



TRABAJOS FINALES DE MAESTRÍA

**Sistema de Costeo ABC:
Un análisis de las ventajas y
desventajas percibidas por las PYMES
en su implementación en Manta**

**Propuesta de artículo presentado como requisito parcial para
optar al título de:**

Magíster en Contabilidad y Finanzas

Por las estudiantes:

**Melissa Estefanía Pincay Carreño
Carolina Katusca Sabando Mendoza**

Bajo la dirección de:

Eliana Molina M., PhD.

**Universidad Espíritu Santo
Facultad de Postgrado
Samborondón - Ecuador
2019**

Sistema de Costeo ABC: Un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación en la ciudad de Manta

ABC Costing System: an analysis of the advantages and disadvantages perceived by the PYMES in their implementation in the City of Manta

Melissa PINCAY Carreño¹
Carolina SABANDO Mendoza²
Eliana MOLINA Morales³

Resumen

Este trabajo investigativo tiene como **objetivo** analizar las ventajas y desventajas del Sistema de Costeo por actividades [Activity Based Costing (ABC)], y sus resultados en la implementación en las PYMES en la ciudad de Manta. Para ello se utilizó una **metodología** mixta, el enfoque es cualitativo y cuantitativo, analizando las realidades percibidas por las Pymes en la aplicación de los Sistemas de Costos ABC. El alcance de la investigación es exploratoria y descriptiva, porque a partir de encuestas aplicadas a gerentes financieros de PYMES en la ciudad de Manta, se identifican las ventajas y desventajas de la aplicación de este sistema de costeo. Los **resultados** muestran que, para este tipo de empresas, es difícil diseñar o adquirir un software ABC, por sus costos y porque no encajan adecuadamente con la estructura ni con el estilo de gestión de la organización. Bajo esta perspectiva, se **concluye** que el sistema de costeo basado en actividades requiere más difusión a las empresas manabitas, las cuales deben dotarse de herramientas que les ayuden en la adopción de nuevas tendencias de gestión.

Palabras clave: | Sistema de Costos ABC, Ventajas, Desventajas, PYMES, Manta

Abstract

This research work aims to analyze the advantages and disadvantages of the Cost of Activities System [Cost Based on Activities (ABC)], and its results in the implementation of SMEs in the city of Manta. For this, a mixed methodology is used, the qualitative and quantitative approach, the analysis of the realities perceived by SMEs in the application of ABC Cost Systems. The scope of the research is exploratory and descriptive, because it applies to companies applied to financial managers of SMEs in the city of manta, the advantages and disadvantages of the application of this costing system are identified. companies, it is difficult to design or acquire ABC software, because of its costs and why not, on the contrary, because of the management style of the organization. Under this perspective, it is concluded that the cost system is based on the activities that require more dissemination in the companies, which assign the tools that help in the adoption of new management trends.

Keywords | ABC Cost System, Advantages, Disadvantages, PYMES, Manta

¹ Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Espíritu Santo – Ecuador. E-mail: mpincayc@uees.edu.ec.

² Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Espíritu Santo – Ecuador. E-mail: csabando@uees.edu.ec

³ Economista y Doctora en Ciencias de la Educación, Profesora Titular, Universidad Espíritu Santo – Ecuador. E-mail: emolina@uees.edu.ec

Introducción

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) crecen diversificando sus productos, servicios y segmentos de mercado, adoptando sistemas eficientes a fin de servir al cliente y lograr su fidelidad. Es así como el mundo de los negocios va creciendo en cualquier tamaño y giro. Sin embargo, las empresas también modifican sus células de negocios para crecer ante los problemas internos y externos, donde los administradores (dueños) fijan sus expectativas de éxito en uno de los aspectos económicos más importantes “el control de los costes” (Artieda, 2015).

Según Artieda (2015) los sistemas de costos alimentan a los sistemas de control de gestión con una información oportuna, pertinente y comparable a fin de que se traduzcan en estrategias diseñadas para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales. Las técnicas de gestión permiten la reducción de costos y la toma de mejores decisiones, permitiendo un entorno competitivo (López & Marín, 2010).

Por otro lado, Pineda (2008) expresa que cuando aumenta la competencia, las bases de la misma se alejan de la utilización eficiente de mano de obra y de las máquinas, los sistemas de costos basados en actividades (ABC) proporcionan a los directivos información relevante para la toma de decisiones y concluye que:

Los negocios exitosos son los que tienen la capacidad de mantener o reducir sus costos a una velocidad mayor que la de sus competidores; o bien aquellos negocios que logran diferenciar sus productos y servicios de manera que sus precios sean fijados por los productores y no por el mercado (p.20).

El mismo autor, alude sobre la evolución en los años 50 y 60 del siglo XX, en donde se dieron algunos esfuerzos por mejorar la utilidad de los sistemas de costos convencionales, pero se centraron en darle más utilidad a la contabilidad financiera para los usuarios internos (Pineda, 2008).

Durante los años 1880 y 1925 se presentaron los primeros procedimientos de contabilidad interna y externa de costos de producción, que se referían a aspectos de la administración del costeo del producto (Pineda, 2008).

