanto a los precios que asignan a los productos para su comercialización.

- **Jefe de Calidad: Ing. Orly Navarrete Rugel**

No, no se considera el estudio de mercado para analizar el comportamiento del consumidor en cuanto a los precios que ofrece la competencia.

- **Jefe de Despacho: Lic. Danny Villa Ortega**

No, los precios se establecen conforme al total de costos en la producción.

**Análisis:** Dentro de las estrategias al momento de asignar el precio de venta de los productos elaborados en LECROY S.A., no se realizan comparaciones de precios, ya que no varían mucho en relación a otras empresas, pero se busca mantener precios bajos conforme a la oferta y demanda. Los precios se establecen conforme al total de costos en la producción; no se realiza un estudio de mercado para comprobar cómo se comporta la competencia en cuanto a los precios que asignan a los productos para su comercialización. Se toma en cuenta, siempre, que se deben mantener bajos costos de producción para que el precio al público sea bajo pero que genere un margen de contribución.

**4. ¿Cómo se encargan de realizar la gestión de financiamiento y orden de compra de los materiales e insumos destinados para la producción de pasta?**

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

La empresa no cuenta con un área de compras; en esta gestión el responsable es el contador quien deben realizar las cotizaciones respectivas con nuestros proveedores y armar un presupuesto para la compra; siempre se aprovechan los descuentos y ofertas en cuanto a comprar al por mayor; con el fin de reducir el gasto de inventario de materiales destinados para la producción

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

La empresa no cuenta con un área de compras; en esta gestión el responsable es el contador

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

Para esta gestión el responsable es el contador.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Se procede a realizar las cotizaciones respectivas; para que se elabore la requisición de compra; previo a un cuadro de presupuesto que es

entregado a la gerencia para su aprobación, también es importante conocer si se cuenta con los fondos necesarios para poder realizar la compra de materia prima, materiales, gastos de servicios, etc., de presentarse limitantes; se toman decisiones en cuanto a fuentes de financiamiento o aportes de socios. Con respecto a los procedimientos para la compra de materia prima, materiales, entre otros, el contador es el encargado de realizar esta gestión, esto debido a que en la empresa LECROY S.A., no se cuenta con un departamento de compras y ventas.

**Análisis:** La empresa no cuenta con un área de compras; en esta gestión el responsable es el contador quien deben realizar las cotizaciones respectivas con nuestros proveedores y armar un presupuesto para la compra; siempre se aprovechan los descuentos y ofertas en cuanto a comprar al por mayor; con el fin de reducir el gasto de inventario de materiales destinados para la producción. Se procede a realizar las cotizaciones respectivas; para que se elabore la requisición de compra; previo a un cuadro de presupuesto que es entregado a la gerencia para su aprobación. También es importante analizar si se cuenta con los fondos necesarios para poder realizar la compra de materia prima, materiales, gastos de servicios, etc., de presentarse limitantes; se toman decisiones en cuanto a fuentes de financiamiento o aportes de socios. Con respecto a los procedimientos para la compra de materia prima, materiales, entre otros, el contador es el encargado de realizar esta gestión, esto debido a que en la empresa LECROY S.A., no se cuenta con un departamento de compras y ventas. Conforme a lo acotado por los entrevistados se realizan los controles previos para garantizar que se realice la compra tomando en cuenta precios bajos, fondos disponibles y decisiones de la gerencia.

**5. ¿Qué información financiera se considera para la estimación de costos en la producción de la pasta?**

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

Para los informes de costos fijos e indirectos en cuanto a materiales, mano de obra y demás gasto se lleva un registro de los costos en cuanto a materiales, mano de obra u otros gastos indirectos en la producción; estos se mantienen consolidados en un formato de control de costos.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

Se totalizan los costos para obtener el margen de contribución y reconocer la utilidad obtenida por cada unidad de venta.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

Para obtener los costos se totaliza el margen de contribución, reconociendo la utilidad.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Para la estimación de costos de producción de la pasta; la información que se analiza es conforme a los costos fijos y variables; de acuerdo a la orden de producción y que son utilizados de manera continua para poder totalizar todos los elementos de costos y conocer el gasto generado en esta etapa productiva en la empresa.

**Análisis:** Los informes de costos fijos e indirectos en cuanto a materiales, mano de obra y demás gasto En este caso se lleva un registro de los costos en cuanto a materiales, mano de obra u otros gastos indirectos en la producción; estos se mantienen consolidados en un formato de control de costos. Luego de esto se totalizan los costos para obtener el margen de contribución y reconocer la utilidad obtenida por cada unidad de venta. Para la estimación de costos de producción de la pasta; la información que se analiza es conforme a los costos fijos y variables; de acuerdo a la orden de producción y que son utilizados de manera continua para

poder totalizar todos los elementos de costos y conocer el gasto generado en esta etapa productiva en LECROY S.A.

**6. ¿Qué planeaciones y controles se ejecutan para evaluar los ingresos en relación a los costos de venta?**

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

No se realizan análisis financieros para medir el nivel de participación de los ingresos frente al total de costos de ventas.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

No se realizan análisis financieros para la evaluación de los ingresos en relación al costo de venta se analiza los estados financieros con el fin de comprobar que no existan inconsistencias o variaciones que sean negativas.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

No se realizan análisis financieros para medir el nivel de participación de los ingresos frente al total de costos de ventas.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Dentro de los controles en la evaluación de los ingresos en relación al costo de venta; se realiza la evaluación de las cuentas en los estados financieros, no se considera el análisis financiero para mantener un conocimiento del rendimiento económico de la empresa considerando los dos elementos.

**Análisis:** No se realizan análisis financieros para medir el nivel de participación de los ingresos frente al total de costos de ventas. Para la evaluación de los

ingresos en relación al costo de venta se analiza los estados financieros con el fin de comprobar que no existan inconsistencias o variaciones que sean negativas. Dentro de los controles en la evaluación de los ingresos en relación al costo de venta; el contador realiza la evaluación de las cuentas en los estados financieros, no se considera el análisis financiero para mantener un conocimiento del rendimiento económico de la empresa considerando los dos elementos, por lo que es importante para la toma de decisiones que ayuden a aumentar los beneficios a nivel de rentabilidad y liquidez.

