



**UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES  
ESPÍRITU SANTO**

**Facultad de Economía y Ciencias Empresariales**

**COSTEO PARA UNA EMPRESA DEDICADA A  
LA COMERCIALIZACIÓN DE CABLES ELÉCTRICOS EN  
GUAYAQUIL**

**Trabajo de Investigación que se presenta como requisito  
para el Título de:**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:**

**DALINDA PERALTA CALLE**

**TUTORA:**

**MÓNICA ZAMBRANO**

**Samborondón, Febrero del 2014**

## **AGRADECIMIENTO**

Este trabajo de investigación está dedicado especialmente a Dios, a mi esposo y mis hijos por el apoyo brindado durante mi carrera de CPA y en la culminación de este trabajo de investigación.

A mis padres, por siempre estar pendientes de mis estudios universitarios y mi carrera profesional.

A mis compañeros, con los que compartí estos fines de semana de estudio y en los que no solo encontré un apoyo en lo profesional sino que siempre contaré con ellos para lo que sea.

A mi tutora Ing. Mónica Zambrano, por la guía brindada en la elaboración de este trabajo de investigación.

Finalmente a la Universidad Espíritu Santo, por tener docentes de alta calidad que han sabido impartir sus conocimientos.

## ÍNDICE GENERAL

<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>I</b>
<b>ÍNDICE GENERAL.....</b>	<b>II</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>IV</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>V</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS .....</b>	<b>VI</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>VII</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO 1.....</b>	<b>2</b>
1.1. ANTECEDENTES .....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA .....	4
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN.....	5
<b>CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS .....	7
2.2. FUNCIONES GERENCIALES .....	8
2.3. COSTES .....	10
2.4. SISTEMAS DE COSTEO.....	14
2.5. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS MÉTODOS DE COSTEO.....	18
2.6. INVENTARIO.....	18
2.7. GASTO .....	19
2.8. NORMATIVA CONTABLE .....	20
2.9. MARCO CONCEPTUAL.....	36
<b>CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA .....</b>	<b>37</b>
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.2. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.3. CARACTERÍSTICAS DE LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA .....	37
3.4. LAS VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL MÉTODO CUALITATIVO.....	38
3.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	39
3.6. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	39
3.8. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN A UTILIZAR. ....	39
3.9. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS. ....	41
<b>CAPÍTULO 4: DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....</b>	<b>42</b>
4.1. BREVE RESEÑA DE LAS COMPAÑÍAS DEL SECTOR DE COMERCIALIZACIÓN DE MATERIALES ELÉCTRICOS DE GUAYAQUIL .....	42

4.2.	DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA CODELCO S.A.....	43
4.3.	ORGANIGRAMA.....	44
4.4.	PROVEEDORES DE LA COMPAÑÍA CODELCO S.A.....	45
4.5.	TIPOS DE CABLES QUE COMERCIALIZA CODELCO S.A.....	45
4.6.	IMPORTACIONES .....	45
4.6.	MARCO LEGAL .....	47
<b>CAPÍTULO 5: LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....</b>		<b>55</b>
5.1.	ESTABLECIMIENTO DE MÉTODO ABC .....	55
5.2.	APLICACIONES DEL MÉTODO ABC .....	56
5.3.	DISEÑO DEL MÉTODO COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES .....	56
5.4.	PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES ELÉCTRICOS .....	56
5.5.	PROCESO DE VENTA DE CABLES .....	57
5.6.	DEMOSTRACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DE MÉTODO DE COSTEO ABC. ....	<b>¡ERROR!</b>
<b>MARCADOR NO DEFINIDO.</b>		
5.6.1.	<i>Política de Confidencialidad de La Compañía Codelco S.A.</i> .....	65
5.7.	RESULTADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO ABC .....	65
5.8.	CONCLUSIONES .....	67
5.9.	RECOMENDACIONES .....	68
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>		<b>69</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>71</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA NO. 1: DIFERENCIA ENTRE COSTO TRADICIONAL Y COSTO ABC _____	17
TABLA NO. 2: COSTEO TRADICIONAL VS. COSTEO ABC _____	18
TABLA NO. 3: PRINCIPALES COMPAÑÍAS DEL SECTOR DE COMERCIALIZACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, MATERIALES ELÉCTRICOS, FERRETERÍA Y GRIFERÍA _____	42
TABLA NO. 4: IMPORTACIONES DE BIENES POR USO O DESTINO ECONÓMICO _____	46
TABLA NO. 5: TAMAÑO DE LAS EMPRESAS EN EL ECUADOR _____	48
TABLA NO. 6: INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA CODELCO S.A. _____	52
TABLA NO. 7: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EL ECUADOR _____	52
TABLA NO. 8: OBLIGACIONES CON IESS Y MINISTERIO RELACIONES LABORALES _____	53
TABLA NO. 9: OBLIGACIONES ANTE SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y MUNICIPIO _____	53
TABLA NO. 10: OTROS PERMISOS Y TASAS _____	54
TABLA NO. 11: CRONOGRAMA DE PROCESO DE ADQUISICIÓN _____	57
TABLA NO. 12: CRONOGRAMA DE PROCESO DE VENTA Y DESPACHO _____	57
TABLA NO. 13: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL SIN MÉTODO DE COSTEO ABC _____	61
TABLA NO. 14: CENTROS DE COSTOS _____	62
TABLA NO. 15: ACTIVIDADES _____	62
TABLA NO. 16: INFORMACIÓN DE COSTOS _____	63
TABLA NO. 17: COSTOS INDIRECTOS _____	63
TABLA NO. 18: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CON MÉTODO DE COSTEO ABC _____	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA NO. 1: COSTO FIJO TOTAL .....	12
FIGURA NO. 2: COSTO VARIABLE TOTAL.....	13
FIGURA NO. 3: COSTOS MIXTOS .....	13
FIGURA NO. 4: ENTORNO EN SISTEMA BASADO EN ACTIVIDADES .....	16
FIGURA NO. 5: ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA CODELCO S.A.....	44
FIGURA NO. 6: IMPORTACIONES DE BIENES POR USO O DESTINO ECONÓMICO (CUODE).....	46

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO NO. 1: DIAGRAMA DE FLUJO COMPAÑÍA CODELCO S.A. ....	71
ANEXO NO. 2: ENTREVISTAS .....	72

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se ha realizado a la compañía Codelco S.A con el fin de analizar su método de costo utilizado en la determinación de los precios de los productos que comercializa, con el fin de sugerir la aplicación de método de Costeo Basado en Actividades ABC.

La metodología utilizada ha sido mediante la observación directa de las actividades que realiza la compañía Codelco S.A y mediante la realización de entrevistas a los ejecutivos de la compañía a fin de poder determinar la nueva metodología de Costeo Basado en Actividades ABC.

Luego se ha realizado una breve reseña sobre el sector de comercialización de materiales eléctricos, la compañía Codelco S.A, su estructura organizacional y el marco legal en que se desenvuelve.

Finalmente, se presenta la propuesta de mejoramiento de la situación actual donde constan los Estados Financieros aplicando el Método de Costeo Basado en Actividades ABC, los cuales reflejan la veracidad de los costos luego de aplicar el método anteriormente indicado. Además se muestran las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación.

## INTRODUCCIÓN

La compañía CODELCO S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de materiales eléctricos en la ciudad de Guayaquil, por su volumen de ventas y personal contratado está considerada como una pyme.

En este trabajo se evalúa implementar un sistema de Costeo Basado en Actividades ABC, a través de la información que proporciona los datos recolectados de la compañía Codelco S.A. se puede corregir deficiencias que han existido al momento de establecer el costo de los productos que comercializa.

El propósito de este trabajo de investigación es proporcionar a los gerentes de la compañía Codelco S.A. una herramienta para la toma de decisiones acertadas, para aumentar la rentabilidad en el negocio.

Luego de observar el método tradicional que la compañía ha estado llevando se ha reflejado que existían actividades repetitivas como por ejemplo: al momento de recibir un pedido este tenía que pasar primero por cobranzas para que autorice el despacho y después por la bodega para que lo entregue lo cual generaba al cliente un malestar en el tiempo de espera para recibir el producto.

Lo que se propone es que mediante la aplicación del Sistema de Costo por Actividades ABC, esto no se maneje manualmente sino que trabajen en línea en las autorizaciones a clientes, lo que mejorará el tiempo de entrega; así mismo corregir a tiempo los problemas permitiendo clasificar todas las demás actividades, para obtener un método de costo que refleje la realidad de la compañía más fielmente.

# CAPÍTULO 1

## 1.1. Antecedentes

En el Ecuador existen varios negocios dedicados a la comercialización de cables eléctricos, por una parte un sistema basado en un comercio tradicional formado por numerosos pequeños establecimientos que tienen un bajo nivel de capacitación y por otra parte, un sistema basado en la introducción de nuevas formas comerciales que operan bajo el sistema de autoservicio formado por grandes organizaciones comerciales que poseen un gran poder de compra, que están cada vez más capacitadas ya que utilizan constantemente las innovaciones de las técnicas de ventas y de gestión que por lo general están preparadas para adaptarse a los cambios que existan en su entorno.

*“La contabilidad de costos es de suma importancia dentro de una empresa, indistintamente de la actividad comercial que desempeñe, puesto que es la herramienta principal para determinar los costos de sus productos o servicios, en los cuales intervienen, mano de obra y costos indirectos”*<sup>1</sup>(Palacios Proaño, 2012). Un sistema de costo permitirá a la empresa cuantificar con mayor exactitud sus costos y evitarse grandes problemas como grandes márgenes de utilidad en ciertos productos y pérdidas en otros, contrarrestada con alza de precios, por otra parte el valor de las importaciones registró un alza importante debido al aumento del precio del cobre ya que ciertos productos son importados y otros son de fabricación nacional. La administración de la compañía se ha empeñado en mejorar sus sistemas de costeo para que la empresa logre obtener mayor rentabilidad y sea más competitiva en el mercado. La variedad de datos que se obtiene ayuda a tomar decisiones diarias y a la

---

<sup>1</sup>Tomado de “Diseño de un sistema de costos para la empresa NATRANSCOM CIA. LTDA. , de la ciudad de Quito, 2012.” (Palacios Proaño, 2012).

vez nos presenta la información esencial para poder tomar decisiones a más largo plazo.

Codelco S.A. es una sociedad anónima constituida en 1991, que se dedica a la comercialización de cables eléctricos siendo sus principales clientes las empresas generadoras de electricidad, constructoras y profesionales independientes. La empresa se ve obligada a adoptar estrategias que sustenten su permanencia en el mercado en el cual se desenvuelven, y es necesario un replanteamiento en el sistema de costos de la empresa, el mismo que garantice su competitividad y su adaptación a las exigencias del mundo actual.

## **1.2.Planteamiento del Problema**

Durante la última década, el canal de distribución de materiales ha evolucionado ya que existen empresas que ofrecen cables de muchos tipos y de diferente calidad debido a esto, existe una significativa competencia. Por consiguiente, la empresa debe ofrecer a sus clientes no solo los materiales sino una adecuada asesoría al cliente.