Chatfield (1979) manifiesta que en las dos primeras décadas del siglo XX la actividad comercial o industrial se caracterizó por la adopción de sistemas uniformes de costos y de contabilidad, mientras que otros presentaban un trabajo excelente, preparado por contadores de las industrias respectivas.

A mediados de los años ochenta, el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) surgió para satisfacer la necesidad de información segura respecto al costo de los recursos asignables a los productos, servicios, clientes y canales de distribución (Pineda, 2008).

El sistema de costeo ABC, según Pineda (2008), permite que los costos indirectos y de estructura fueran conducidos, primero hasta las actividades y procesos, luego a los productos, servicios y clientes. Estos sistemas proporcionaron a los directivos una imagen mucho más clara de los costos de sus operaciones.

En los cambios de mercado, las compañías han invertido en tecnología y en la forma de administrar sus negocios, es decir, permiten direccionar sus actividades comerciales en pos de la consecución de una posición de ventaja competitiva basada en costos (Pineda, 2008).

Por lo anterior, a las PYMES el implementar un sistema de costeo les permite determinar los costos de la producción de bienes y servicios, para la toma de decisiones y establecer el precio de venta que les faculte competir en el mercado (Pineda, 2008). Según Gumbus & Lussier (2006), la implantación del costeo ABC aparte de constituir una ventaja competitiva podría ser un instrumento de control y mejora continua para las PYMES. Pérez (2006) manifiesta que los sistemas de costos deberían constituir herramientas comunes en los sistemas

organizativos de todas las empresas con independencia de su tamaño.

En este contexto, esta investigación tiene como objetivo analizar las ventajas y desventajas del Sistema de Costeo por Actividades [Activity Based Costing (ABC)]. Este trabajo se estructura en cuatro partes que rigieron el desarrollo de la investigación. En la primera sección se definen los sistemas de costos, su importancia y clasificación, enfocándose en el Sistema de Costos ABC, donde se establecen los factores que influyen en el proceso de implementación, sus ventajas, desventajas y su uso como herramienta en la toma de decisiones. A continuación, se puntualiza la situación actual de las PYMES en el Ecuador. La segunda parte se detalla la metodología. La tercera parte, analiza los resultados obtenidos en las encuestas estructuradas efectuadas a los gerentes, jefes o encargados del área de costos de las organizaciones y finalmente se describen las conclusiones de la investigación.

Este estudio se justifica desde el punto de vista práctico por la información que se obtiene describiendo la actividad competitiva de las PYMES y la deficiencia de no establecer un sistema de gestión de costes.

Marco Teórico

Los sistemas de costos constituyen sistemas de información que determinan el costo de procesos, actividades, productos o servicios que ofrece una empresa (Osorio, et al. 2005). Kaplan & Cooper (1999) mencionan que los sistemas de costos son útiles para: a) bosquejar productos acordes a las necesidades de los clientes y al mismo tiempo que sean productivos y generen ganancias; b) descubrir los procesos o productos que requieran mejoras o reingeniería; c) guiar la toma de decisiones de inversión; d) comercializar los productos con los clientes; y, e) organizar procesos eficientes y eficaces.

En relación a la importancia de los sistemas de costeo, Cuevas, Chávez, Castillo, Caicedo, & Solarte (2004) expresan que:

Los clientes son cada vez más rigurosos, tanto en calidad, servicio y precio. Las empresas reconocen que contar con información sobre sus costos, les permite tomar decisiones estratégicas y operativas, conocer cuáles de sus productos son más rentables y cuáles no, lo cual los lleva a tener una ventaja competitiva (p.2).

Estudios realizados por Valladares & Begoña (2010) demostraron que los sistemas de costeo son herramientas de control que contribuyen a la disminución de costos, sin embargo, si la implementación no es la correcta puede guiar una serie de obstáculos que superarían a los beneficios que podrían brindar.

La mejor manera de poder aprovechar al máximo todos los recursos que posee la empresa, es a través de un correcto control de costos y determinación de precios de los productos o servicios (López, Gómez, & Marín, 2011).

El costo de un producto se determina de la suma del valor de los materiales consumidos, los sueldos pagados al personal de fábrica y la suma de los gastos realizados por todas las actividades adicionales necesarias para elaborar ese producto o servicio conocido como los costos indirectos de fabricación (Montoya, Portilla, & Fernandez, 2010). Rincón, & Villarreal, (2010) concluyen que independientemente del sistema de costeo implementado, la repartición apropiada de los costos indirectos de fabricación repercute claramente en el valor asignado al producto, por esta razón se debe analizar apropiadamente este procedimiento.

Clasificación de los Sistemas de Costeo.

En la revisión de la literatura se pudo determinar que existen diferentes sistemas de costeo. Roztocki (1999) asevera que el sistema de costo estándar mide los costos unitarios de un producto en función al volumen de producción, proporcionando información útil para el direccionamiento de la empresa; de acuerdo a su investigación, la

información obtenida a través del sistema de costos estándar es irrelevante si es utilizada como herramienta para la toma de decisiones, ya que puede empujar a la organización al direccionamiento de maniobras equivocadas.

Lo antes expuesto coincide con la afirmación de Kaplan & Cooper (1999) que indican que cuando se emplea el sistema de costos estándar, la información obtenida es pausada, provocando tener la información fuera de tiempo para la toma de decisiones.