**7. ¿Qué controles se ejecutan para reducir los costos de los presupuestos destinados a la compra de suministros y contratación de mano de obra?**

- **Jefe Financiero: MSc. Viviana Avellan Niemes**  
Se toma en cuenta las cotizaciones de los proveedores, así como también los descuentos y promociones al comprar altos volúmenes de materiales o materia prima.
- **Jefe Producción: Ing. Juan Carlos Montes**  
Se deben tomar decisiones en cuanto a las cotizaciones entregadas por los proveedores
- **Jefe de Calidad: Ing. Orly Navarrete Rugel**  
La planificación en la compra de materiales o materia prima está relacionada con el análisis de los costos de venta
- **Jefe de Despacho: Lic. Danny Villa Ortega**  
La planificación en la compra de materiales o materia prima está relacionada con el análisis de los costos de venta buscando de tal manera reducir el gasto en la compra de inventario y aumentar los niveles de ingresos para que así la empresa disponga de capital suficiente para operar con normalidad.

**Análisis:** Se toma en cuenta las cotizaciones de los proveedores, así como también los descuentos y promociones al comprar altos volúmenes de materiales o materia prima. Sencillamente se deben tomar decisiones en cuanto a las cotizaciones entregadas por los proveedores; la gerencia siempre toma en cuenta aprovechar todo tipo de descuento en la compra al por mayor. La planificación en la compra de materiales o materia prima está relacionada con el análisis de los costos de venta buscando de tal manera reducir el gasto en la compra de inventario y aumentar los niveles de ingresos para que así la empresa disponga de capital suficiente para operar con normalidad.

**8. ¿Cada que tiempo se entregan informes a la gerencia con respecto a los costos unitarios de fábrica de la pasta producida en la empresa?**

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

No se realizan informes que consoliden datos con respecto a los costos unitarios de cada producto fabricado.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

No se entregan informes que detallen el costo unitario.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

Se elaboran los estados financieros que detallan el total de costos de venta, los gastos de producción, ingreso por ventas, entre otros.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Es importante disponer de información de los costos unitarios de las unidades producidas para que se utilicen al momento de realizar el inventario físico.

**Análisis:** No se realizan informes que consoliden datos con respecto a los costos unitarios de cada producto fabricado. No se entregan informes que detallen el costo unitario, sencillamente se elaboran los estados financieros que detallan el

total de costos de venta, los gastos de producción, ingreso por ventas, entre otros. Es importante disponer de información de los costos unitarios de las unidades producidas para que se utilicen al momento de realizar el inventario físico y corroborar que existe consistencia en los controles detallados en los formatos. Además proporciona datos de los recursos consumidos para la fabricación de la pasta y de esta manera la gerencia pueda evaluar el comportamiento de las ventas conforme a la producción.

## 9. ¿Quién interviene en los procesos de planeación y control de costos de los productos terminados?

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

Esta responsabilidad es asignada al contador de la empresa que supervisa las actividades mediante los informes entregados por el jefe inmediato del área de producción.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

Esta responsabilidad es asignada al contador de la empresa.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

El responsable de esa actividad es el contador.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

Yo debo revisar los informes o reportes entregados por el jefe del área de producción, donde se detalla la producción realizada conforme a los pedidos de los clientes.

**Análisis:** Esta responsabilidad es asignada al contador de la empresa que supervisa las actividades mediante los informes entregados por el jefe inmediato del área de producción, donde se detalla la producción realizada conforme a los

pedidos de los clientes. Se realiza los controles respectivos en cuanto al registro de información de los elementos de costos utilizados en la fabricación de la pasta y otros productos del mismo derivado, de esta manera puede comprobar que se está cumpliendo con los pedidos de los clientes; o dispone de datos que son utilizados para la contabilización respectiva para la preparación y presentación de estados financieros.

**10. ¿Qué controles se efectúan para el análisis de los estados financieros con respecto a los rubros de costo de producción y ventas?**

- **Jefe Financiero:** *MSc. Viviana Avellan Niemes*

No se realizan controles para el análisis de estados financieros.

- **Jefe Producción:** *Ing. Juan Carlos Montes*

No se realizan controles para esta actividad.

- **Jefe de Calidad:** *Ing. Orly Navarrete Rugel*

Se entregan los estados financieros con otros documentos soportes donde se analiza los resultados finales.

- **Jefe de Despacho:** *Lic. Danny Villa Ortega*

No se realizan controles para el análisis de estados financieros. Se los presenta con otros documentos donde se analiza los resultados finales y se tomen las decisiones respectivas en cuanto al presupuesto para el financiamiento de las operaciones, pagos, obligaciones a corto plazo, entre otros.

**Análisis:** No se realizan controles para el análisis de estados financieros. En este caso se entregan los estados financieros con otros documentos soportes donde se analiza los resultados finales y se tomen las decisiones respectivas en cuanto al presupuesto para el financiamiento de las operaciones, pagos, obligaciones a corto

plazo, entre otros. Es importante considerar el análisis de indicadores financieros de rentabilidad y liquidez con el fin de evaluar el rendimiento económico de la empresa en función a las cuentas detalladas en los estados financieros.

### **3.7. Obtención de Información Financiera**

#### **3.7.1. Estados Financieros 2015**

##### **3.7.1.1. Estado de situación financiera 2015**

El método ABC también es visto como un proceso gerencial para administrar las actividades y procesos del negocio que beneficia en la elección de decisiones estratégicas y operacionales. Es un sistema costoso y complejo en comparación con los sistemas tradicionales, por lo que no muchas compañías lo usan porque ayuda a encontrar las fallas de un sistema tradicional de costeo. Por esta razón, cada vez más organizaciones están adoptando este sistema. Para apoyar mejor las decisiones de los administradores, la contabilidad va más allá de la simple determinación del costo de productos o servicios. Desarrollando sistemas nuevos como es la utilización de un sistema de costos basado en actividades para mejorar las operaciones de la organización.

El sistema de costos estándar es fundamentalmente otro instrumento de las organizaciones para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa. En otras palabras el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. Son costos objetivos que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Todo con el fin de mejorar el

presupuesto de la empresa y tener un control eficiente de los costos de todos los procesos de la empresa.