Codelco S.A., es una empresa comercializadora de cables eléctricos, dentro de sus principales problemas está el costeo ya que existe mercadería que se compra en exceso debido al mal manejo de los inventarios, esto hace que la reposición se haga sin tener una política de inventarios, otro problema que enfrenta la empresa son las importaciones debido a la falta de comunicación entre el área de ventas con el departamento de compras por lo que esto ha logrado que no se realicen las importaciones en un momento oportuno lo que ha generado que tengan que comprar a un precio superior y no poder obtener un descuento adecuado lo cual produce un alza de precio en el producto y esto afecta directamente a los clientes.

Un problema que también enfrenta la compañía es el alza del precio del cobre y esto ha generado que los costos de los cables eléctricos tengan un alza significativa por lo tanto, los gastos de aranceles e impuestos y las políticas impuestas por el gobierno son otros aspectos que debemos considerar para realizar un costeo adecuado.

Debido a todo lo mencionado anteriormente, la empresa decidió implementar nuevas políticas con el fin de tener un control efectivo sobre los costos que se generan alrededor de un producto, tener un inventario real, y mejorar la administración actual para controlar correctamente a los departamentos involucrados en la toma de decisiones al momento de realizar la compra.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cuál es el costeo óptimo para una empresa comercial dedicada a la comercialización de cables eléctricos?

### **1.4. Sistematización del problema**

1. ¿Qué efectos provoca la ausencia de controles en inventarios?
2. ¿De qué forma se podrá establecer una adecuada importación sin que afecte los ingresos de la empresa?
3. ¿Cómo incidirá un modelo de costeo nuevo en las actividades comerciales de la empresa?
4. ¿Qué características debería tener un modelo de costeo?

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

### *1.5.1. Objetivo General*

Evaluar el proceso de costeo para una empresa dedicada a la comercialización de cables eléctricos en Guayaquil

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Sistemas de costos actuales de empresas comercializadoras de materiales eléctricos en Guayaquil.
2. Evaluar el sistema de costeo actual de la compañía Codelco S.A.
3. Proponer un sistema de costeo para la compañía Codelco S.A.

## **1.6.Justificación**

Por medio de la presente investigación se busca implementar un sistema de costeo con el fin de administrar los costos de la compañía Codelco S.A., de una forma clara y precisa, determinando el costo real del producto, establecer controles en el inventario, mano de obra, optimizar los recursos internos de la empresa, con una adecuada actitud de sus administradores y colaboradores para ejecutar un proceso de cambios muy importantes que de otra manera podrían ser difíciles de asimilar.

Esta investigación es de vital importancia para cubrir distintos requerimientos de la compañía Codelco S.A. como:

1. Proporcionar a los gerentes y directivos una herramienta en la toma de decisiones que contribuyan al logro en el ámbito de rentabilidad y crecimiento.
2. Se evalúa implementar un sistema de Costeo Basado en Actividades a través de la información y los datos recolectados de la compañía para corregir

deficiencias en el establecimiento de los costos de los productos que comercializa.

3. Ser una organización emprendedora, competitiva y al día con los cambios actuales.

Por esta razón la compañía Codelco S.A., desea obtener los costos reales de sus productos así como disminuir los gastos innecesarios, implementando nuevos método de costeo para obtener precios competitivos atractivos para los clientes o consumidores. De allí la importancia de un sistema de Costeo Basado en Actividades ABC que beneficie tanto al cliente como a la compañía.

## **CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos se define como una técnica o un método para determinar el costo de un proyecto, de un proceso o de un producto, este costeo se determina a través de una medición directa, de una asignación arbitraria o de una asignación sistemática racional, el método apropiado para determinar los costos depende de las circunstancias que generen una necesidad de información. (Barfiel, Raiborn, & Kinney, 2005)

La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costo es una función de las decisiones administrativas que se toman.(Hongren, Datar, & Foster, 2007)

#### *2.1.1. Objetivos de la contabilidad de costos*

1. Saber utilizar los conceptos y técnicas de costes a emplear en la toma de decisiones con una perspectiva a corto plazo.
2. Técnicas de reducción de costes.
3. Principales limitaciones al tomar decisiones de costes.”(Amat Salas & Soldevila, 2010)

#### *2.1.2. Utilidad de la Contabilidad*

“La contabilidad tiene como finalidad fundamental medir, registrar y suministrar información económica-financiera a través de unos documentos de síntesis denominados estados financieros o cuentas anuales, que intentan ofrecer la imagen fiel de la situación de la empresa”.(Ayuso A. , Barrachina, Garrigos, Tamarit, & Urquidi, 2011)

### 2.1.3. Terminología Básica del costo

Al examinar el contenido del costo se aprecia que el concepto de gasto es más amplio, y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo independientemente de su destino dentro de la entidad, por ello, se afirma que el costo antes de ser costo fue gasto.

Los costos, son aquellos recursos que se aplican a la fabricación de los bienes que la compañía ofrece, siendo los gastos, aquellos recursos, en los que se incurrió durante el período contable para obtener los ingresos de un determinado período, o que tuvo que incurrir inevitablemente para existir durante el mismo.

## 2.2. Funciones Gerenciales

Las funciones gerenciales son desempeñadas por la alta gerencia, presidentes, vicepresidentes y otros ejecutivos. Existen cuatro funciones básicas que son comunes en toda empresa y estas son: Planeación, organización, dirección y control.

*Planeación:* Por medio de la planeación se puede diseñar estrategias, establecer objetivos y las metas que la empresa quiere alcanzar, logrando obtener la productividad o rentabilidad deseada. (Fernández Sánchez, 2010)

*Organización:* Habiendo establecido los objetivos, se desarrolla un marco de referencia para la actividad y se hace asignaciones específicas de trabajo. El supervisor tiene autoridad para exigir un trabajo particular y el empleado tiene la responsabilidad de ejecutarlo. Esto es importante en el control presupuestal y en el cálculo de costos. (Fernández Sánchez, 2010)

*Dirección:* Es la habilidad de la gerencia para supervisar y motivar a los empleados con el fin de obtener niveles óptimos de productividad acorde a los planes establecidos con el fin de alcanzar las metas propuestas. (Fernández Sánchez, 2010)

La motivación implica un ambiente de trabajo que estimule al trabajador y así lograr altos niveles de productividad. Por lo tanto, la alta gerencia debe transmitir a sus subalternos una imagen clara del camino que se debe seguir.

*Control:* La revisión, evaluación de información vigila que los objetivos sean cumplidos y a la vez se podrá comparar los resultados reales con los planeados y con los resultados de periodos anteriores (Fernández Sánchez, 2010).

Hay dos aspectos que se deben de tomar en cuenta al revisar la actividad de una empresa:

1. La comparación de los resultados reales con los proyectados.
2. Las cualidades individuales. Otra forma de evaluación se obtiene a través de la auditoría interna, ya que estos revisan y evalúan sistemáticamente con el fin de asegurar a la alta gerencia que los controles establecidos se desarrollan satisfactoriamente.

## 2.3. Costes

Están integrados por aquellos gastos que se utilizan para valorar los bienes y servicios, ya estén terminados o en curso de elaboración, en definitiva el coste da el valor a las cosas mientras son propiedad de la empresa y no se ha aplicado a la obtención de los ingresos, como por ejemplo las existencias en almacén, ya que son artículos que tienen valor, pero al no venderse no han entrado a formar parte de los resultados de la empresa.

### 2.3.1. Función y utilidad de la contabilidad de costes

La evolución de la contabilidad comenzó a principios del siglo XX, por el aumento de los costes en las empresas ya que se hacía necesario un control sobre los mismos aplicando técnicas que fuesen capaces de llegar a su optimización.

Esto dio lugar a que se empiece a desarrollar una rama de la contabilidad conocida como Contabilidad de Costes con el fin de medir los recursos económicos que son aplicados en la obtención de bienes o prestaciones de servicios.

Uno de los primeros objetivos de la contabilidad de costes está relacionado con la valoración de inventarios, el cálculo del coste de producción de los bienes y servicios, la determinación de márgenes y resultados internos.

Otro de los objetivos que persigue la contabilidad de costes es, medir y valorar el coste de productos y servicios con el fin de valorar las existencias, ya sean terminadas o en proceso.

*“Mientras que en una empresa comercial el valor de las existencias viene dado por el importe facturado más los gastos accesorios que se producen hasta situar las mismas en el almacén, es decir, están valoradas al precio de adquisición, en las empresas de transformación, a las materias primas adquiridas y que aparecen valoradas por el precio de adquisición se les puede añadir costes de personal y*

*costes generales de fabricación*”(Ayuso, Barrachina, Garrigos, Tamarit, & Urquidi, 2011)

### 2.3.2. *Clases de Costes*

Según la naturaleza de los elementos del coste:

Costes de Materiales: son aquellos que constituyen la base sobre la que se vincula el proceso de transformación.

1. Coste de personal.
2. Coste del trabajo aplicado a las operaciones de producción.
3. Otros costes de producción.
4. Otros costes necesarios de la producción, no considerados en las clasificaciones anteriores. (amortizaciones, seguros, limpieza, suministros, tributos, etc.)(Ayuso, Barrachina, Garrigos, Tamarit, & Urquidi, 2011)

### 2.3.3. *Costos Directos y Costos Indirectos*

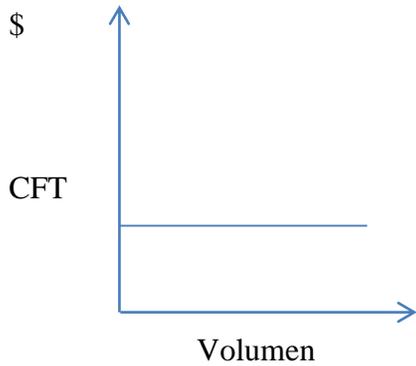
Los costos directos son aquellos que se pueden identificar plenamente con el producto, actividad, proceso, área de responsabilidad, en otras palabras con el objeto de costeo.

Los costos indirectos son los demás costos necesarios para completar el proceso de producción o de servicios, se denominan costos indirectos de fabricación (CIF), o costos indirectos del servicio (CIS)

#### 2.3.4. Costos Fijos, Variables y Mixtos

Los costos también podemos identificarlos como fijos y Variables. “*Los costos fijos son aquellos costos que permanecen constantes durante un período de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios. Su comportamiento está más ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación*”<sup>2</sup>(Sánchez Ribero, 2010); tal es el caso del valor que se paga por el arriendo del inmueble; este será fijo por un periodo de un año, independientemente del volumen de producción.

**Figura No. 1: Costo Fijo Total**



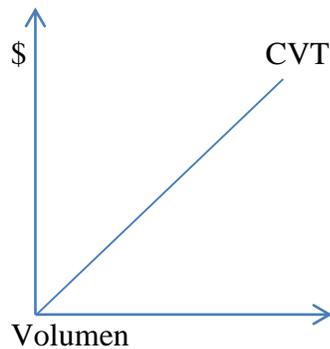
Fuente: (Barfiel, Raiborn, & Kinney, 2005)  
Elaborado por: El Autor, 2013.

---

<sup>2</sup> Tomado de.; “Estructuración de un modelo de costos aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán”, (Sánchez Ribero, 2010).