Para su aplicación se utilizan bases técnicas y determina lo que cada producto debe usar, utilizando para su medición un control presupuestal (Hargaron, 1998).

El sistema de costos tradicional se aplica con frecuencias en las empresas que elaboran un producto, y acumulan costos (Horngren, et al., 1996).

De acuerdo a Horngren, et al. (2006) el sistema de costeo por procesos:

Acumula los costos durante un periodo de tiempo, luego se cuenta el número de unidades producidas en dicho proceso y se dividen estas unidades por el total de los costos, para obtener el costo de cada unidad en el proceso (p.444).

El sistema de costos por procesos es usado donde la producción es continua e ininterrumpida, sucesiva o en series (López, Gómez, & Marín, 2011), como es el caso de industrias cerveceras, fábrica de cigarrillos, textiles, las cuales miden sus productos terminados en cajas, toneladas, kilos, litros, etc. (Horngren, et al. 2002). Mediante la aplicación de este sistema, Arias, Portilla, & Fernández (2010) concluyen que el centro de interés de las acumulaciones de los costos radica en el lote específico o partida de mercancías fabricadas.

En el sistema de costos por pedido, cada lote de productos se inicia con una orden de producción específica, se asignan los costos directos de cada pedido y se reparten los indirectos de acuerdo al criterio razonable de asignación (Arias, Portilla, & Fernández, 2010; Hansen, & Mowen, 2003). Este sistema

se aplica en industrias que producen diversos productos, que trabajan bajo solicitudes de los clientes, las empresas en las que este sistema de costeo es aplicable son aquellas que se dedican a la construcción, consultoría, auditorías, mantenimiento, etc. (Horngren, et al. 2006; Barfield, Raiborn, & Kinney, 2005).

Sistema de Costeo ABC. El sistema de costos basado en las actividades adquiere la información del sistema de costos tradicional y perfecciona el costeo con base a la limitación que éste presenta (Caldera, Baujín, Ripoll, & Vega, 2007). Esta aseveración es ratificada a través de la investigación realizada por Caldera, Baujín, Ripoll & Vega (2007) en la cual confirma que el sistema de costeo ABC no rechaza las ventajas encontradas en los sistemas tradicionales vigentes, sino que se nutre de ellas y perfecciona el costeo con base a las limitaciones que presentan los mismos.

De acuerdo a Caldera, Baujín, Ripoll & Vega (2007):

Los fundamentos doctrinales permiten demostrar la lógica del por qué son las actividades y no los productos, las que incurren en los costos, surgiendo la necesidad de orientar el estudio hacia los mismos, pues son las que detallan todas las acciones hacia un objetivo común (p.15).

Según Baptista, Pina y Torres citado por (Da Costa Marques, 2012) el sistema de costos ABC se fundamenta en tres condiciones: 1) los productos requieren actividades; 2) las actividades consumen recursos; y, 3) los recursos cuestan dinero.

Para la implementación del sistema de costos ABC, Cherras (2010) describe el siguiente proceso: a) elaborar un diagrama de flujo de costos, b) determinar el costo unitario, c) acumular los costos por un periodo de tiempo; e, d) imputar los costos a las actividades.

Para Major & Hopper (2005) la implementación de los sistemas de costo ABC es recomendada por consultores debido a la gran expansión de los mercados y la competencia existente en ellos. Las grandes industrias han implementado este sistema de

costos, lo que ha incitado que las PYMES también opten por su implementación.

El estudio realizado por Fitó, Sánchez, Slof, & Bautista (2011), estableció que las decisiones y el liderazgo de la dirección resultan vitales para el proceso de implementación de los modelos de costeo ABC. Así mismo, el estudio de Malmi, (1999) enfatiza que uno de los principales motivos de la implementación es que debe ser útil para la dirección.

En concordancia con esta apreciación, Maelah & Ibrahim (2007) establecieron que la utilidad de la información de costos para la toma de decisiones es uno de los principales factores que influyen en la implementación de nuevas metodologías de costeo. Entre otros criterios, Caldera (2007) señala que el primer motivo que justificó la implementación de los sistemas de costos ABC fue como alternativa de solución a la contabilidad de costos tradicional que pasó a ser considerado el “enemigo número uno de la producción” (Kaplan & Cooper, 1999).

Factores que Influyen en el Proceso de Implementación de los Sistemas de Costos ABC. Sobre el proceso de implementación de los sistemas de costos ABC, Fitó, Sánchez, Slof, & Bautista (2012) describen seis factores claves que plasman los sistemas de costos ABC como herramienta de gestión operativa y estratégica en las organizaciones. A continuación, un breve detalle de los mismos.

1. *Los factores estratégicos*, ejercidos por el liderazgo, cuando su presencia decae, también lo hace la influencia de este factor sobre el resto de los factores.
2. *El factor organizacional*, una rígida estructura organizacional (vertical) impide obtener los mejores beneficios del modelo de costos, mientras que en una estructura orgánica más descentralizada se obtiene mejores resultados.
3. *Los factores operativos*, analizan las tareas propias de la implantación de los

sistemas permitiendo definir los procedimientos adecuados para garantizar su correcta implementación.