**Tabla 7:** Estado de Situación Financiera año 2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Activos			Pasivo		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	+	\$ 7.417.24	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes	+	\$ 28.272.28
cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes locales	+	\$ 98.471.73	Dividendos por pagar	+	\$ 6.509.66
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-	\$ 4.923.59	Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	+	\$ 12.266.17
Otros activos financieros corrientes	+	\$ -	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	+	\$ 3.791.36
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo Obras/inmuebles terminados para la venta)	+	\$ 8.715.09	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	+	\$ 6.209.89
Activos no corrientes mantenidos para la venta	+	\$ -	Obligaciones con el IESS	+	\$ 7.487.66
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	+	\$ -	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	+	\$ 5.782.30
Otros activos corrientes	+	\$ -	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 70.319.32</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 109.680.47</b>	Pasivos no Corrientes		
Activos no Corrientes			Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes	+	\$ 10.332.80
Propiedades, Planta y Equipo			Otros pasivos no corrientes	+	\$ -
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	+	\$ 2.920.78	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 10.332.80</b>
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	+	\$ 18.021.93	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>\$ 80.652.12</b>
Equipo de computación	+	\$ 1.931.40	Patrimonio		
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	+	\$ 88.264.31	Capital suscrito y/o asignado	+	\$ 800.00
Otras propiedades, planta y equipo	+	\$ 19.276.72	Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, Constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos Representativos de capital para futura capitalización	+	\$ 19.963.49
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-	\$ 118.233.08	Reserva legal	+	\$ 630.42
Activos Intangibles	+	\$ -	Reserva de capital	+	\$ 119.52
Cuentas y Documentos por cobrar no corrientes	+	\$ -	Utilidad del ejercicio	+	\$ 27.447.71

Otros activos no corrientes	+	\$	7.750.73	Otros	+	\$	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		\$	19.932.79	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$	48.961.14
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		\$	129.613.26	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$	129.613.26

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

Es indiscutible que el análisis financiero es una herramienta que permite conocer cuál es la situación financiera en la que se encuentra una empresa de una forma clara y completa, ya que se puede obtener un sin fon de información que se puede obtener cuando los Estados Financieros se encuentran bien analizados. El análisis de los estados financieros es de sus importancia ya que se concentra en la toma de decisiones para la adecuada administración de la entidad, puesto que este estudio repercutió de manera directa en la estructura financiera de la empresa, al igual con dicho análisis se pueden resolver muchas dudas financieras, para la adecuada toma de decisiones de los directivos de las empresas. Es importante que ara efectuar el análisis de utilice Estados Financieros Dictaminados ya que contienen información saneada de la empresa y así se disminuye el margen de error que se pudiera presentar.

### 3.7.1.2. Estado de Resultados Integral 2015

**Tabla 9:** Estado de Resultado Integral año 2015

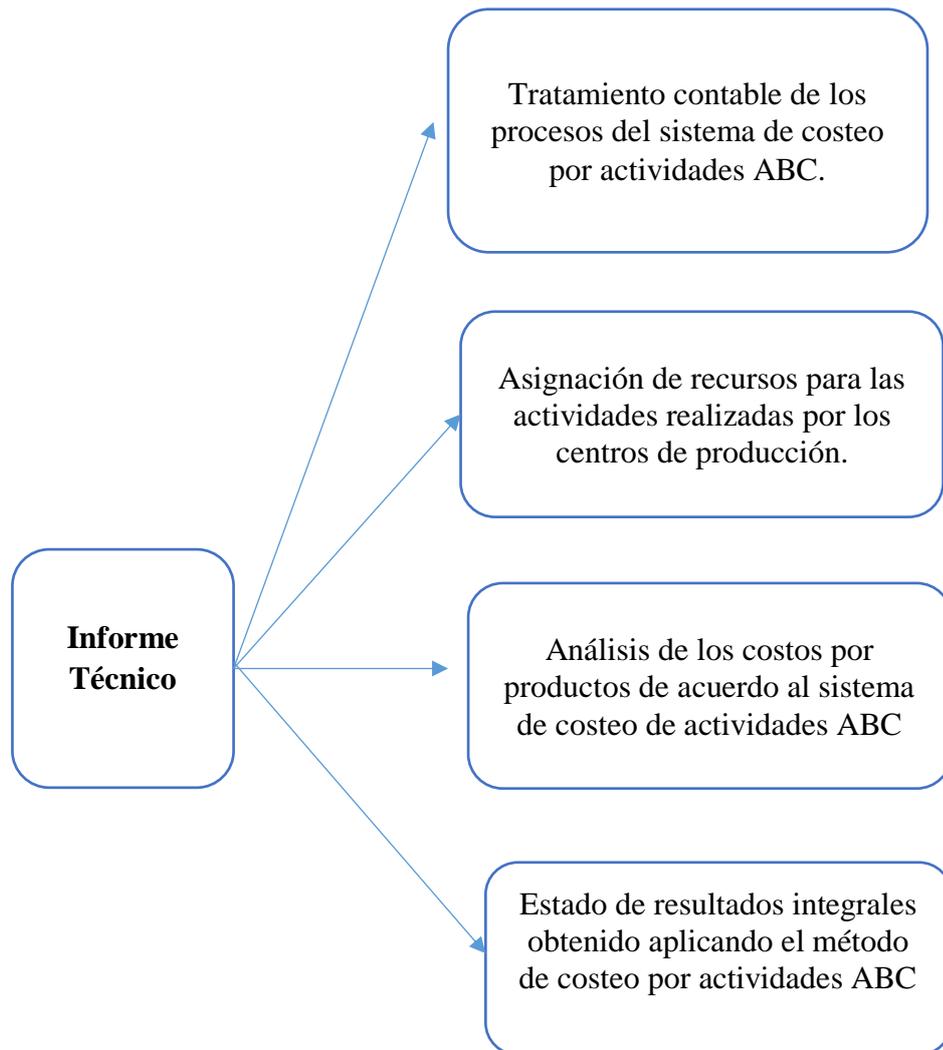
ESTADO DE RESULTADOS	
<b>INGRESOS</b>	
ventas netas locales de bienes gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de iva	+ \$ 668.228.38
Ingresos no operacionales	
Arriendo mercantil	+ \$ 2.52
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 668.230.90</b>
<b>costos y gastos</b>	
costo de ventas	
inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	+ \$ 7.607.89
compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	+ \$ 152.233.70
inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	- \$ 8.715.09
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 151.126.50</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 475.705.14</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 626.831.64</b>
Utilidad del ejercicio	\$ 41.399.26
Pérdida del ejercicio	+ \$ -
<b>Base de cálculo de participación a trabajadores</b>	<b>\$ 41.399.26</b>
Participación a trabajadores	- \$ 6.209.89
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 35.189.37</b>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	+ \$ -
<b>SALDO UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 35.189.37</b>
Total impuesto causado	\$ 7.741.66
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	- \$ 3.997.62
<b>Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado</b>	<b>\$ 3.744.04</b>
Saldo del anticipo pendiente de pago	+ \$ 3.997.62
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	- \$ 6.686.45
<b>Subtotal impuesto a pagar</b>	<b>\$ 1.055.21</b>
Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único	- \$ -
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>\$ 1.055.21</b>
<b>Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas</b>	<b>\$ 4.181.18</b>
Total impuesto a pagar	\$ 1.055.21
Interés por mora	+ \$ 11.69
Multa	+ \$ 31.66
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>\$ 1.098.56</b>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