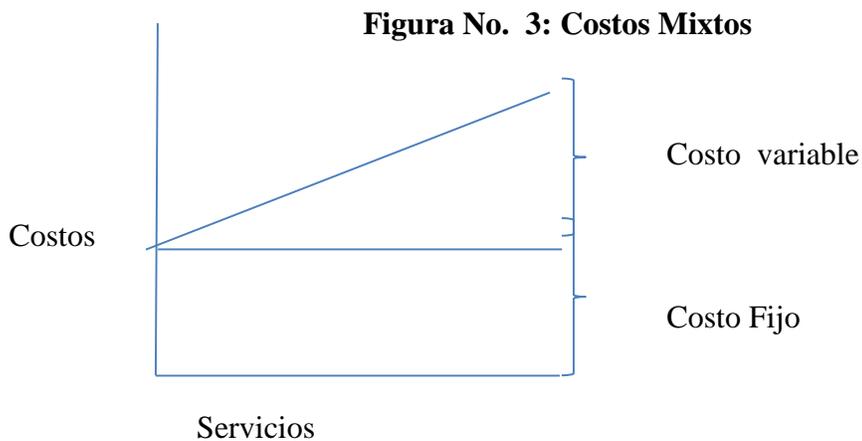
Los costos variables si tienen una relación estrecha con la producción, aumentan o disminuyen con ella. Tienen una relación casi lineal con el volumen de producción o de servicio. Tal es el caso que la materia prima o mano de obra cuando la política salarial es a destajo. Si todos los costos fueran variables, las dificultades económicas en épocas de crisis se reducirían.

**Figura No. 2: Costo Variable Total**



Fuente: (Barfiel, Raiborn, & Kinney, 2005)  
Elaborado por: El Autor, 2013.

**Costos Mixtos:** Son aquellos que tienen una proporción fija y otra variable. Ejemplo: Los servicios públicos, sueldos semivariables por lo general estos tienen las características de fijos y variables.



Fuente: (Barfiel, Raiborn, & Kinney, 2005)  
Elaborado por: El Autor, 2013.

## **2.4. Sistemas de Costeo**

Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo, de actividades, procesos, productos o servicios.

### *2.4.1. Costeo Basado en Actividades (ABC)*

Los productos o servicios (objeto de costo) no consumen recursos, consumen actividades. No siendo suficiente el manejo de centros de responsabilidad, ahora la evaluación del desempeño puede hacerse desde las actividades, son ellas las que consumen recursos y además frenan o empujan el desarrollo de las empresas.

En lo que se refiere a los costos indirectos estos ya no se asignan directamente a los productos o servicios, se asignan primeramente a las actividades. El costeo Basado en Actividades pretende con su metodología asignar a los productos los materiales o insumos directos exclusivamente el costo de las actividades que él consume. Tal vez la distribución de los recursos a las actividades y éstas a su vez a los productos es la mayor contribución de esta metodología a la confiabilidad de la información.(Cuervo Tafur & Osorio Argudelo, 2007)

El Costeo Basado en Actividades (CBA) perfecciona un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos fundamentales del costo, una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico. Los sistemas CBA calculan los costos de las actividades individuales y asignan costos a objetos del costo, tales como productos y servicios, con base en las actividades necesarias para producir cada producto o servicio (por ejemplo a los trabajadores se le paga por empacar y embarcar productos terminados a los clientes).

Después a los productos que consumen las actividades (empacado y embarque) se les asigna el costo de esas actividades.(Hongren, Datar, & Foster, 2007)

#### *2.4.2. Características del Costeo Basado en Actividades*

Son las siguientes:

1. Existencia de homogeneidad en las tareas, en el sentido de que todas ellas van encaminadas a la obtención directa de un bien o servicio.
2. Ser susceptibles de ser cuantificables empleando una misma unidad de medida, unidad de actividad, que indica el nivel de output alcanzado por la actividad a su objeto de coste (producto o servicio).
3. Tiene que ser diseñadas de manera que sea posible recoger y evaluar los costes de todos los recursos empleados directamente por cada actividad y no haya la posibilidad de que existan costes indirectos respecto a ellas. De esta manera, al ser todos costes directos, se elimina la necesidad de realizar repartos secundarios entre actividades. (Beida & Paredes Ortega, 2008)

#### *2.4.3. Procedimiento de Costeo ABC*

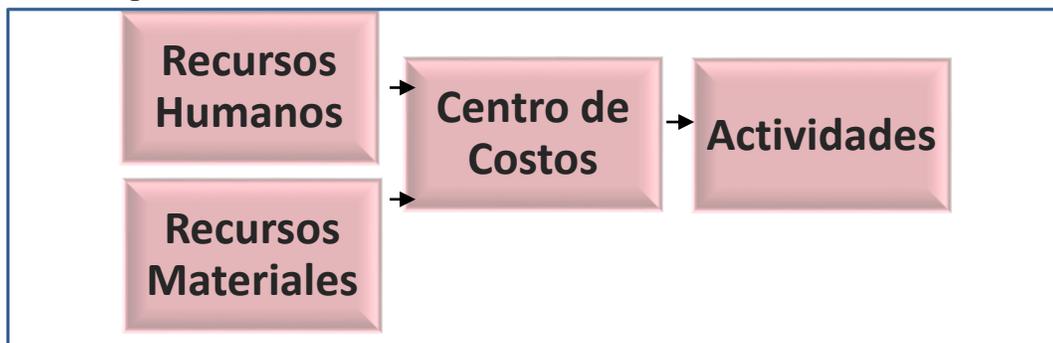
Determinación de las actividades:

1. Mediante la observación directa de las actividades, recolectando información, analizándola, buscando eliminar actividades innecesarias o que sean repetitivas.
2. Realizar entrevista con los trabajadores involucrados en el proceso, estos pueden ser jefes de sección u obreros de mayor experiencia.

## Determinación de los costos indirectos de las actividades

Los únicos costos que quedan sin asignar directamente a las actividades son las remuneraciones del Gerente de Ventas y Jefe de Ventas, las funciones van dirigidas hacia el total de trabajadores, por lo que sus costos deben prorratearse en función del número de trabajadores.

**Figura No. 4: Entorno en Sistema Basado en Actividades**



Fuente: (Barfiel, Raiborn, & Kinney, 2005)  
Elaboración: El Autor, 2013.

### 2.4.4. Diferencias entre Costo Basado en Actividades y Costeo Tradicional

La diferencia que existe es el grado de asignación a través de la cadena de valor por lo siguiente. El Costeo Tradicional por lo general asigna sólo costos indirectos de producción a los productos. Estos son los únicos costos que pueden agregarse al valor del inventario de un producto para propósitos de informes financieros, y es frecuente que los sistemas tradicionales se centren solo en la medición de los valores de dichos inventario. Es normal que no asignen los costos de otras funciones de la cadena de valor porque no son costos apropiados para incluirse en el inventario. En cambio los Sistemas de Costos Basados en Actividades se centran en los costos que son importantes para quienes toman las decisiones. Es frecuente que expandan la asignación de los costos más allá de la producción, a procesos, como el diseño, el marketing, el procesamiento de órdenes y el servicio al cliente. (By, Horngren, & Sundem, 2006)

**Tabla No. 1: Diferencia entre Costo Tradicional y Costo ABC**

<b>COSTO ABC</b>		<b>COSTO TRADICIONAL</b>			
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
<b>COSTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>COSTO</b>	<b>REAL</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>VARIACION</b>
Visita a Clientes	\$ 1.250,00	Sueldos y Salarios	\$ 5.500,00	\$ 4.750,00	\$ 750,00
Publicidad	\$ 1.374,00	Comisiones	\$ 1.300,00	\$ 1.275,00	\$ 25,00
Ferias y Exposiciones	\$ 3.200,00	Depreciación	\$ 454,00	\$ 400,00	\$ 54,00
Reclamos	\$ 950,00	Otros Gastos	\$ 360,00	\$ 330,00	\$ 30,00
Promoción nuevos productos	\$ 840,00	<b>Total</b>	<b>\$ 7.614,00</b>	<b>\$ 6.755,00</b>	<b>\$ 859,00</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 7.614,00</b>				

Fuente: Compañía Codelco S.A  
 Elaboración: El Autor, 2013.

## 2.5. Ventajas y Desventajas de los métodos de Costeo

Tabla No. 2: Costeo Tradicional vs. Costeo ABC

<b>Ventajas del Costeo ABC y el Costeo Tradicional</b>	
<b>COSTEO ABC</b>	<b>COSTO TRADICIONAL</b>
Ofrece una clara interpretación de los costos para la administración interna.	Fácil interpretación para las empresas que comercializan un único producto.
Requiere algunos recursos sustanciales.	Se alinea con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
<b>Desventajas del Costeo ABC y el Costeo Tradicional</b>	
<b>COSTEO ABC</b>	<b>COSTO TRADICIONAL</b>
La implementación del sistema costos ABC de la empresa requiere muchos recursos.	El costo no está debidamente asignado
Difícil interpretación para los usuarios.	Utilizar el método tradicional puede dar lugar a tomar decisiones administrativas erróneas.

Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor, 2013.

## 2.6. Inventario

Por lo general existen dos sistemas de inventarios que son el sistema periódico o analítico y sistema permanente o perpetuo.

### 2.6.1. Sistema de Inventario Periódico

Es conocido como juego de inventarios, este es recomendable para empresas como supermercados, ferreterías, droguerías, tiendas de abarrotes y otros negocios que tengan ventas unitarias pequeñas de gran variedad de productos diferentes, lo que dificulta la consulta del valor del costo de estos bienes si no se tiene la tecnología necesaria.

Las empresas que utilizan este sistema contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización de una valuación física de un inventario final de mercancías. (Rincón Soto, 2011)

En este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

1. El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio, o sea, el inventario inicial.
2. El valor de las compras de mercancías durante el año.
3. El valor de las existencias de mercancías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar del periodo, es decir, el inventario final.

#### *2.6.2. Inventario Permanente o Perpetuo*

*“El flujo de costes se establece para la valoración de los consumos, facilitándose así el control de los mismos y obteniéndose posteriormente, y por diferencia, el valor de las existencias finales, tras el oportuno ajuste de la información contable con las diferencias de inventario”.*(Begoña, Santidrian, & Aguilar, 2006)

### **2.7. Gasto**

*“El gasto es un concepto de la contabilidad financiera, y, por tanto, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere, básicamente, a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza”.*(Amat & Soldevila, 2010)

## 2.8. Normativa Contable

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2) dictada por el (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, 2005) indica lo siguiente:

### *Objetivo*

*1. El objetivo de esta norma es la prescripción del tratamiento contable a manejar en las existencias. Dentro de las existencias y su contabilidad uno de los temas fundamentales es el reconocimiento de la cantidad de coste como activo, y lograr diferirse hasta el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Esta norma sirve como guía al momento de querer determinar el coste así como reconocerlo como un gasto dentro del ejercicio. También se podrá reconocer algún deterioro que podría causar rebajes en el importe de los libros. A su vez da pautas para las fórmulas de coste que serán utilizadas en los costes a las existencias.*

### *Alcance*

*2. Su aplicación será para todas las existencias con excepción de las siguientes:*

- a) Obras en curso, que sean de contratos para construcción y servicios relacionados directamente.(Normas Internacionales de Contabilidad NIC11)*
- b) Instrumentos financieros;*
- c) Activos biológicos con relación a actividades agrícola y productos agrícolas dentro de recolección o cosecha.(Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41)*

3. Su aplicación no se dará para valorar las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2).

4. Las existencias se valoran por su valor neto realizable en algunas de sus etapas de la producción. Como ejemplo, en la recolección de cosechas agrícolas o se haya dado a la extracción de los minerales, solo si la venta se encuentre asegurada por un contrato sin importar el plazo o respaldada por el gobierno. También se puede dar el caso cuando un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta son mínimos. Estas con las existencias que se excluyen dentro de los requerimientos de valoración establecidos. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2).