4. *Los factores tecnológicos*, aunque éstos no son factores relevantes en la decisión de implementación, tienen efectos palpables en el proceso de implementación.
5. *Los factores individuales* se refieren a la formación que debe tener el personal que interviniera directa o indirectamente en el mantenimiento del modelo.
6. *Los factores externos* no son modificables por la empresa, pero pueden influir en la implementación del Sistema (Fitó et al., 2012).

Ventajas y Desventajas en la implementación de los Sistema de Costos ABC. Castellanos (2003) presenta cuatro ventajas favorables más importantes que se generan de la aplicación de los sistemas de costos ABC:

1. Forja entusiasmo en torno a las nuevas ideas a implementarse,
2. Representa múltiples bases de asignación de costos,
3. Permite que los altos directivos gestionen los costos supervisando los consumos para la elaboración de los productos,
4. Alerta de la existencia de inventarios sobrevalorados.

Según Ríos, Rodríguez, & Ferrer (2012) la información generada por el sistema ABC permite tomar decisiones relacionadas con la subcontratación, aceptación de pedidos, combinación de ventas y el desarrollo de nuevos productos.

Con relación a las desventajas relacionadas con la implementación de los sistema de costos ABC, existen barreras que dificultan el cambio de los sistemas de costos, tales como: los costos de tiempo y factores financieros (Nicholls, 1992; Waldron, 2005) y la resistencia al cambio (Lopez & Marin, 2010).

Para Malmi (1999) en la implementación de los Sistemas de Costos ABC, son indispensables los recursos económicos debido a la necesidad de un sistema informático o software especializado y a la contratación de consultores externos. En este orden de ideas, Prieto, Santiadrian & Villadares (2007) indican lo costosa que son estas consultorías. Respecto a la resistencia del cambio, Clarke, Hill y Stevens (1999) manifiestan que la falta de actualización de conocimientos de los contadores es el principal motivo que ocasiona problemas para las empresas al momento de implementar los sistemas de costos ABC.

Castellanos (2003) alude que son tres las influencias perjudiciales que generan la aplicación de los Sistema de Costos ABC:

1. Las excesivas reclamaciones con respecto a los nuevos cambios contables por parte del personal que supervisa;
2. La dificultad en la asignación de costos; y,
3. El desconocimiento de otras fuentes de información, que influyen en la fijación de precios.

Para Begoña & Valladares (2012) las limitaciones en la implementación de los Sistemas de Costos ABC son: falta de conocimiento sobre la metodología, ausencia de interés de los administradores, ausencia de recursos financieros para la implementación y consultorias, y por último, dificultad para la recolección de información sobre los inductores de costos de las actividades.

Estos problemas no permiten el funcionamiento correcto de los sistemas, dificultando determinar el uso eficiente de los recursos, impactando negativamente en la organización, en lo relativo a la productividad y eficiencia (Lopez & Marin, 2010). El “éxito” de un sistema de costos ABC, depende de la mayor o menor intervención de los empleados y ejecutivos, e incluso de los que lo aplican (Castellanos 2003).

Sistemas de Costos ABC como herramienta de toma de decisiones. Tornberg, Jämsen & Paranko (2002) señalan que los sistemas de costos ABC son una herramienta útil para la toma de decisiones ya que provee un buen punto de partida para obtener costos más reales, sirve para fijar precio del producto o servicio, y a su vez permite desarrollar estrategias que mejoran los costos y beneficie la capacidad competitiva de la empresa en el mercado.

Con respecto a la toma de decisiones, es de mucha importancia la utilización de la información fiable y relevante presentada a través de los estados financieros, a los administradores o gerente de empresa (Horngren, Gary, & Stratton, 2006).

La comunicación y el apoyo de la gerencia, así como el adiestramiento de los equipos de trabajo, logra el éxito de la implementación y la generación posterior de la información útil para la toma de decisiones (Caldera, Baujin, Ripoll, & Vega, 2007).

Da Costa (2012), sostiene que es posible observar y analizar el comportamiento de los costos a través del Sistema de Costos ABC, especialmente los indirectos, a medida que se produce, se va consumiendo los recursos. Así mismo, confirmó que, por la diversidad y complejidad de los procesos, los costos se determinan de forma más exacta con los Sistemas ABC, dicha información es utilizada por la gerencia para el análisis de formación de precios, resultados y de potenciales inversiones en mejoramiento de la calidad (Da Costa, 2012).

El Sistema de Costos ABC de acuerdo a Juárez, et al. (2006) es más que una herramienta para gestionar los recursos y actividades para la ejecución de un objetivo. Su información es vital para la toma de decisiones de todos los entes organizativos, independientemente de su actividad o sector.

Situación de las PYMES en Ecuador.

Las PYMES juegan un papel decisivo en la matriz productiva de un país y se enfrentan a

desafíos, tales como: la competencia, avances tecnológicos, imposición de leyes estatales, sistemas de tributación, sistemas informáticos, induciendo esta situación a laborar con eficiencia y eficacia (Artieda, 2005).

De acuerdo a Romo (2005) en América Latina más del 90% de las empresas son PYMES, lo cual las presenta como el sector de mayor creación de empleo y notable participación en el Producto Interno Bruto (PIB), pero también con la mayor incidencia de fracaso.