## CAPÍTULO IV

### INFORME TÉCNICO

#### 4.1. Esquema General del informe técnico



**Figura 9:** Esquema del informe técnico

## 4.2. Tratamiento contable de los procesos del sistema de costeo por actividades ABC.

### 4.2.1. Clasificación de los centros de costos en el proceso de producción

En base al organigrama institucional y el proceso de producción es necesario para la elaboración de los productos que oferta la empresa, los costos se generan en las diferentes áreas que participan en dichos procedimientos de manera directa e indirecta de la siguiente manera:

**Tabla 10:** Clasificación de los centros de Costos en el proceso de producción

1	Departamento Financiero
2	Área de Producción
3	Área de Calidad
4	Área de Despacho

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

### 4.2.2. Clasificación de las diferentes actividades que se realizan en los centros de producción.

En cada área antes descrita se realizan diferentes actividades causantes de costos de producción:

**Tabla 11:** Clasificación de las diferentes actividades que se realizan en los centros de producción.

	Centro de Costos	Actividades:
	Financiero	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestionar la liquidez de la empresa</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lograr Financiación bancaria</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de políticas de inversión</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener en marcha un sistema adecuado de control de costes</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Tener conocimiento de los mercados alternativos de financiación</li> </ul>
2	Área de Producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planeación de la producción</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Control de bodega</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Control y mantenimiento de planta</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Control del personal de planta</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración de informes de costos</li> </ul>
3	Área de Calidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>El producto funcione según lo descrito en la etiqueta</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Buena presentación del producto</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Sin averías por transporte o procesos</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Producto completo sin unidades faltantes</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>El código de barra esta correcto y legible</li> </ul>
4	Área de Despacho	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar adquisiciones de compra</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Completar las autorizaciones de mano de obra</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Enviar las ordenes de ruta</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Despachar las ordenes de almacén</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Enviar las ordenes de trabajo</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En la tabla No. 11 se detalle las actividades realizadas en cada una de las áreas de las diferentes actividades que se realizan en los centros de producción. Considerando la jerarquía determinada en el organigrama institucional, esto sirve para determinar costos de acuerdo a la funcionalidad de cada área para gestionar el análisis de los procesos de producción llevados a cabo por la empresa.

**Tabla 12:** Centro de costos: Departamento Financiero

Centro de costos: Departamento Financiero	
Actividades	Detalle:
Contabilidad de Costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilizar de manera detallada los costos y gastos generados en todo el proceso de producción.</li> </ul>

Procesamiento y análisis de la información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con los datos contabilizados se procede a elaborar informes contables que permitan analizar los procesos de producción.</li> </ul>
Autorización del requerimiento de materia prima	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de los materiales solicitados por el área de producción previo autorización del requerimiento y financiamiento del pedido.</li> </ul>
Emisión de facturas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de facturas a los compradores previa verificación del pedido.</li> </ul>
Pago a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cancelación de las facturas por concepto de requerimiento de materias primas e insumos a los proveedores previo comprobación del pedido.</li> </ul>
Administración del personal contratado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de la nómina de los empleados, selección del personal y control del rol de pago.</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En la tabla No. 12 detalla las diferentes funciones que cumple el departamento financiero en el cual se llevan a cabo las actividades relacionadas con la contabilización de los costos generados en el proceso de producción; entre las cuales esta elaborar informes en base a la información contable registrada, revisión del requerimiento de la materia prima para aprobar el pedido previa revisión de las necesidades de producción de la empresa y el control de contratación y pago del personal.

**Tabla 13:** Clasificación de los centros de Costos: Área de producción

<b>Centro de costos: Área de producción</b>	
<b>Actividades</b>	<b>Detalle:</b>
Planeación de la producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer las órdenes de compra por parte de los distribuidores y determinar la cantidad de materia prima e insumos para producir.</li> </ul>

Control de bodega	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión del manejo de los procesos de almacenaje tanto de materia prima y productos terminados en bodega.</li> </ul>
Control y mantenimiento de planta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación de los procesos de producción llevados a cabo en planta central, control de los materiales utilizados y dar mantenimiento preventivo a las maquinarias.</li> </ul>
Control del personal de planta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación de las actividades que realiza todo el personal de planta con la finalidad de garantizar que se cumplan los procesos de producción en el tiempo establecido.</li> </ul>
Control de proceso de producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de los tiempos establecidos para cada etapa del proceso de producción, y determinación de la materia prima e insumos que se utilizan que estén acorde a las órdenes de producción evitando el desperdicio de materiales y tiempo.</li> </ul>
Adquisición de materia prima e insumos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de la orden de requisición de materia prima e insumos necesarios acorde a las órdenes de producción que cubran la demanda existente de productos.</li> </ul>
Realización de inventario de materia prima y productos terminados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control del ingreso y salida de materiales como materia prima.</li> </ul>
Elaboración de informe de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar un informe detallado de las actividades realizadas en el área de producción y control de los costos que han sido utilizados.</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

Dentro de la tabla No. 13 observamos las diferentes funciones del área de producción, además se lleva un control de las actividades realizadas por los empleados en la planta de producción y también que todo lo realizado quede plasmado en informes contables y técnicos de los procesos llevados a cabo cumpliendo con las exigencias institucionales.

**Tabla 14:** Clasificación de los centros de Costos: Área de Calidad

<b>Centro de costos: Área de Calidad</b>	
<b>Actividades</b>	<b>Detalle:</b>
Producto optimas condiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>El producto debe de funcionar de acuerdo lo establecido descrito en la etiqueta del mismo.</li> </ul>
Buena presentación	<ul style="list-style-type: none"> <li>La presentación de producto debe de proporcionar información también sobre la parte estética.</li> </ul>
Transporte o procesos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Transportar la materia prima adquirida a aquellos proveedores desde el punto de entrega hacia la planta central revisando la carga recibida y procurado un traslado seguro hasta la empresa..</li> </ul>
Sin unidades faltantes	<ul style="list-style-type: none"> <li>El producto debe de estar completo verificando que que el envase se ajuste a las unidades marcadas en el producto.</li> </ul>
Verificar código de barra	<ul style="list-style-type: none"> <li>El producto debe de contener el código de barra, sea este legible y correcto</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En el proceso del área de calidad observamos el detalle de la tabla No. 14 en donde se considera una revisión previa a la salida de los productos mismos para llevar un control de las cantidades que están siendo comercializadas.