5. Aquellos que compran o venden materias primas cotizadas en cuenta propia o terceros para comercializar, estos son considerados intermediarios. Las existencias a que se ha hecho referencia en el literal (b) del numeral 3 se refieren, principalmente con el objetivo de venta a futuro y las ganancias que

*este generara gracias a las fluctuaciones en el precio o márgenes comerciales. Las existencias quedaran excluidas dentro de los requerimientos de valoración de la norma, unas ves que estas sean contabilizadas por su valor razonable menos el coste de venta. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

### *Definiciones*

*6. Los términos a continuación son usados en la presente norma con los siguientes significados:*

*Existencias son activos:*

- a) aquellos que puedo poseídos con el fin de ser vendidos en el transcurso de su explotación;*
- b) dentro de un proceso de producción próxima a esa venta;*
- c) como materiales o suministros, con el objetivo de ser consumidos dentro del proceso de producción o proceso de suministro de servicios (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2).*

*Se considera valor neto realizable al precio que se estima la venta de un activo estando en su curso normal de la explotación, menos las estimaciones de los costes para determinación de su producción y lo que se requiere para la venta. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*Se considera valor razonable el importe con el cual se puede realizar intercambios de activos o cancelaciones de pasivos, entre partes interesadas e informadas, que mediante independencia mutua proceden a realizar una transacción. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

7. *El valor neto realizable se refiere al importe neto que se da dentro del curso de la explotación donde la entidad espera obtener por la venta de las existencias. El importe está reflejado en el valor razonable por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, ya sea el caso entre compradores y vendedores interesados, ambos debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor razonable menos el coste de ventas puede no ser el mismo que el valor neto realizable de las existencias (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2).*

8. *Dentro de las existencias se consideran los bienes comprados o almacenados, como lo serían las mercaderías adquiridas por minoristas, las mismas que serán revendidas a sus clientes o los terrenos y demás inversiones inmobiliarias. También se consideran existencias a los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, a su vez, también los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Para los prestadores de servicios, en las existencias se incluirán el coste de los servicios por los cuales la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario como corresponde. (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18). (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Valoración de las existencias*

9. *La valoración de las existencias será al menor del coste o el valor neto realizable. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Coste de las existencias*

10. *Dentro del coste de las existencias se comprende todos los costes derivados de la adquisición y transformación que sufran las mismas, así*

*también como costes incurridos para dar la condición y ubicación en su actualidad. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Costes de adquisición*

*11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2). Es de deducir para poder obtener los costes de adquisición los descuentos por conceptos comerciales, rebajas o partidas que se les asemejen.*

#### *Costes de transformación*

*12. Se entiende por costes de transformación de la existencia los valores que se relacionan de forma directa con la producción, como ejemplo mano de obra directa. También se considera una fracción calculando sistemáticamente de costos indirectos, variables o fijos, dentro de los cuales se incurrió para la transformación de materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son los costes que se mantienen en permanencia relativa de forma contante, independientes al volumen de producción, como ejemplo esta la amortización, mantenimiento de equipos de la fábrica, mantenimiento de los edificios, también entran los costes por gestión de la administración de la planta. Los costes indirectos variables son todos aquéllos que causan una variación directa por el volumen de producción que se obtiene, como ejemplo están los materiales y la mano de obra directa.*

13. *El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste 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 costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

14. *La fábrica de manera simultánea de más de un productos se puede dar lugar en proceso de producción. Siendo este el caso de la producción conjunta o de la producción de productos principales que se dieran junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se deberá distribuir el coste total entre los productos, haciendo uso de las bases uniformes y racionales. La distribución se puede basar en el valor que se maneje en el mercado cada producto, bien sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado o cuando el proceso productivo se haya completado. En su gran mayoría los subproductos, gracias a su naturaleza, carecen de valor significativo. En estos casos, se medirán por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del*

*producto principal. Esta distribución da como resultado que el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Otros costes*

*15. En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*16. Se excluyen en el costo de la existencia los mismos que se reconocen como gastos en el ejercicio en los cuales se incurre los siguientes:*

*(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;*

*(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;*

*(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y*

*(d) los costes de venta. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*17. Costes por intereses(Normas Internacionales de Contabilidad NIC 23), se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros son incluidos en el coste de las existencias. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

18. Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)

#### *Coste de las existencias para un prestador de servicios*

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)

#### *Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos*

20. Las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41) Este será el coste de las

*existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Sistemas de valoración de costes*

*21. Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Fórmulas del coste*

*23. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y*

*segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*24. La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para*

*justificar el uso de fórmulas de coste diferentes. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*Valor neto realizable*

*28. El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*29. Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o*

*relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de*

*productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2) Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC de Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.(Normas Internacionales de Contabilidad NIC 37)*

*32. No se realizarán rebajas al valor de las materias primas y otros suministros que son mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste. Esto se dará siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Pero cuando se diera una reducción en el precio de las materias primas, indicando que el coste de los productos terminados se excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la opción para factible de su valor neto realizable. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*33. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

### *Reconocimiento como un gasto*

*34. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*35. El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, como es el caso de las existencias empleadas como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se le da el reconocimiento de gasto a lo largo de la vida útil. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

### *Información a revelar*

*36. Dentro de los estados financieros se podrá observar que se revelan los siguientes puntos:*

- a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;*
- b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;*

- c) *el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;*
- d) *el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;*
- e) *el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;*
- f) *el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;*
- g) *las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y*
- h) *el importe en libros de las existencias pignoras en garantía del cumplimiento de deudas. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

*38. El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

39. *Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

#### *Fecha de vigencia*

40. *La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2). La aplicación deberá ser con anticipación. Siempre que la aplicación de esta norma inicie en un periodo antes al indicado anteriormente, revelará este hecho.*

#### *Derogación de otros pronunciamientos*

41. *En esta norma la NIC 2 Existencias es derogada, según revisión en 1993. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

42. *La SIC-1 Uniformidad – diferentes fórmulas para el cálculo del coste de las existencias es derogada en esta norma. (Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIC 2)*

## 2.9. Marco Conceptual

*Rentabilidad:* Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

*Importación:* Es la acción de ingresar mercancías extranjeras al país cumpliendo con las formalidades y obligaciones aduaneras, dependiendo del régimen de importación declarado.(Hongren, Datar, & Foster, 2007)

*Procesos:* Es el conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan o tienen lugar con un fin.(Definición ABC)

*Control:* Es un método preventivo que utiliza la administración para la detección de errores e ineficiencias que existan en la organización. Procura el cumplimiento de los objetivos, políticas y estrategias de la misma.(Hongren, Datar, & Foster, 2007)

*Costo de Oportunidad:* Es la contribución a la utilidad operativa que se pierde o rechaza al no usar un recurso limitado en su siguiente mejor uso alternativo.(Hongren, Foster, & Datar, 2007)

*Estándar:* Parámetro utilizado para la evaluación del desempeño de una empresa.

*Existencias:* Se refiere al stock de las mercaderías en inventarios. Es la existencia mínima que se debe de tener de un producto y saber el momento adecuado de solicitar al proveedor el abastecimiento del mismo.

## **CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA**

### **3.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación que se empleara para la siguiente investigación, es:

1. Enfoque de la investigación
2. Tipo de investigación
3. Métodos de la investigación.

### **3.2. Enfoque de la investigación**

En términos generales, los dos enfoques cuantitativo y cualitativo son paradigmas de la investigación científica pues ambos emplean procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos. El cuantitativo se fundamenta en la investigación que utiliza la recolección y análisis de datos para contestar preguntas y probar hipótesis y confía en la medición numérica. La cualitativa trata de investigar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, recoger toda la información necesaria y suficiente para alcanzar objetivos y solucionar problemas.

### **3.3. Características de la Investigación Cualitativa**

1. Es flexible y elástico, es decir, puede adaptarse a lo que se descubre mientras se recogen los datos.
2. Implica la fusión de diferentes metodologías.
3. Tiende a ser holística, ya que se esfuerza por comprender la totalidad del fenómeno de interés.

4. Se concentra en comprender el fenómeno o el entorno social. No busca hacer predicciones sobre dicho entorno o fenómeno.
5. Exige gran dedicación por parte del investigador, que generalmente deberá permanecer en el campo durante periodos prolongados.
6. El propio investigador es el instrumento de investigación.
7. Requiere de un análisis continuo de los datos, lo que determinará las estrategias a seguir.
8. Impulsa al investigador a construir un modelo de lo que se intuye en el ambiente social o de lo que trata el fenómeno de interés.
9. Analiza el cometido del investigador y sus propios sesgos o prejuicios

### **3.4. Las ventajas y desventajas del método cualitativo**

#### *3.4.1. Ventajas*

1. Recolección económica de datos
2. Riqueza de los datos
3. Registro fiel de las conductas en el mercado
4. Ideas preliminares para elaborar modelos y mediciones de escala.

#### *3.4.2. Desventaja*

1. No se generalizan
2. No distinguen diferencias pequeñas
3. Falta de confiabilidad y validez
4. Dificultad para encontrar investigadores, entrevistadores capacitados

### **3.5. Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se utilizará es descriptiva. La primera procura determinar cuál es la situación actual de la empresa lo que se refiere a costos, describir cual es el asunto o condición, lograr identificar lo que más se utiliza en el producto y eliminar lo innecesario.

### **3.6. Métodos de la Investigación**

Son los procedimientos a seguir para cumplir los objetivos. En la presente investigación se va a utilizar un método histórico e hipotético. El histórico se basa en hechos pasados de la empresa, en cómo se ha ido llevando los costos. El hipotético se sustentara en la hipótesis planteada para optimizar los procesos para reducir los costos.

### **3.7. Población y Muestra**

#### *3.7.1. Población*

La población del presente trabajo son los establecimientos comerciales del sector eléctrico dela ciudad de Guayaquil.

#### *3.7.2. Muestra*

La muestra del siguiente estudio es el caso, es decir la empresa que se analizara es Codelco S.A.

### **3.8. Técnicas de investigación a utilizar.**

La técnica de investigación es una herramienta que sirve para recoger la información necesaria, se utilizará la observación y la entrevista.

### 3.8.1. *La entrevista*

Es un acto de comunicación oral que se establece entre dos o más personas (el entrevistador y el entrevistado) con el fin de obtener información o una opinión.

### 3.8.2. *Partes de una entrevista:*

La entrevista consta de las siguientes partes:

1. **Presentación:** Toda entrevista debe tener la presentación del personaje, en el cual se den a conocer datos de su personalidad, y el motivo por el que se le entrevista.
2. **Preguntas:** El cuerpo de la entrevista lo forma el grueso de las preguntas y respuestas. Ya que a través de ellas se obtendrá la información deseada.
3. **Conclusión:** La conclusión puede ser un párrafo o frase de salida que indique al lector que la entrevista ha concluido.