Las PYMES en la economía ecuatoriana tienen sus fortalezas básicamente en dos puntos importantes: 1) a la contribución de la economía, capacidad de adaptación y redistribución, y 2) al no contar con muchos trabajadores. Se encuentran reguladas por la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Art. 11), Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (Art. 3), Reglamento a la Estructura del Desarrollo Productivo e Inversión, Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI), Ley de Compañías, Código de Trabajo y demás leyes conexas, reglamentos y disposiciones emanadas.

Siendo así, que las PYMES están reguladas por normas que controlan su funcionamiento, éstas deben considerar el uso de la contabilidad de costos ABC, ya que es un sistema de información que sirve de apoyo a la dirección, principalmente en las funciones de planeación y control de sus operaciones (Caldera, 2007). De acuerdo Chacón (2011) las PYMES que llevan contabilidad de costos son empresas familiares, maduras, poco innovadoras y con una estructura bastante compleja.

La Ley de la Comunidad Andina, Ley de Fomento Artesanal y la Ley de Fomento de la Pequeña Industria establecen rasgos que caracterizan a una PYME: uso intensivo de la mano de obra, escaso desarrollo tecnológico, baja división del trabajo, pequeño capital, baja productividad e ingreso, reducida capacidad de ahorro y limitado acceso a los

servicios financieros y no financieros existentes. (Congreso Nacional, 2003)

Es común referirse a las PYMES, ya sea por sus ingresos o por su número de empleados. La Superintendencia de Compañías (2011) califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas cuyo valor de activos sean menores a cuatro millones de dólares, que reconozcan un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares y que posean menos de 200 trabajadores (Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11, 2011).

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), según datos de la última encuesta (2017), clasifica al sector empresarial en micro, pequeña, mediana y grande empresa de acuerdo al volumen de ventas y el personal ocupado (Tabla 1).

Tabla 1
Clasificación de las empresas

Clasificación de las empresas	Volúmenes de ventas anuales	Personal ocupado
Micro empresa	Menor o igual a 100.000	1 A 9
Pequeña empresa	De 100.001 a 1'000.000	10 A 49
Mediana empresa "A"	De 1'000.001 a 2'000.000	50 A 99
Mediana empresa "B"	De 2'000.001 a 5'000.000	100 A 199
Grande empresa	De 5'000.001 en adelante	200 en adelante

Fuente: INEC (2017)

En la Figura 1, se observa el número de empresas en Ecuador en el año 2017, la micro empresa representa un 90,78%, seguido de la pequeña empresa con un 7,22%. La empresa mediana y grande constituyen un 1,55% y 0,46%, respectivamente (INEC, 2017).

Sistema de Costeo ABC: Un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación en Manta

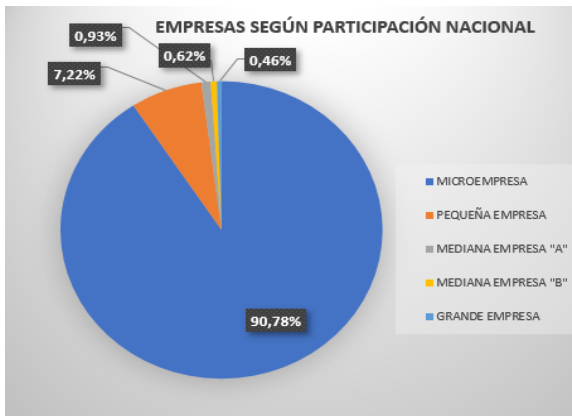


Figura 1. Empresas según participación nacional
Fuente: INEC (2017)

Cabe resaltar, las PYMES en el país se dedican a la producción de manufactura, la comercialización de bienes y en la prestación de servicios, siendo la base del desarrollo social tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo (INEC, 2017).

Tabla 2

Clasificación del sector empresarial por actividad

Tamaño	Industria	Comercio	Servicios
Micro	0-10	0-10	0-10
Pequeña	11-50	11-30	11-50
Mediana	51-250	31-100	51-100
Grande	Más de 251	Más de 101	Más de 101

Fuente: INEC (2017).

Según el INEC (2017), de las veinticuatro provincias del Ecuador, Manabí ocupa el tercer lugar con mayor número de establecimientos económicos, representando el 8,89%. Pichincha y Guayas representan el 23,40% y 18,77% respectivamente (INEC, 2017).

Tabla 3

Empresas según participación nacional por provincia

Provincia	Nro. Empresas	% Total
Pichincha	206.886	23,40%
Guayas	165.963	18,77%
Manabí	78.638	8,89%
Azuay	54.302	6,14%
El Oro	43.901	4,96%

Provincia	Nro. Empresas	% Total
Tungurahua	42.604	4,82%
Los Ríos	30.719	3,47%
Imbabura	29.518	3,34%
Chimborazo	28.442	3,22%
Loja	27.839	3,15%
Cotopaxi	26.656	3,01%
Santo Domingo	25.186	2,85%
Esmeraldas	20.852	2,36%
Cañar	16.984	1,92%
Bolívar	12.762	1,44%
Santa Elena	11.641	1,32%
Carchi	11.551	1,31%
Sucumbíos	10.884	1,23%
Orellana	8.079	0,91%
Morona Santiago	7.317	0,83%
Zamora Chinchipe	7.272	0,82%
Napo	6.856	0,78%
Pastaza	6.135	0,69%
Galápagos	3.185	0,36%
Zona no Delimitada	64	0,01%
Total	884.236	100,00%

Fuente: INEC (2017).