**Tabla 15:** Clasificación de los centros de Costos: Área de Despacho

<b>Centro de costos: Área de Despacho</b>	
<b>Actividades</b>	<b>Detalle:</b>
Adquisiciones De compra	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interactúan paralelamente con clientes internos y proveedores externos.</li> </ul>
Autorización mano de obra	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mano de obra va acorde a las órdenes de producción que cubran la demanda existente de productos.</li> </ul>

Enviar las Ordenes de ruta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Despacho y traslado de la mercancía</li> </ul>
Despachar las Ordenes de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar la salida de los productos terminados antes del embarque para su distribución.</li> </ul>
Enviar las Ordenes de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acorde a las órdenes de producción que cubran la demanda existente de productos.</li> </ul>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En la tabla No. 15 observamos las diferentes actividades que debe de cumplir el área de despacho, además el correcto control para evitar inconvenientes con la distribución de la mercadería y firmar los respectivos recibos de mercadería para que conste la aceptación por parte de la empresa que haya realizado la adquisición de los productos, en otras palabras de detalla las actividades que se llevan a cabo antes, durante y después del traslado de los productos terminados.

### **4.3. Asignación de recursos para las actividades realizadas por los centros de producción.**

La asignación de recursos para las diferentes actividades directa e indirectamente relacionadas con los procesos de producción que se llevan a cabo en los cada centro de costo, se realiza considerando la relación que tiene esta dentro de la fabricación de los productos de acuerdo a las órdenes de producción de un determinado periodo.

#### **4.3.1. Centro de costo: Departamento Financiero**

**Tabla 16:** Actividades productivas del departamento financiero

RECURSOS	ACTIVIDADES	%	COSTOS
<b>Mano de Obra USD\$ 108.838,65</b>	Contabilidad de Costos	0,00%	-
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-

RECURSOS	ACTIVIDADES	%	COSTOS
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	98,52%	\$107.225,00
	Administración del personal contratado	1,48%	\$ 1.613,65
<b>Suministros USD\$ 539,95</b>	Contabilidad de Costos	23,15%	\$ 125,00
	Procesamiento y análisis de la información	3,70%	\$ 20,00
	Autorización del requerimiento de materia prima	6,48%	\$ 35,00
	Emisión de facturas	43,51%	\$ 234,95
	Pago a proveedores	13,89%	\$ 75,00
	Administración del personal contratado	9,26%	\$ 50,00
<b>Energía Eléctrica USD\$ 752,71</b>	Contabilidad de Costos	100,00%	\$ 752,71
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Agua Potable USD\$ 603,75</b>	Contabilidad de Costos	100,00%	\$ 603,75
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Teléfono USD\$ 46,30</b>	Contabilidad de Costos	100,00%	\$ 46,30
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Mantenimiento Muebles y Enseres USD\$ 651,43</b>	Contabilidad de Costos	100,00%	\$ 651,43
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Mantenimiento Equipos de Oficina USD\$ 3.107,88</b>	Contabilidad de Costos	100,00%	\$ 3.107,88
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-

RECURSOS	ACTIVIDADES	%	COSTOS
<b>Depreciación Muebles y Enseres USD\$ 651,43</b>	Contabilidad de Costos	100,00 %	\$ 651,43
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Depreciación Equipos de Oficina USD\$ 796,19</b>	Contabilidad de Costos	100,00 %	\$ 796,19
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Transporte USD\$ -</b>	Contabilidad de Costos	0,00%	-
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	0,00%	-
	Pago a proveedores	0,00%	-
	Administración del personal contratado	0,00%	-
<b>Otros Costos de Fabricación USD\$ 27.801,10</b>	Contabilidad de Costos	0,00%	-
	Procesamiento y análisis de la información	0,00%	-
	Autorización del requerimiento de materia prima	0,00%	-
	Emisión de facturas	3,06%	\$ 850,00
	Pago a proveedores	39,57%	\$ 11.000,00
	Administración del personal contratado	57,38%	\$ 15.951,10

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

La tabla No.16, representa la asignación de costos para las diferentes actividades llevadas a cabo en el área de contabilidad de la empresa ligadas a la producción; de acuerdo a la misma, se detalla las diferentes actividades relacionadas con el proceso de producción de la empresa representan costos, los mismos que se han designado de acuerdo a las necesidades de elaboración de los productos acorde a la demanda existente considerando todos los aspectos ligados a la determinación de los costos, además se estiman estos gastos en base a estudios realizados observando las actividades diarias de la empresa ya que esto permite ordenar las actividades utilizando el método de costeo ABC, que en resumen realiza la siguiente clasificación de los costos por áreas:

**Tabla 17:** Resumen de los costos por actividades del área de producción

ÁREA DE PRODUCCIÓN											
Actividades:	Mano de Obra	Suministros	Energía Eléctrica	Agua Potable	Teléfono	Mantenimiento Muebles y Enseres	Mantenimiento Equipos de Oficina	Depreciación Muebles y Enseres	Depreciación Equipos de Oficina	Transporte	Otros Costos de Fabricación
Planeación de la producción	-	\$ 250,00	\$ 3.763,53	\$ 3.018,75	\$ 231,48	-	-	\$ 4.678,46	\$ 5.718,12	-	-
Control de bodega	\$ 27.925,00	\$ 500,00	-	-	-	\$ 500,00	\$ 9.200,00	-	-	-	\$ 27.500,00
Control de calidad	\$ 18.617,01	\$ 450,00	-	-	-	\$ 1.350,00	\$ 7.500,00	-	-	-	\$ 12.000,49
Control y mantenimiento de planta	\$ 9.308,20	\$ 800,00	-	-	-	\$ 8.325,83	\$ 4.600,19	-	-	-	\$ 18.505,00
Control del personal de planta	\$ 9.308,20	\$ 220,00	-	-	-	\$ 1.277,00	\$ 525,00	-	-	-	\$ 37.000,00
Control del proceso de producción	\$ 9.308,20	\$ 250,00	-	-	-	\$ 750,00	\$ 486,00	-	-	-	\$ 18.200,00
Adquisición de materia prima e insumos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 2.412,08	\$ 23.000,00
Realización de inventario	\$ 9.308,20	\$ 149,99	-	-	-	\$ 120,00	-	-	-	-	\$ 2.800,00
Elaboración de informes de costos	\$ 9.307,20	\$ 79,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En las tabla No. 17 se resumen la asignación de costos para las diferentes actividades llevadas a cabo en el área de producción de la Empresa “LECROY S.A.” ligadas a la producción, se describen los costos generados en el área de producción de la misma, clasificando cada una de las actividades realizadas por este departamento o áreas.