La entrevista será previamente planificada las personas que intervendrán son el Jefe de contabilidad, Jefe de bodega, un agente vendedor y la autora, se realizara preguntas sobre el área contable para saber cómo se ha manejado los procedimientos en relación con el costeo de los productos, el área financiera se recogerá información sobre la rentabilidad del negocio.

### 3.8.3. *La Observación*

Otra técnica a utilizar es la observación la misma que permite observar atentamente, tomar información y registrarla, de tal manera ser analizada y posteriormente tomar decisiones o profundizar ciertos temas a través de datos para confirmar la veracidad de lo observado.

En la observación se realizan siguientes pasos:

1. Qué debe ser observado.
2. Identificar los objetivos de la observación.
3. Observar cuidadosamente para registrar los datos observados.
4. Interpretar los datos obtenidos para elaborar conclusiones.

### **3.9. Instrumentos de recolección de datos.**

Para la recolección de la información se deberá alcanzar los objetivos de la investigación, para esto se realizará una guía de preguntas abiertas que se planteará sobre los métodos de costeos que se han utilizado, como la empresa propone mejorar sus sistema de costeo, los márgenes de utilidad son los esperados, como se podrá controlar los inventarios, como se maneja la información entre el departamento de compras, importaciones y ventas, el manejo contable, los proveedores, clientes entre otros para el determinar en qué puede mejorar la empresa para que logre los objetivos deseados.

La técnica de investigación de la observación utilizara el instrumento de observar con atención a través de los sentidos los diferentes aspectos de la empresa que se requiere analizar para tomar datos que serán examinados en lo posterior.

El diseño de la investigación logra establecer todas las herramientas que se utilizaran con la finalidad de mantener una idea clara sobre la información que necesita el investigador.

## CAPÍTULO 4: DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL

### 4.1. Breve reseña de las compañías del Sector de Comercialización de Materiales Eléctricos de Guayaquil

El sector de la construcción ha sido de gran incidencia en el crecimiento de nuevas empresas que comercializan materiales eléctricos en Guayaquil, debido a que no solamente ofrecen cables sino diversos materiales como son: balastos, luminarias, tuberías y transformadores, etc.

En el sector norte de la ciudad tenemos aproximadamente unas 9 empresas entre medianas y grandes, que podríamos mencionar como la principal competencia de Codelco S.A., debido a la cercanía en la ubicación.

En el sector del centro se ubican varias ferreterías, que además de vender materiales eléctricos comercializan productos de grifería. Las que se mencionan en la Tabla No.3:

**Tabla No. 3: Principales Compañías del Sector de Comercialización de Materiales de Construcción, Materiales Eléctricos, Ferretería y Grifería**

Nombre Comercial	Ubicación
Inproel S.A.	Norte de Guayaquil
Sumelec S.A.	Norte de Guayaquil
Electroleg S.A.	Norte de Guayaquil
Kitton S.A.	Norte de Guayaquil
Dismelec S.A.	Norte de Guayaquil
Diprelsa S.A.	Norte de Guayaquil
El Eléctrico S.A.	Norte de Guayaquil
Eléctrica Hamt Cía. Ltda.	Norte de Guayaquil
El Magnético S.A.	Norte de Guayaquil
Ferretería Industrial Eléctrica	Centro de Guayaquil
Ferretería Espinoza	Centro de Guayaquil
Ferretería Herovi	Centro de Guayaquil
Ferretería Clark Cía. Ltda.	Centro de Guayaquil
Comercial Álvarez Cía. Ltda.	Centro de Guayaquil
Ferrelec S.A.	Centro de Guayaquil
Comercial Kem	Centro de Guayaquil

Fuente: Investigación de campo, Febrero 2014.  
Elaboración: El Autor, 2014.

#### **4.2. Descripción de la Compañía Codelco S.A.**

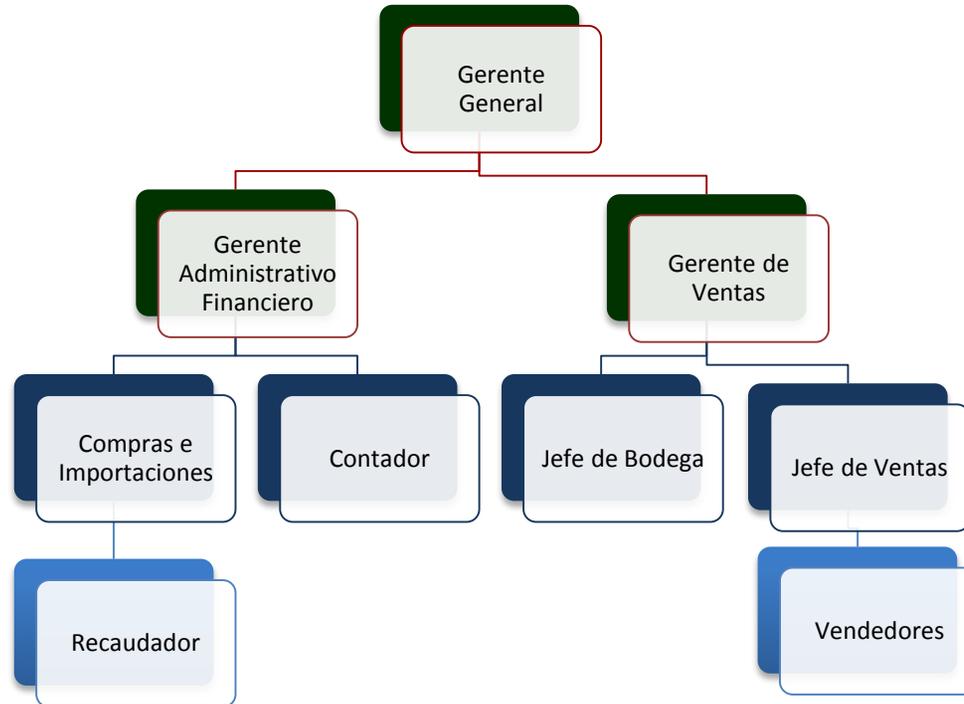
En el país el área de la electricidad ha tenido un surgimiento económico debido a las nuevas inversiones que se han hecho para este sector lo que ha provocado el incremento de nuevas empresas comercializadoras de materiales eléctricos, cabe añadir que debido a esto existe mayor competitividad entre ellas, lo cual da al cliente mayores opciones de compra.

Por la razón anteriormente mencionada se ha visto la necesidad de que se constituya la compañía Codelco S.A, la cual surge en la ciudad de Guayaquil a partir de 1991 con el fin de satisfacer las necesidades de suministros eléctricos. La empresa tiene como finalidad comercializar cables para empresas que trabajan en energía eléctrica, constructoras y profesionales independientes.

La empresa por lo general labora de 8: 30 AM a 5:00 PM, si la empresa tiene que realizar trabajos urgentes labora en turno extendido hasta las 6:00 PM. El personal que labora son profesionales con una amplia experiencia que brindan el apoyo logístico al momento de realizar un proyecto.

### 4.3. Organigrama

Figura No. 5: Organigrama de la Compañía Codelco S.A.



Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor, 2013.

#### **4.4. Proveedores de la Compañía Codelco S.A.**

Los proveedores de Codelco S.A. brindan asesoría sobre los productos que la empresa comercializa, a su vez dictan charlas a los clientes, con esto la empresa desea ofrecer un mejor servicio ante la competencia.

Entre los principales proveedores tenemos:

Condumex S.A.

Electrocables S.A.

Ecuacable S.A.

#### **4.5. Tipos De Cables Que Comercializa Codelco S.A.**

1. Cable de Cobre HHN# 12
2. Cable de Cobre HHN# 14
3. Cable de Cobre HHN# 16
4. Cable de Cobre HHN# 2/0
5. Cable de alta tensión # 4/0

#### **4.6. Importaciones**

Las compras del exterior registradas durante enero – abril de 2013, muestran que los bienes que compra el Ecuador, provienen en gran porcentaje de América (64.5%), los EE.UU. es el principal proveedor aportando con 32% del valor total FOB, el segundo proveedor de las importaciones es el mercado común ALADI\* con el 30.5%, de ese porcentaje los países que conforman la CAN participan con 13.2%, ocupa el tercer lugar el Continente Asiático con 24.5%, destaca dentro de este, China con 11.8%; y, finalmente Europa con 10.5%, la Unión Europea participa con el 9.4%.<sup>12</sup>

En el período enero – abril de 2013, los saldos registrados en las balanzas comerciales del Ecuador por continente, en millones de dólares, fueron: América (USD 717.1); Europa (USD 547.9); Asia (USD -1,271.6); África (USD 42.1); y, Oceanía (USD 3.6).

El volumen de importaciones por grupos aumentaron Combustibles y Lubricantes (28.1%), Bienes de Capital (7.9%), Materias Primas (6.6%); y Productos Diversos (3%).

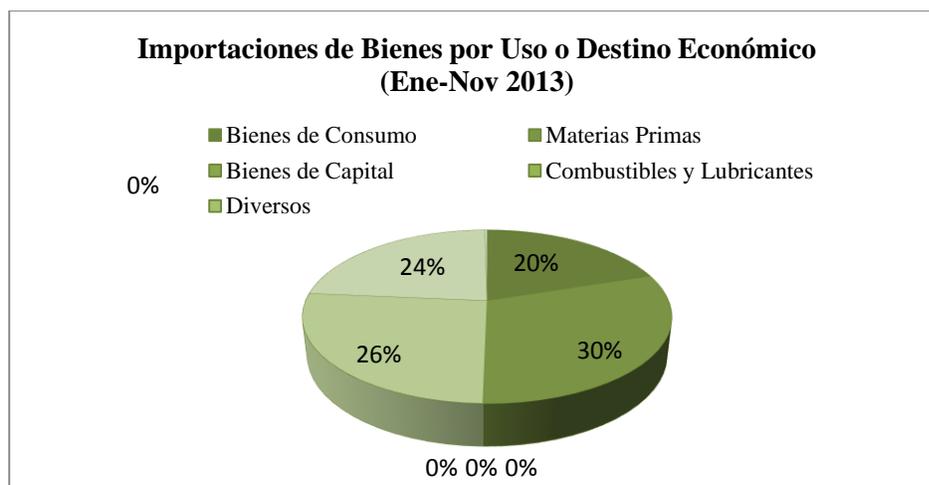
**Tabla No. 4: Importaciones de Bienes por Uso o Destino Económico**

<b>RUBROS</b>		<b>Valor USD FOB</b>
<b>Bienes de Consumo</b>		<b>\$ 4.810.657,00</b>
<b>Materias Primas</b>		<b>\$ 7.288.238,00</b>
Para la Agricultura	\$ 956.186,00	
Para la Industria	\$ 5.473.578,00	
Materiales de Construcción	\$ 8.585.474,00	
<b>Bienes de Capital</b>		<b>\$ 6.275.114,00</b>
<b>Combustibles y Lubricantes</b>		<b>\$ 5.622.546,00</b>
<b>Diversos</b>		<b>\$ 57.471,00</b>

Fuente: Banco Central del Ecuador, Diciembre 2013

Elaborado por: El Autor, 2013

**Figura No. 6: Importaciones de Bienes por Uso o Destino Económico (CUODE).**



Fuente: Banco Central del Ecuador, Diciembre 2013

Elaborado por: El Autor, 2013

Los cables eléctricos se encuentran dentro del grupo de materiales de construcción que forman parte del rubro Materias primas.