En la Figura 2, se observa que en Manabí la micro empresa representa un 93,5%, seguido de la pequeña empresa con un 5,4%. La empresa mediana y grande constituyen un 0,9% y 0,2%, respectivamente.

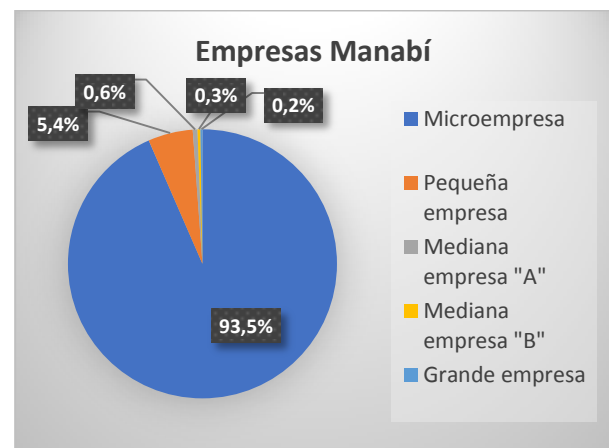


Figura 2. Empresas de Manabí por tamaño.
Fuente: INEC (2017)

Según el Directorio de Empresas 2017 del INEC, las PYMES de Manabí se concentran principalmente en el sector de comercio el 45%, el 34% al servicio, manufactura el 5%, a

otras actividades económicas que incluyen labores de agricultura el 10%, construcción 6%, minería y canteras el 0% (INEC, 2017).

Principales sectores económicos de las PYMES ubicadas en la provincia de Manabí

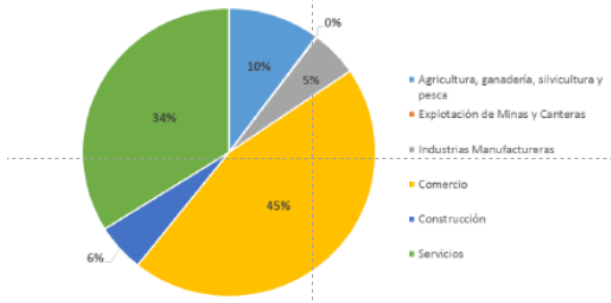


Figura 3. Sector económico de las PYMES en la provincia de Manabí. Fuente: INEC (2017)

En la Figura 4, se muestra el porcentaje de las empresas de la provincia de Manabí por cantón, Portoviejo contribuye con 22,90% de establecimientos económicos, seguido de Manta 22,40%, Chone 8,67%, Sucre 5,01%, concentrando el mayor número de negocios de la provincia, y otros cantones suman un 41,02% (INEC, 2017).

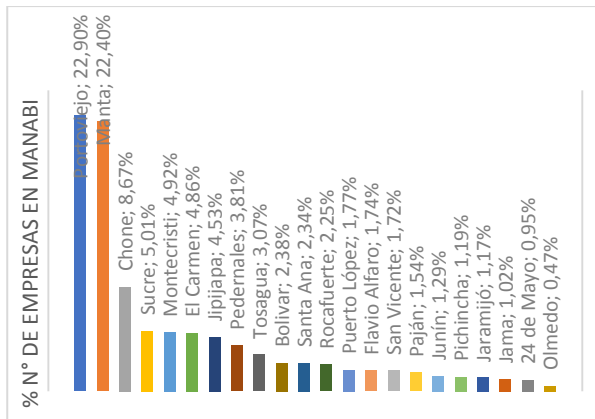


Figura 4. Número de empresas en los cantones de la provincia de Manabí. Fuente: INEC (2017)

Analizando las PYMES establecidas en la ciudad de Manta y según datos estadísticos presentados por el INEC del año 2017 existían 8.169 comercios, esto representa un 22,40% del total de comercios de la provincia de Manabí. En la Figura 5 se observa que en Manta la micro empresa representa un 91,2%, seguido de la pequeña empresa con un 7%. La empresa mediana y grande constituyen un 1,4% y 0,4%, respectivamente (INEC, 2017).

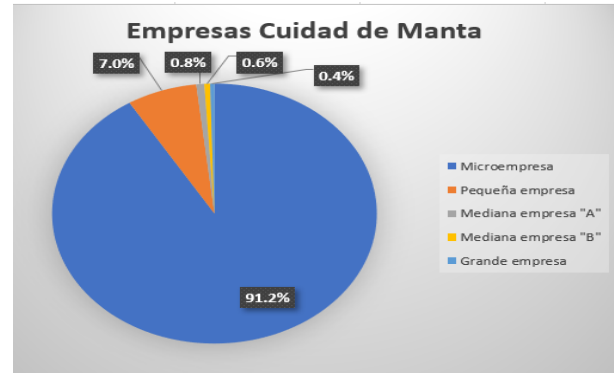


Figura 5. Empresas en el Cantón Manta. Fuente: INEC (2017)

Según Otto, Gabith, Dante, & Fortunato (2017) las empresas desarrollan diferentes actividades donde el fin económico es buscar la máxima rentabilidad sobre el patrimonio a través de las utilidades y la minimización de los costos. Analizando la actividad económica de las PYMES en la ciudad de Manta se clasifican según su actividad o sector económico.