#### 4.3.2. Centro de costo: Área de calidad despacho

Dentro de esta etapa comprenden dos actividades ligadas a la adquisición de la materia prima y traslado hacia la planta de producción, además también se lleva un control del despacho de los productos fabricados en la empresa y el traslado a

los lugares de distribución de las mercaderías, lo cual se detalla incluyendo los costos en la siguiente tabla

**Tabla 18:** Actividades productivas del Área de Calidad y Despacho

<b>RECURSOS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>%</b>	<b>COSTOS</b>
<b>Mano de Obra</b> <b>USD\$ 12.835,25</b>	Traslado de la materia prima	62,60%	\$ 8.035,25
	Despacho y traslado de la mercancía	37,40%	\$ 4.800,00
<b>Suministros</b> <b>USD\$ 359,97</b>	Traslado de la materia prima	61,12%	\$ 220,00
	Despacho y traslado de la mercancía	38,88%	\$ 139,97
<b>Energía Eléctrica</b> <b>USD\$ 501,80</b>	Traslado de la materia prima	50,00%	\$ 250,90
	Despacho y traslado de la mercancía	50,00%	\$ 250,90
<b>Agua Potable</b> <b>USD\$ 402,50</b>	Traslado de la materia prima	50,00%	\$ 201,25
	Despacho y traslado de la mercancía	50,00%	\$ 201,25
<b>Teléfono</b> <b>USD\$ 30,86</b>	Traslado de la materia prima	50,00%	\$ 15,43
	Despacho y traslado de la mercancía	49,99%	\$ 15,43
<b>Mantenimiento Muebles y Enseres</b> <b>\$ -</b>	Traslado de la materia prima	0,00%	-
	Despacho y traslado de la mercancía	0,00%	-
<b>Mantenimiento Equipos de Oficina</b> <b>USD\$ 2.825,34</b>	Traslado de la materia prima	0,00%	-
	Despacho y traslado de la mercancía	100,00%	\$ 2.825,34
<b>Depreciación Muebles y Enseres</b> <b>USD\$ 592,21</b>	Traslado de la materia prima	0,00%	-
	Despacho y traslado de la mercancía	100,00%	\$ 592,21
<b>Depreciación Equipos de Oficina</b> <b>USD\$ 723,81</b>	Traslado de la materia prima	0,00%	-
	Despacho y traslado de la mercancía	100,00%	\$ 723,81
<b>Transporte</b> <b>\$ 3.618,13</b>	Traslado de la materia prima	50,00%	\$ 1.809,06
	Despacho y traslado de la mercancía	50,00%	\$ 1.809,06

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

**Tabla 19:** Resumen de la asignación de costos para la transportación de la materia prima y los productos terminados elaborados en la Empresa “Lecroy S.A.” ligada a la producción

<b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>											
<b>Actividades</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>Suministros</b>	<b>Energía Eléctrica</b>	<b>Agua Potable</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Mantenimiento Muebles y Enseres</b>	<b>Mantenimiento Equipos de Oficina</b>	<b>Depreciación Muebles y Enseres</b>	<b>Depreciación Equipos de Oficina</b>	<b>Transporte</b>	<b>Otros Costos de Fabricación</b>
<b>Traslado de la materia prima</b>	\$ 8.035,25	\$ 220,00	\$ 250,90	\$ 201,25	\$ 15,43	-	-	-	-	\$ 1.809,06	\$ 9.267,03
<b>Despacho y traslado de la mercancía</b>	\$ 4.800,00	\$ 139,97	\$ 250,90	\$ 201,25	\$ 15,43	-	\$ 2.825,34	\$ 592,21	\$ 723,81	\$ 1.809,06	\$ 9.267,03

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

#### 4.4. Análisis de los costos por productos de acuerdo al sistema de costeo de actividades ABC.

**Tabla 20:** Costeo según Sistema de Costos ABC

<b>OBJETO DE COSTO: PASTA PARA LASAÑA</b>			
<b>EMPRESA "LECROY S.A."</b>			
<b>CANT. LOTE: 4000 Paquetes</b>			
<b>Centro de costo: Departamento Financiero</b>	<b>Costo USD\$</b>	<b>Costo Total USD\$</b>	<b>Costo Unit. USD\$</b>
Contabilidad de Costos	25,00		
Procesamiento y análisis de la información	1,35		
Autorización del requerimiento de materia prima	0,25		
Emisión de facturas	1,15		
Pago a proveedores	205,00		
Administración del personal contratado	186,00	418,75	
<b>Centro de costo: Área de producción</b>			
Planeación de la producción	105,00		
Control de bodega	85,00		
Control de calidad	60,00		
Control y mantenimiento de planta	57,00		
Control del personal de planta	180,00		
Control del proceso de producción	130,00		
Adquisición de materia prima e insumos	450,00		
Realización de inventario	45,00		
Elaboración de informes de costos	45,00	1.157,00	
<b>Centro de costo: Calidad y Despacho</b>			
Traslado de la materia prima	45,00		
Despacho y traslado de la mercancía	45,00	90,00	
<b>TOTAL CIF</b>		<b>1.665,75</b>	
Materia Prima Directa	1.220,00	1.220,00	
Materia Prima Indirecta	826,00	826,00	
Mano de Obra Directa	375,00	375,00	
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN (ABC)</b>		<b>4.086,75</b>	
<i>costo unitario (sistema de costos ABC)</i>			1,02
<i>costo unitario (sistema tradicional)</i>		4.822,37	1,21
Reducción de Costo		-735,62	-0,18
Reducción de Costo Porcentual		-15,25%	-15,25%

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

En la tabla No. 19 se evidencia el sistema de costeo ABC para determinar el precio unitario y así poder realizar el análisis comparativo con el costeo tradicional. Además se detalla una orden de producción de uno de los productos fabricados en la empresa “LECROY S.A.”, en este caso se menciona la pasta para la elaboración de lasaña.