El crecimiento de la construcción de viviendas se debe a los programas de créditos hipotecarios que han reactivado este sector. Por lo que las personas se deciden cada vez más a invertir en nuevas viviendas. Debido a esto el sector comercial de materiales eléctricos ha logrado incrementar sus ventas gracias al crecimiento del sector de la construcción.

## **4.6. Marco Legal**

### *4.6.1. Definición de PYMES*

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- 1) Comercio al por mayor y al por menor.
- 2) Agricultura, avicultura y pesca.
- 3) Industrias manufactureras.
- 4) Construcción.
- 5) Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- 6) Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- 7) Servicios comunales, sociales y personales.

En Ecuador, de acuerdo a su tamaño, las empresas tienen las categorías siguientes:

- 1) Microempresas: Emplean hasta 10 trabajadores, y su capital fijo (descontado edificios y terrenos) puede ir hasta USD 20.000.
- 2) Talleres artesanales: se caracterizan por tener una labor manual, con no más de 20 operarios y un capital fijo de USD 27.000.
- 3) Pequeña Industria: Puede tener hasta 50 obreros.
- 4) Mediana Industria: Tiene de 50 a 99 obreros, y el capital fijo no debe sobrepasar de USD 120.000.
- 5) Grandes Empresas: Son aquellas que tienen más de 100 trabajadores y USD 120.000 en activos fijos.

**Tabla No. 5: Tamaño de las Empresas en el Ecuador**

	Micro	Pequeñas	Medianas	Grandes
Número empleados	1 al 9	Hasta 49	50-199	> a 200
Valor bruto de ventas anuales (USD)	100.000	Hasta 1'000.000	1'000.001 a 5'000.000	> a 5'000.000
Valor activos totales (USD)	< a 100.000	De 100.001 hasta 750.000	750.001 a 4'000.000	> a 4'000.000

Fuente: Proyecto de Ley PYMES y Proyecto de Estatuto Andino para las MIPYMES  
Elaboración: El Autor, 2013.

La compañía CODELCO S.A se encuentra ubicada dentro de las pequeñas empresas ya que cuenta con 15 trabajadores y sus ventas brutas no superan el \$1'000.000,00 dólares.

#### 4.6.2. *Tratamiento Contable para Pymes*

En materia de contabilidad, las medianas empresas son mucho más profesionales que las pequeñas empresas. Los estudios efectuados han demostrado que las medianas empresas tienen mejores sistemas contables e invierten más en este rubro. Según los pequeños empresarios, la pequeña empresa tiende en su mayoría a llevar su contabilidad de manera informal o manual y la mediana empresa tiende a llevar un manejo más formal, computarizado y con más detalle.

A pesar que la mayoría de empresas llevan algún tipo de contabilidad y muchas tienen auditores, existe la percepción de que las PYME subestiman sus ventas y su rentabilidad en sus estados financieros para evitar el pago de impuestos.

También es importante hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías a partir de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006<sup>3</sup>.

Por consiguientes en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, la Superintendencia de Compañías se estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las Compañías y entes que se encuentren sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en 3 grupos desde el 2010 al 2012.(Icontable)

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con

---

<sup>3</sup>Fuente: <http://www.supercias.gob.ec> recuperado el 26 de octubre del 2013.

observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.(Camara de Agricultura)

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 Las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de Diciembre del 2009; las compañías Holding o Tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las Compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de Sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.(Camara de Agricultura)
- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.(Camara de Agricultura)

Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas.

Aplican la NIIF para las PYMES, aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- 1) Activos totales, inferiores a US \$ 4.000.000.
- 2) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5.000.000.
- 3) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado.

#### 4.6.3. Tratamiento Tributario de las PYMES

Para fines tributarios<sup>4</sup> las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades.

*“Personas Naturales, son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.(Tipos de Contribuyentes )*

*En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. Las personas que no cumplan con lo*

---

<sup>4</sup>Fuente: <http://www.sri.gob.ec> recuperado el 26 de octubre de 2013

anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos. Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación. Las Sociedades están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica (Tipos de Contribuyentes).

#### 4.6.4. Información General

**Tabla No. 6: Información de la Compañía Codelco S.A.**

<b>Razón Social:</b>	CODELCO S.A
<b>RUC:</b>	0991159590001
<b>Dirección:</b>	Av. Juan Tanca Marengo Km. 3
<b>Teléfono celular:</b>	092003948
<b>Correo electrónico:</b>	<a href="mailto:codelco_sa@gmail.com">codelco_sa@gmail.com</a>

Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor, 2013.

#### 4.6.5 Obligaciones Tributarias

**Tabla No. 7: Obligaciones Tributarias en el Ecuador**

Obligaciones Tributarias en Ecuador		
Tipo de Obligación	Frecuencia	Sujetos Pasivos
Declaración Impuesto a la Renta	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Anexo Imp. Renta (Rel. Dependencia)	Anual	P. Jurídicas
Anticipo Impuesto a la Renta	Jul / Sep	P. Naturales y Jurídicas
Retenciones en la Fuente - Renta	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Impuesto al Valor Agregado - IVA	Mensual	P. Naturales y Jurídicas

Fuente: <http://www.sri.gob.ec>  
Elaboración: El Autor, 2013.

#### 4.6.6. Obligaciones IESS

**Tabla No. 8: Obligaciones con IESS y Ministerio Relaciones Laborales**

Obligaciones	Institución/Persona	Frecuencia	Sujeto Pasivo
Décimo Cuarto Sueldo	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla de pago 14to. Sueldo	Min. Rel. Laborales	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Décimo Tercero Sueldo	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla de pago 13er. Sueldo	Min. Rel. Laborales	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Fondos de Reserva	IESS	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Pagar 15% utilidades a empleados	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla pago 15% utilidades	Min. Rel. Laborales	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Remuneraciones a empleados	Empleados	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Aportes Seguro Social Empleados	IESS	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Aplicar % de Discapacitados en nómina	Min. Rel. Laborales	Permanente	P. Naturales y Jurídicas

Fuente: Compañía Codelco S.A

Elaboración: El Autor, 2013.

#### 4.6.7. Obligaciones ante Superintendencia de Compañías y Municipio

**Tabla No. 9: Obligaciones ante Superintendencia de Compañías y Municipio**

Otras Contribuciones y Obligaciones en Ecuador			
Tipo de Obligación	Sujeto Activo	Frecuencia	Sujeto Pasivo
<b>Contribución 1 / mil Activos Reales</b>	Superintendencia Compañías	Anual	P. Jurídicas
<b>Presentar Balances</b>	Superintendencia Compañías	Anual	P. Jurídicas
<b>Impuesto Activos Totales (1.5 / mil)</b>	Municipios	Anual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Impuesto Predial</b>	Municipios	Anual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Teléfono</b>	Empresa Telefónica	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Agua Potable</b>	Empresa Agua Potable	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Energía Eléctrica</b>	Empresa Eléctrica	Mensual	P. Naturales y Jurídicas

Fuente: Compañía Codelco S.A

Elaboración: El Autor, 2013.

#### 4.6.8. Otros Permisos y Tasas

**Tabla No. 10: Otros Permisos y Tasas**

<b>Tablas de Permisos, Tasas, Contribuciones y Obligaciones</b>			
<b>PERMISOS</b>	<b>A quien se debe pagar y/o cumplir obligación</b>	<b>Pago o Cumplimiento</b>	<b>Quien debe pagar y/o cumplir</b>
<b>Patente</b>	Municipio	Anual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Rótulos y Publicidad Exterior</b>	Municipio	Anual	P. Naturales y Jurídicas
<b>Bomberos</b>	Cuerpo de Bomberos	Anual	P. Naturales y Jurídicas

Fuente: Compañía Codelco S.A

Elaboración: El Autor, 2013.

## **CAPÍTULO 5: LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

El propósito de realizar esta investigación es lograr obtener una rentabilidad, implementando un modelo de costeo ABC para lo cual se deberá mejorar el sistema de costeo actual, tomando las decisiones adecuadas en el manejo de los departamentos directamente involucrados con los costos del producto, en lo que respecta a los inventarios mantenerlos actualizados y que tengan un stock de los productos que realmente tienen salida y no llenarse de materiales muertos los cuales perjudican la utilidad de la empresa.

Departamento de Importaciones y de Compras.-El departamento de importaciones tendrá que buscar nuevos proveedores los cuales le ofrezcan mejores condiciones de compra, realizar sus importaciones a tiempo, el cual será de ayuda y los costos no subirán inesperadamente y esto no afectara la relación con los clientes.

Departamento de Ventas.- Tiene a su cargo a la comercialización de los productos que tiene a la venta y a su vez captar más participación en el mercado.

### **5.1. Establecimiento de método ABC**

Este método tiene los siguientes pasos:

1. Definir actividades clave, recursos y causantes de costo relacionados. Definir actividades que apoyan beneficios (outputs) como causa de esas actividades.
2. Desarrollar un diagrama basado en procesos que represente el flujo de actividades, los recursos y la relación entre ellos. Definir la vinculación entre actividades y beneficios.

3. Recopilar datos pertinentes que se refieren a costos y flujo físico de las unidades del causante de costo entre recursos y actividades.
4. Calcular e interpretar la nueva información basada en actividades. La administración ahora dispone de información de costos más exacta para la planeación y la toma de decisiones.

## **5.2. Aplicaciones del Método ABC**

Involucrarse en el análisis de actividades, identificarlas y describirlas, determinando como se realizan y como se llevan a cabo, cuanto tiempo y que recursos son requeridos, así como, que datos operacionales reflejan su mejor actuación y qué valor tiene la actividad para la organización.

## **5.3. Diseño del Método Costeo Basado en Actividades**

Para el diseño del método ABC se identificara a través de un diagrama de procesos para simplificar y detallar todas las actividades que realiza la empresa actualmente.

## **5.4. Proceso de adquisición de materiales eléctricos**

1. El departamento de compras e importaciones solicita a sus proveedores cotizaciones.
2. Aprobación del pedido
3. Realizar orden de compra
4. Se realiza los trámites de importación o de compra local.
5. Ingreso del producto a las bodegas
6. Se actualiza el stock de inventarios

**Tabla No. 11: Cronograma de Proceso de Adquisición**

No.	Actividad	Meses			
		1			
		Semanas			
		1	2	3	4
1	Departamento de compras solicita a sus proveedores cotizaciones.				
2	Aprobación del pedido				
3	Realizar orden de compra				
4	Se realiza los trámites de importación o de compra local.				
5	Ingreso del producto a las bodegas				
6	Se actualiza el stock de inventarios				

Fuente: Compañía Codelco S.A

Elaboración: El Autor, 2013.

### 5.5. Proceso de venta de cables

1. Se emite orden de compra
2. El departamento de Ventas genera el pedido a bodega
3. Bodega emite la Guía de Remisión
4. Se factura el pedido de materiales.
5. Se despacha el pedido de materiales al cliente.

**Tabla No. 12: Cronograma de Proceso de Venta y Despacho**

No.	Actividad	Meses			
		1			
		Semanas			
		1	2	3	4
1	Orden de compra que emite el cliente				
2	Ventas genera el pedido a bodega				
3	Bodega emite la Guía de Remisión				
4	Se factura el pedido de materiales.				
5	Se despacha el pedido de materiales al cliente.				