Tabla 4 PYMES de la ciudad de Manta según actividad económica

Actividad Productiva	Actividad de comercio	Servicio
<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de productos de panadería Fabricación de prendas de vestir 	<ul style="list-style-type: none"> Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco Mantenimiento y reparación de vehículos 	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de restaurantes y peluquerías

Fuente: (INEC, 2017).

En la Tabla 5 se aprecian los establecimientos económicos ubicados en la ciudad de Manta, de acuerdo a su actividad principal: sector manufacturero con 767, comercio con 5.054, servicios con 3.219 y otros (agricultura, minería y actividades de organizaciones extraterritoriales) con 9 locales.

Tabla 5 Sector económico del cantón Manta

Sector económico	Establecimiento económico	Personal ocupado	Ingreso por ventas (millones)

		de dólares)	
Manufactura	767	5.394	299
Comercio	5.054	11.345	1.020
Servicios	3.219	22.346	602
Otros	9	444	30

Fuente: (INEC, 2011)

Así mismo, la Tabla 5 se muestra que el sector comercial es el que genera mayores ingresos con 1.020 millones de dólares.

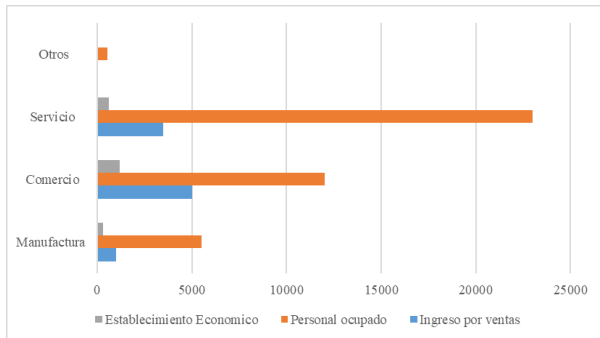


Figura 6. Sector económico del cantón Manta.

Fuente: INEC (2011)

En la figura 6, se observa que el sector servicios predomina en personal ocupado constituyéndose en agente clave para generar empleo.

Si la finalidad de las empresas es generar utilidad y reducir costos, deben contar con una contabilidad. Según Otto, Gabith, Dante, & Fortunato (2017) las empresas cuentan con la contabilidad financiera (externa), donde ésta tiene la finalidad de proporcionar información económica, y la contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad que tiene la finalidad de apoyar el proceso de la toma de decisiones económicas.

Existe una fuerte interrelación entre la contabilidad de costes y la contabilidad de gestión, es así que las empresas, deben también contar con un sistema de costeo. Al respecto, Iglesias (2005) afirma que la contabilidad de costos es el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo de las operaciones, donde la contabilidad de costes además de suministrar datos a la

contabilidad financiera también se los suministra a la contabilidad de gestión.

No es necesario hablar indistintamente de contabilidad de costes y de contabilidad de gestión, pues las dos se basan en datos comunes para cumplir sus objetivos, pero se utilizan de forma diferente. Por lo que identificando el uso de la contabilidad de gestión se podrá conocer en las empresas si se cuenta con la contabilidad de costos y cuál es el grado de uso.

Diseño Metodológico

La presente investigación tiene una metodología mixta, el enfoque es cualitativo y cuantitativo, porque se analizarán las realidades percibidas por los gerentes de las PYMES en la aplicación de los Sistemas de Costos ABC (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). El alcance de la investigación es exploratoria y descriptiva, a partir de encuestas aplicadas a gerentes financieros de PYMES en la ciudad de Manta, se establecen las ventajas y desventajas de la aplicación de este sistema de Costeo (Hernández, et. al, 2010). El diseño de la investigación cualitativa es fenomenológico, el cual consiste en explorar, describir y comprender las experiencias de las PYMES con respecto a las ventajas y desventajas percibidas en la implementación de los Sistemas de Costos ABC (Mertens, 2005). El diseño de la investigación cuantitativa es No experimental, transversal y descriptivo, describirá el fenómeno de estudio y su relación con el marco teórico y con los resultados obtenidos a través de la herramienta utilizada para el levantamiento de información (Mertens, 2005).

Las técnicas de investigación son de carácter cualitativo para analizar su contexto real sin alterar las variables a estudiar, donde su descripción, y posterior explicación, requiere información procedente de diversas fuentes primarias (Hernández, et. al, 2010). De carácter cuantitativo en la aplicación de una encuesta al gerente, jefe o encargado del área

de costos de las empresas PYMES de la ciudad de Manta.

Para el desarrollo se aplicaron encuestas estructuradas, las cuales se realizaron en el mes de noviembre del 2018. Para el estudio se emplearon dos fuentes de información; en primer lugar, se obtuvo datos primarios de los gerentes de costos o administradores, responsables de los procesos de costeo o contabilidad en cada una de las PYMES y en segundo lugar información proporcionada por la Cámara de Industrias de Manta y el directorio de empresas del INEC.