Mediante la aplicación del sistema de costeo ABC que consiste en detallar las actividades de todas las áreas ligadas a la producción en las cuales se puede observar los costos generados en cada una de estas. A través de este sistema se determina que en el departamento financiero participan un costo total de \$418,75 que implican las actividades relacionadas con la contabilidad de costos, procesamiento y análisis de la información contable, autorización del requerimiento de materia prima, emisión de facturas, pago a proveedores y administración del personal.

Tanto que en el área de producción se generó un costo total de \$1.157,00 y en el área de despacho se gastó \$90,00 considerando el traslado de la materia prima a la planta y la salida del producto terminado a los puntos de distribución.

El costo indirecto de fabricación fue de \$ 1.665,75 mediante la aplicación del costeo por actividades, con lo cual determina el costo unitario del producto este se procede a dividir a 4000 unidades con cada unidad producida donde nos generó un costo de \$1,02.

Aplicando este procedimiento obtendremos un mayor margen de rentabilidad, a través de este método se puede observar que es beneficioso para la empresa el uso

del sistema de costeo por actividades ya que favorece a la reducción de los costos y correcta clasificación de las actividades productivas.

#### 4.5. Estado de resultados integrales obtenido aplicando el método de costeo por actividades ABC.

**Tabla 21:** Estado de Resultados Integrales del periodo 2015

<b>EMPRESA "LECROY S.A."</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>PERIODO: 2016</b>		
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas Netas Locales de Bienes	\$ 668.228,38	
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 668.228,38</b>	
<b>COSTOS DE VENTA</b>		
Inventario Inicial	\$ 7.607,89	1,14%
Compras Netas Locales	\$ 152.233,70	22,78%
(-) Inventario Final	\$ -8.715,09	-1,30%
<b>Total de Costo de Venta</b>	<b>\$ 151.126,50</b>	<b>22,62%</b>
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 141.497,64	21,18%
Beneficios Sociales, indemnizaciones u otros	\$ 34.171,21	5,11%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 27.621,30	4,13%
Honorarios Profesionales	\$ 6.755,78	1,01%
Otros	\$ 4.710,00	0,70%
<b>Total de Gastos por beneficios a los empleados</b>	<b>\$ 214.755,93</b>	<b>32,14%</b>
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Otras Depreciaciones	\$ 13.160,23	1,97%
<b>Total de Gastos por depreciaciones</b>	<b>\$ 13.160,23</b>	<b>1,97%</b>
<b>Gastos de provisiones</b>		
Otros	\$ 4.923,59	0,74%
<b>Total de Gastos de Provisiones</b>	<b>\$ 4.923,59</b>	<b>0,74%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		
Promoción y Publicidad	\$ 1.380,00	0,21%

Transporte	\$ 6.030,21	0,90%
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 2.812,38	0,42%
Gastos de viaje	\$ 5.128,76	0,77%
Gastos de gestión	\$ 6.653,37	1,00%
Arrendamientos operativos	\$ 5.500,00	0,82%
Suministros, Herramientas y Repuestos	\$ 3.599,66	0,54%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 43.466,78	6,50%
Mermas	\$ 9.611,69	1,44%
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	\$ 1.566,28	0,23%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 2.677,57	0,40%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 44.926,86	6,72%
Servicios Públicos	\$ 9.351,68	1,40%
Otros	\$ 98.741,01	14,78%
Arrendamiento Mercantil	\$ 1.419,14	0,21%
<b>Total de Otros Gastos</b>	<b>\$ 242.865,39</b>	<b>36,34%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 475.705,14</b>	<b>71,19%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 626.831,64</b>	<b>93,81%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 41.396,74</b>	<b>6,19%</b>

**Nota:** Información tomada de LECROY S.A.

A través del Estado de Resultados Integrales se detalla los resultados proyectados para el periodo 2016 con la aplicación del sistema de costeo de actividades ABC; además se puede observar la información contable determinada al finalizar un periodo contable, observado que mediante la aplicación del sistema de costeo por actividades se incrementa el margen de rentabilidad debido a la reducción de los costos de fabricación de los productos.

Se observa que la utilidad neta obtenida al finalizar el periodo 2016 alcanza los \$41.396,74 que representa el 6,19% de los ingresos obtenidos por las ventas después de devengar los costos de venta y demás gastos u obligaciones generadas por las actividades operacionales y comerciales de la Empresa “LECROY S.A.” durante el periodo sujeto al presente estudio.

Además, se determina que los costos representan el 22,62% de los ingresos obtenidos, lo cual permite que haya una mayor capacidad para financiar los demás gastos generados por la empresa, es decir los Costos Indirectos de Fabricación que

están siendo considerados dentro del análisis del costeo de actividades ABC llevadas a cabo durante todo el proceso de producción.

A través de la clasificación de las actividades se puede determinar la prioridad de las mismas y la relevancia que tienen dentro del proceso productivo para influir en los costos totales que sirven a su vez para minimizar el costo unitario de los productos elaborados permitiendo así mejorar la rentabilidad de la empresa.

LECROY S.A., presenta una situación económica sana conforme al análisis cuantitativo de los estados financieros del 2015. Dispone de recursos que le permiten operar y financiar las actividades de producción, administrativas, operativas, entre otros. Mediante el informe técnico se puede llegar a la conclusión de que la aplicación del sistema de costo por actividades ABC, permitirá a la empresa mantener un mejor control sobre los elementos de costos que participan indirectamente en las diferentes etapas de producción, esto en función a los demás departamentos que conforma LECROY S.A.

Por lo tanto, su aplicación permitirá a la empresa aumentar los niveles de rentabilidad, ya que favorece al incremento en los niveles de eficiencia en cuanto al manejo de los elementos de costos. Los resultados que se lograrán obtener mediante este sistema de costos serán esenciales para la gestión financiera y el aumento de los ingresos al reducir gastos innecesarios que incurren indirectamente.