Fuente: Compañía Codelco S.A, 2013.

Elaboración: El Autor.

Una vez identificadas las actividades que realiza la empresa, el departamento de costos está en condiciones de diseñar el método de costeo ABC, para ello se requiere lo siguiente:

1. Establecer la medida de las actividades,
2. Determinar los índices por actividad,
3. Calcular el costo por actividad
4. Calcular el costo unitario por actividades
5. Establecer el precio de venta.

Es preciso destacar el hecho de que la aplicación de un sistema de costos, requiere de la participación activa de todos los integrantes de la compañía Codelco S.A. y no solo del contador de costos o del departamento de contabilidad o financiero, su éxito depende de la colaboración activa de todos quienes forman parte operativa y administrativa de la empresa.

A nivel de control, el sistema ABC es una herramienta útil, que disminuye las fallas de los sistemas de costos tradicionales ya que, permite conocer la eficiencia de cada actividad desempeñada y el valor agregado en el proceso comercialización, lo que facilita el control de cada actividad que genera costos.

Permite identificar aquellas actividades que no agregan valor, este método es una herramienta que sirve para el análisis de la selección de productos y clientes, nos facilita una eficaz identificación de las mejoras potenciales de los procesos y productos.

El primer paso necesario para implantar un sistema de costeo ABC, es conocer todas las actividades que realiza la organización, sin importar si resulta una lista muy grande de actividades desarrolladas. Una vez que se cuenta con la lista de actividades se debe determinar el costo de desarrollar cada actividad. Posteriormente se determina el causante de variación en el costo de cada una y se calculan la tasa de asignación para cada actividad.

Segundo paso, luego de identificar cada actividad, se procede a agruparlas en conjuntos homogéneos; existen tres criterios diferentes de clasificación de actividades.

Por proceso: Se clasifican bajo este criterio cuando tienen un objetivo común. Para agrupar estas actividades, el elemento es conocer el objetivo de cada actividad, entonces se podrán formar conjuntos.

Por nivel de actividades: Se utiliza cuando las actividades son desarrolladas generalmente al mismo nivel de unidades de producción y se dividen en cuatro tipos:

1. Actividades a nivel unitario: se desarrollan cada vez que se produce una unidad, el costo de estas actividades varía conforme al nivel de producción.
2. Actividades a nivel de lote producido: se generan cada vez que un lote de artículos se produce, los costos de estas actividades cambian con el nivel de lotes producidos y son fijos con respecto a las unidades producidas.
3. Actividades a nivel de producto: se desarrollan para mantener la producción de diferentes productos fabricados por una empresa, estas actividades utilizan recursos para el desarrollo de los productos y para que éstos puedan ser fabricados y vendidos.
4. Actividades a nivel de habilitadores o facilitadores: son las que mantienen y mejoran el proceso general de fabricación de una empresa; benefician a la organización a cierto nivel pero no a un producto en específico.

Por causante de Costos: Se utiliza cuando las actividades tienen un causante de variaciones de su costo común y éste puede ser utilizado para poder asignar el costo a los productos. Las actividades a nivel unitario, a nivel de lote y a nivel de producto están relacionadas con la fabricación de productos y estas actividades se pueden subdividir con base en las mismas tasas de consumo recursos. (Begoña, Santidrian, & Aguilar, 2006)

En las empresas existen costos ocultos que representan un porcentaje de los costos totales. Entre las que tenemos son las siguientes:

1. Excesos en stock
2. Ausencia de control en el proceso
3. Falta de capacitación del personal
4. Mal manejo en los tiempos muertos en el traslado y manipulación de los materiales eléctricos.
5. Falta de compromiso por parte del grupo

También se tiene que identificar las causas que generan los costos mediante indicadores no financieros.

1. El número de reclamos
2. Los productos en mal estado
3. Días de demora en la entrega de los materiales
4. Las horas de trabajo del personal

## 5.6 Demostración Práctica de La Propuesta de Aplicación de Método de Costeo ABC.

Tabla No. 13: Estado de Resultados Integral Método Tradicional

<b>CODELCO S.A.</b> <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b> <b>DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		
VENTAS		421.332.87
(-) COSTO DE VENTAS		280.888.58
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		140.444.29
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>\$ 99.707.94</b>
ALQUILER	\$ 7.200.00	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.300.00	
PUBLICIDAD	\$ 1.323.00	
LEGAL, IMP Y PATENTES	\$ 765.00	
ÚTILES, MANTENIMIENTO OFICINA	\$ 1.234.00	
INSUMOS LIMPIEZA	\$ 896.00	
MANTENIMIENTO VEHÍCULO	\$ 1.235.45	
COMBUSTIBLE	\$ 2.654.00	
TELÉFONO CELULAR	\$ 1.880.00	
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 2.568.00	
MENSAJERÍA	\$ 1.354.00	
GUARDIANÍA	\$ 1.950.00	
SEMINARIOS / CAPACITACIÓN	\$ 1.200.00	
IVA GASTOS	\$ 1.964.25	
NO DEDUCIBLES	\$ 896.00	
<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>\$ 71.288.24</b>	
SUELDO	\$ 54.216.00	
ALIMENTACIÓN	\$ 1.800.00	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 8.685.00	
IESS 12,15%	\$ 6.587.24	
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 27.086.52</b>
<b>PERSONAL DE VENTAS</b>	<b>\$ 27.086.52</b>	
SUELDO	\$ 16.800.00	
GASTOS DE VIAJE	\$ 2.400.00	
COMISIONES	\$ 1.264.00	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 2.736.00	
IESS 12.15%	\$ 2.041.20	
<b>GASTOS BANCARIOS</b>		<b>\$ 1.845.32</b>
INTERESES	\$ 1.845.32	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 128.639.78</b>
<b>UTILIDAD</b>		<b>\$ 11.804.51</b>

Fuente: Compañía Codelco S.A, 2013

Elaboración: El Autor.

**Tabla No. 14: Centros de Costos**

CANTIDAD DE PEDIDOS REALIZADOS	15
CANTIDAD DE ENTREGAS RECIBIDAS	15
PRODUCTOS VENDIDOS	500

Fuente: Compañía Codelco S.A, 2013  
Elaboración: El Autor.

**Tabla No. 15: Actividades**

ACTIVIDADES	INDUCTORES	TOTAL
<b>COMPRAS E IMPORTACIÓN</b>		
EMITIR ORDEN DE REQUISICION	NÚMERO DE ORDENES DE REQUISICIÓN	15
REALIZAR COMPRA AL PROVEEDOR DE EXT	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	2
REALIZAR PAGO DEL 60%	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	2
COORD CON EL DESADUANIZADOR RETIRO DE ADUANA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	5
PAGOS AL ESTADO POR IMPUESTOS	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	1
RETIRO DE ADUANA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	7
<b>BODEGUERO</b>		
INGRESO DE BODEGA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	45
ENTREGA DEL PRODUCTO	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	468
<b>VENTAS</b>		
EMISIÓN DE FACTURA DE VENTA	NÚMERO DE FACTURAS EMITIDAS	234
COBRO Y RECAUDACIÓN	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	1.404

Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor.

**Tabla No. 16: Información de Costos**

<b>INFORMACION:</b>		
<b>CARGO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>H/H</b>
JEFE DE IMPORTACIONES	800.00	3.33
BODEGA	500.00	2.08
VENDEDOR (1)	400.00	1.67
ASISTENTE CONTABLE	400.00	1.67

Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor.

**Tabla No. 17: Costos Indirectos**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>INDUCTORES</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>
<b>COMPRAS E IMPORTACIÓN</b>			
EMITIR ORDEN DE REQUISICIÓN	NÚMERO DE ORDENES DE REQUISICIÓN	15	31
REALIZAR COMPRA AL PROVEEDOR DE EXT	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	5	17
REALIZAR PAGO DEL 50%	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	3	9
COORD CON EL DESADUANIZADOR RETIRO DE ADUANA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	5	15
PAGOS AL ESTADO POR IMPUESTOS	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	1	3
RETIRO DE ADUANA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	7	23
<b>BODEGUERO</b>			
INGRESO DE BODEGA	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	45	94
ENTREGA DEL PRODUCTO	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	468	975
<b>VENTAS</b>			
EMISIÓN DE FACTURA DE VENTA	NÚMERO DE FACTURAS EMITIDAS	234	390
COBRO Y RECAUDACIÓN	NÚMERO DE HORAS EMPLEADAS	1.404	2.340
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			<b>3.896</b>

Fuente: Compañía Codelco S.A  
Elaboración: El Autor.

**Tabla No. 18: Estado de Resultados Integral con Método de Costeo ABC**

<b>CODELCO S.A.</b> <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b> <b>DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		
VENTAS		421.332.87
(-) COSTO DE VENTAS		280.888.58
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		140.444.29
(-) COSTOS INDIRECTOS		3.895.67
<b>COMPRAS E IMPORTACIÓN</b>		
EMITIR ORDEN DE REQUISICIÓN	31.25	
REALIZAR COMPRA AL PROVEEDOR DE EXT	16.67	
REALIZAR PAGO DEL 50%	9.00	
COORD CON EL DESADUANIZADOR RETIRO DE ADUANA	15.00	
PAGOS AL ESTADO POR IMPUESTOS	2.50	
RETIRO DE ADUANA	22.50	
<b>BODEGUERO</b>		
INGRESO DE BODEGA	93.75	
ENTREGA DEL PRODUCTO	975.00	
<b>VENTAS</b>		
EMISIÓN DE FACTURA DE VENTA	390.00	
COBRO Y RECAUDACIÓN	2.340.00	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>99.707.94</b>
ALQUILER	7.200.00	
HONORARIOS PROFESIONALES	1.300.00	
PUBLICIDAD	1.323.00	
LEGAL, IMP Y PATENTES	765.00	
ÚTILES, MANTENIMIENTO OFICINA	1.234.00	
INSUMOS LIMPIEZA	896.00	
MANTENIMIENTO VEHÍCULO	1.235.45	
COMBUSTIBLE	2.654.00	
TELÉFONO CELULAR	1.880.00	
SERVICIOS BÁSICOS	2.568.00	
MENSAJERÍA	1.354.00	
GUARDIANÍA	1.950.00	
SEMINARIOS / CAPACITACIÓN	1.200.00	
IVA GASTOS	1.964.25	
NO DEDUCIBLES	896.00	
PERSONAL ADMINSITRATIVO	<b>71.288.24</b>	
SUELDO	54.216.00	
ALIMENTACIÓN	1.800.00	
BENEFICIOS SOCIALES	8.685.00	
IESS 12,15%	6.587.24	
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>27.086.52</b>
PERSONAL DE VENTAS	<b>27.086.52</b>	
SUELDO	16.800.00	
GASTOS DE VIAJE	2.400.00	
COMISIONES	1.264.00	
BENEFICIOS SOCIALES	2.736.00	
IESS 12.15%	2.041.20	
<b>GASTOS BANCARIOS</b>		<b>1.845.32</b>
INTERESES	1.845.32	
TOTAL GASTOS		<b>128.639.78</b>
<b>UTILIDAD</b>		<b>7.908.84</b>

Fuente: Compañía Codelco S.A, 2013.

Elaboración: El Autor.

### ***5.6.1. Política de Confidencialidad de La Compañía Codelco S.A.***

Es importante recalcar que en los cálculos de costos efectuados en los numerales anteriores como en la presentación de estos Estados Financieros, consta un resumen de dichos valores, dado la política de confidencialidad de la Compañía Codelco S.A., que nos facilitó una parte de la información contable de sus costos, pero mantuvo en reserva los costos reales de los ítems de mayor relevancia para la compañía.

### **5.7. Resultados de la implementación del Sistema de Costeo ABC**

Con la implementación de un sistema de costeo ABC la empresa ha logrado mejorar las actividades que maneja el departamento de ventas de la empresa entre las que tenemos son:

1. La relación con los clientes:
2. Debido a los errores que causan al momento de querer obtener un servicio de venta o pos venta.

La falta de supervisión del departamento de ventas: El problema que enfrentan los altos mandos es si las tareas asignadas a los vendedores estaban siendo cumplidas. A través del sistema de costeo ABC se puede lograr controlar si las tareas están siendo realizadas y si aporta con su cuota de venta establecida.

Tiempo de despacho al cliente: Después de analizar los problemas que se generaban al despachar los productos, se llegó a la conclusión de disminuir los tiempos de despachos al cliente. Por medio de la coordinación entre el vendedor, la bodega y el carro repartidor.

Mejorar la gestión de compras: Para esto se necesita especificar correctamente los materiales que se necesita comprar incluyendo los plazos y forma de entrega.

- a) Controlar la calidad de los materiales.
- b) Buscar nuevos proveedores.
- c) Minimizar los stocks de materiales que no tengan tanta salida.

## **5.8. Conclusiones**

1. De las empresas comercializadoras de cables eléctricos de Guayaquil solo el 15% utiliza Método de Costeo ABC y el 85% restante maneja el Método Tradicional.
2. Codelco ha utilizado el costeo tradicional por lo tanto no ha obtenido las mejores rentabilidades.
3. Se elaboró un diagrama donde se identificaron las actividades para aplicar un Sistema de Costeo ABC.

## **5.9. Recomendaciones**

1. Ser una compañía, dentro del 15%, que utiliza el Método de Costeo Basado en Actividades ABC.
2. Elaborar políticas de inventarios, compras y ventas.
3. Implementar el Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC para la toma de decisiones estratégicas y operacionales, ya que analiza las actividades de los distintos departamentos de la compañía Codelco S.A.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Amat, O., & Soldevila, A. (2010). *Contabilidad de Gestion de Costes*. Barcelona: Profit.

Ayuso, A., Barrachina, M., Garrigos, R., Tamarit, C., & Urquidi, A. (2011). *Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes*. Profit.

Ayuso, A., Barrachina, R., Garrigos, R., Tamarit, C., & Urquidi, A. (2011). *Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes*. Barcelona: Profit.

Barfiel, J. T., Raiborn, C. A., & Kinney, M. R. (2005). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Edansa Impresiones S.A.

Begoña, P., Santidrian, A., & Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestión*. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.

Beida, F., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*. Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.

By, C., Horngren, G. L., & Sundem, W. O. (2006). *Contabilidad administrativa*.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC. (2005).

Cuervo Tafur, J., & Osorio Argudelo, J. (2007). *Costeo Basado en Actividades ABC*. Eciediciones.

*Definición ABC*. (s.f.). Recuperado el 7 de 7 de 2013, de <http://www.definicionabc.com/general/proceso.php>

Fernández Sánchez, E. (2010). *Administración de Empresas un Enfoque Interdisciplinar*. Madrid: Gráficas Rogar.

Gonzalez, C., & Serpa, H. (s.f.). *Gerencie.com*. Recuperado el 07 de 07 de 2013, de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

Hongren, C. T., Datar, S. R., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Pearson Educacion.

Hongren, C., Foster, G., & Datar, S. (2007). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*.

*Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. (s.f.). Recuperado el 08 de 12 de 2013, de [www.inec.gob.ec/estadisticas](http://www.inec.gob.ec/estadisticas)

Palacios Proaño, L. D. (2012). Diseño de un sistema de costos para la empresa NATRANSCOM CIA. LTDA., de la ciudad de Quito, 2012. Quito.

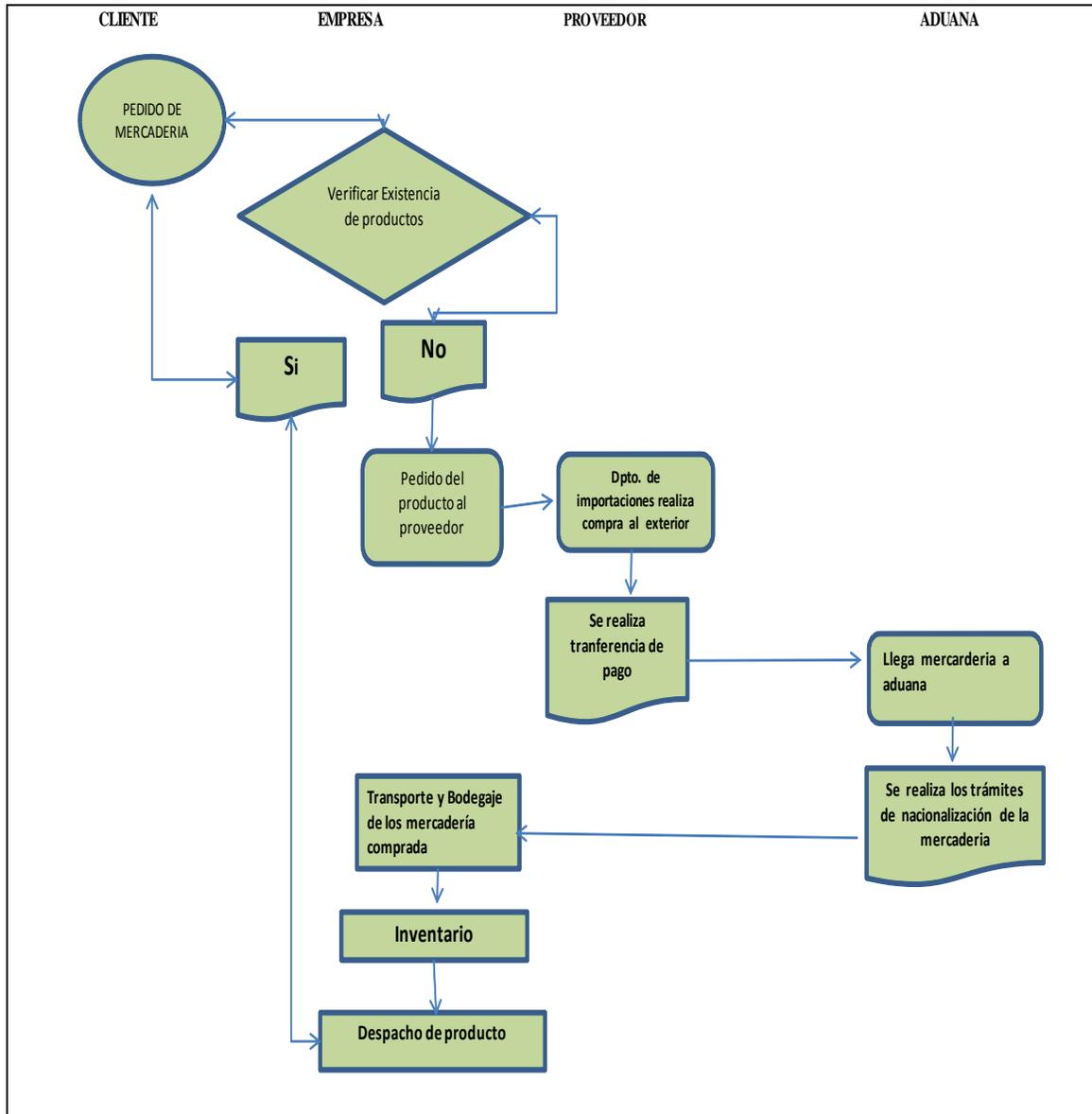
Rincon Soto, C. (2011). *Costos para Pyme*. Bogota: Eco Ediciones.

Sánchez Ribero, L. M. (2010). *Estructuración de un modelo de costos aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán*. Bucaramanga.

*Servicio de Rentas Internas*. (s.f.). Recuperado el 07 de 07 de 2013, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/110>

## ANEXOS

### Anexo No. 1: Diagrama de Flujo Compañía Codelco S.A.



Fuente: Investigación de Campo  
Elaboración: El Autor, 2013

## Anexo No. 2: Entrevistas

	<b>Nombres y Apellidos:</b>	Rosa Camacho
	<b>Cargo:</b>	Jefe Financiero
	<b>Tiempo que labora en la empresa:</b>	2 años
<b>No.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es el método de costeo que utiliza actualmente Codelco S.A.?	Actualmente Codelco S.A. utiliza el método tradicional de costeo.
2	¿Cuáles son las principales falencias del método actual?	No se da una correcta asignación a los costos del producto.
3	¿Ha tenido pérdidas en ejercicios anteriores la compañía?	Sí, de mercadería debido al exceso en stock de materiales.
4	¿Estaría dispuesta la compañía Codelco S.A. a implementar un sistema de costeo ABC?	Sí, sobre todo porque es imperativo mejorar el sistema de inventarios que existe actualmente aunque su implementación es costosa.

Fuente: Investigación de Campo  
 Elaboración: El Autor, 2013

	<b>Nombres y Apellidos:</b>	José Solís
	<b>Cargo:</b>	Jefe de Bodega
	<b>Tiempo que labora en la empresa:</b>	2 años
<b>No.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	<b>¿Con que rapidez se despachan las órdenes de pedido actualmente?</b>	El promedio de despacho es de un día, pero al cliente le llega al final del día.
2	<b>Detalle el proceso de despacho de mercaderías a los clientes.</b>	Ingresa la orden de pedido, aprobada por la persona de cobranzas, y a su vez se realiza la guía de remisión para el despacho.
3	<b>¿Cada cuánto tiempo se realiza la adquisición de nuevo inventario de materiales?</b>	No tengo conocimiento de que exista una política de la compañía para proveernos de inventarios regularmente durante el año

Fuente: Investigación de Campo.  
 Elaboración: El Autor, 2013

	<b>Nombres y Apellidos:</b>	Ricardo Guerrero
	<b>Cargo:</b>	Vendedor
	<b>Tiempo que labora en la empresa:</b>	3 años.
<b>No.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	<b>¿Cuál es el tiempo de rotación de los materiales eléctricos?</b>	En promedio es de dos meses, dependiendo del tipo de material.
2	<b>¿Existe material en bodegas que no tiene mucha rotación?</b>	No hay un adecuado control de inventario para saber exactamente cuál es el tipo de material que permanece 6 meses o más en la bodega.
3	<b>¿Cuántos tipos de cables eléctricos vende la compañía?</b>	Aproximadamente cerca de 10 a 15 tipos de cables eléctricos.
4	<b>¿El personal de ventas está siempre informado del stock disponible de material eléctrico?</b>	No, existe escasa comunicación entre el departamento de ventas y de adquisiciones locales e importaciones.

Fuente: Investigación de Campo.

Elaboración: El Autor, 2013.