## **4.6. Conclusiones y recomendaciones**

### **4.6.1. Conclusiones**

1. Al identificar las actividades que generan y las que no generan valor agregado al proceso productivo en la empresa LECROY S.A; considerando que la estructura de costos que maneja la misma era tradicional y ahora se maneja un sistema de costos ABC.
2. Existe un proceso de identificación de actividades que mejora significativamente la identificación de los costos indirectos de fabricación. Los pedidos de los clientes u orden de producción, se mantienen en un control riguroso en cuanto a registros de costos fijos y variables que corresponden a la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.
3. Al reconocer el alcance que tendrá el uso del método de costos basados en actividades para la identificación de los costos indirectos generados en el proceso productivo de la empresa antes mencionada, se considera de manera el desarrollo de un sistema de costos basados en actividades ABC; ya que se puede identificar los costos indirectos que incurren en el proceso de producción, tomando en cuenta los demás departamentos, lo que es esencial para descartar gastos que sean innecesarios y que provoquen variaciones en cuanto a las cuentas registradas en los estados financieros.
4. Al determinar los efectos del desarrollo de costos basados en actividades en el rendimiento contable de la empresa LECROY S.A. se muestra una situación económica sana que refleja los resultados de los estados financieros, pero que pueden aumentar si se aplica un estado de costos basados en actividades ABC.

5. Tomando en cuenta que dentro del proceso de fabricación se elaboran diferentes tipos de pastas, por lo que al identificar los CIF que influyen en esta etapa productiva en la toma de decisiones financieras influye positivamente en un periodo de corto a mediano plazo.

#### **4.6.2. Recomendaciones**

1. Es de vital importancia que la empresa LECROY S.A. aplique el método de costeo basado en actividades ABC.
2. Con el fin de identificar los CIF para una mayor optimización para así generar una mayor contribución en los márgenes de utilidad al finalizar el periodo contable.
3. Mediante la aplicación de este sistema de costos la empresa podrá acceder a mayor información de los costos indirectos que participan en los demás departamentos de la empresa y que influyen en las diferentes etapas de producción, llegando a disponer de datos que permita a la gerencia tomar decisiones en cuanto al desarrollo de una planeación estratégica que ayude a aumentar el nivel de desempeño operativo.
4. Es recomendable implementar el sistema de costos basados en actividades, tomando en cuenta el apoyo de un sistema informático que permita disponer del acceso total a los costos indirectos.
5. Realizar el respectivo estudio de los objetos de costos en los diferentes departamentos de la empresa para la identificación y agrupación de estos elementos para su análisis y asignación del costo unitario.

## BIBLIOGRAFÍA

- Berghe, J. L. (2011). Contabilidad Financiera. España - Navarra: Piramide.
- Borja, Martínez. (14 de Enero de 2016). Glosario de Términos en la Contabilidad de costos. Obtenido de Términos de Costos: [http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial\\_2016/14.Glorario\\_de\\_Terminos\\_de\\_Costos.pdf](http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf)
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición. Inglaterra: Pearson.
- Cuervo Osorio y Duque, María Isabel. (2013). Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM. España - Navarra: ECOE.
- Cuevas, C. F. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición. Bogotá - Colombia: Pearson.
- Lázaro, D. L. (2011). Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & KIDS S.A. Lima - Peru: Estudios de la Empresa.
- Ley de Régimen Tributaria. (2014). Costos de produccion. Quito - Ecuador: Asamblea.
- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). Régimen Tributario. Obtenido de <file:///C:/Users/Ver%C3%B3nica/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf>
- Loja, E. y. (2008). Diseño de un Sistema de Costos ABC para el sector artesanal de ropa aplicado en la empresa ML Productos. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Montesinos, V. (2015). Fundamentos de la Contabilidad Financiera. España: Piramide.
- Oliver, M. C. (2016). Contabilidad Financiera. España: Centro de Estudios Financieros.
- Páez, D. K. (2011). Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A. Ecuador: Maestría en Dirección de Empresas.
- Peña, F. M. (2015). Contabilidad de Costes. España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.

- Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Ade. (2013). Contabilidad de costos - 3ra Edición. Polonia: Mcgrew Hill.
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). DIRECTORIO DE COMPAÑÍAS. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:  
[http://appscvs.supercias.gob.ec/portalinformacion/sector\\_societario.zul](http://appscvs.supercias.gob.ec/portalinformacion/sector_societario.zul)
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). ESPEDIENTE DE LAS COMPAÑÍAS. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:  
[http://appscvs.supercias.gob.ec/portalinformacion/sector\\_societario.zul](http://appscvs.supercias.gob.ec/portalinformacion/sector_societario.zul)
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). PORTAL DE INFORMACIÓN. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:  
[http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta\\_cia\\_param.zul](http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param.zul)
- SRI. (10 de DICIEMBRE de 2016). Clasificador Internacional Industrial Único (CIU). Obtenido de SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:  
<http://www.sri.gob.ec/web/10138/92>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). Comisión del Proyecto para la aplicación de las IFRS. Quito: Superintendencia de Compañías.
- Toro, L. F. (2016). Costos ABC y Presupuestos. España: ECOE Ediciones.

## ANEXOS

- **Costo:** Valor sacrificado en la adquisición de activos para ser transformados o revendidos, con el fin de generar los ingresos operativos en un negocio.
- **Costo de Producción y Ventas:** Incluye los costos de transformación que lleve a cabo una empresa, como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y las variaciones de los inventarios de productos en proceso y de los inventarios de productos terminados.
- **Costo de Ventas:** Está compuesto por todos aquellos desembolsos o erogaciones de los productos vendidos, fabricados o de los servicios prestados que son necesarios para que se obtengan los ingresos operacionales de un negocio.
- **Costo Fijo:** Costo que no varía ante cambios en el nivel de producción. Dichos costos existen, aunque la producción sea igual a cero.
- **Costo Unitario:** Costo total de los bienes o servicios dividido por el número de unidades producidas, vendidas, número de trabajos o proyectos, expresada en base a determinada unidad de medida.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Desembolsos que no pueden identificarse con la producción de mercancías o servicios específicos, pero que sí constituyen un costo aplicable a la producción en general. Se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los demás costos indirectos.
- **Costos Variables:** Aquellos costos que varían en su total, en proporción directa a los cambios en el volumen y cuyo costo unitario permanece constante dentro del rango relevante, a mayor producción, venta o prestación de servicio, mayor costo variable.

- **Elementos del Costo:** Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: la materia prima directa, las manos de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- **Ingresos:** Incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital diferentes a aquellos relacionados con contribuciones por parte de los socios. Se relacionan siempre con un costo.
- **Orden de Compra:** Es un pedido escrito enviado a un proveedor para la compra de artículos específicos, a un precio acordado, destacando los términos de entrega y de los pagos.