La confiabilidad de la encuesta se exploró mediante la determinación del coeficiente Alfa de Cronbach, interpretándose como buena confiabilidad valores $>$ a 0.90, utilizando el software estadístico SPSS.

La escala mostró una elevada consistencia interna, cuyo resultado tiene un valor α de .956 (Anexo6), lo que indica que este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

Considerando que la población es extensa para las PYMES de la ciudad de Manta, es necesario utilizar el tipo de muestreo no probabilístico, en función de los contactos y accesos de quienes realizan las funciones de este trabajo investigativo y cuidando que los encuestados cumplan con el criterio de estudio.

Al respecto del tamaño de la población Malhotra (2004) manifiesta que:

En este caso se lleva a cabo un muestreo no probabilístico, el cual se basa en el juicio personal del investigador más que en la oportunidad de seleccionar elementos de muestra porque cree que son representativos y de interés. Este tipo de muestreo no incluye un tamaño de muestra específico (p.320).

De lo anterior se indica una muestra de 36 Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Manta

Tabla 6
Muestra poblacional

Sector económico	Frecuencia	Porcentaje
------------------	------------	------------

Manufacturero	4	11%
Comercio	15	42%
Servicios	17	47%
Total	36	100%

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta.

En la tabla 6, se especifica una muestra de PYMES: 4 del manufacturero, 15 de comercio y 17 de servicios.

En algunas de las PYMES se negaron a colaborar, sea porque los gerentes no dieron el visto bueno para realizar la encuesta o la persona encargada no se encuentra disponible en el momento de la investigación, se procede a sustituir el elemento por otra empresa, de acuerdo a la base de datos que sirvió para elegir los elementos muestrales. La recolección de datos se efectuó a través de un cuestionario estructurado, (Anexo 1) lo cual permitió que la información primaria obtenida sea sólida.

Análisis de Resultados

En este contexto, los resultados de la investigación muestran en la tabla 7 a las PYMES de la ciudad de Manta donde el 58% están obligados a llevar la contabilidad; así también registros de ingresos y gastos en un 22.5%; notas personales el 19.5% y el 0% no llevan la contabilidad.

Tabla 7
Registro contable

Tipo de registro	Frecuencia	Porcentaje
Llevar contabilidad	21	58%
Solo registro de ingresos y gastos	8	22.5%
Notas personales	7	19.5%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Total	36	100%

Fuente: Encuesta a PYMES de la ciudad de Manta

Se observa que el 58% llevan contabilidad, lo que significa que tiene conocimiento de las cuentas contables y por ende los libros obligatorios.

Según la encuesta, el sector económico muestra que el uso de la contabilidad de costos se da en un 10% en empresas manufactureras, 33% en compañías de servicios y 57% en establecimientos dedicados al comercio (Anexo 2).

La naturaleza jurídica de las PYMES que llevan contabilidad fue, el 90.48% sociedades anónimas, el 4.76% compañías de economía mixta y 4.76% responsabilidad limitada, al mismo tiempo, los contribuyentes que llevan registros de ingresos y gastos fue el 100% sociedades anónimas, (Anexo 3).

Tabla 8
Integración del sistema ABC

Integración de sistemas	Utilizan hoja de Cálculo	Utilizan un módulo de software contable	Utiliza Software ABC
Utiliza el ABC en toda la empresa	NO	NO	NO
El sistema ABC comparte datos con la contabilidad general	NO	1	1
Utiliza la información del sistema ABC para fines presupuestales	NO	1	1

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta

En la tabla 8, se aprecia que una empresa tiene un módulo de software ABC contable, lo ha desarrollado internamente y no utiliza la información en toda la empresa, sólo en un área específica, para la elaboración de estados financieros. Para el caso planteado, el resultado obtenido sobre las ventajas y desventajas encontradas de la implementación de costos ABC en las PYMES investigadas se observa que no tiene gran impacto en aspectos de la práctica contable. Begoña & Valladares (2012) afirman que la cultura afecta el comportamiento de las personas dentro de la empresa y esto se refleja en sus prácticas contables.

Respecto a la eficiencia del Sistema de Costos ABC, los encuestados respondieron que es muy *eficiente* con un 33%, debido a que aporta con información relevante para la toma

de decisiones estratégicas, análisis de la cadena de valor, análisis de los márgenes de contribución y detección de productos que no generan valor (Anexo 4).

Otro tema evaluado fue sobre la situación del por qué no se había implantado el sistema ABC en la empresa, y que especificaran cuáles eran las razones para ello. La razón principal es que el sistema de costo ABC no encajaba adecuadamente con la estructura organizacional ni con el estilo de gestión (Anexo 5). Un dato relevante es que para este tipo de empresas el sistema ABC, no representa problemas relacionados con la auditoría o de índole fiscal, sin embargo, con el tipo de respuestas marcadas las PYMES no están convencidas de implantar completamente el sistema en un 64%.

Conclusiones

Cumpliendo con el objetivo principal, de analizar las ventajas y desventajas del Sistema de Costeo basado en actividades, se obtuvo mediante encuestas aplicadas a 36 gerentes de costos, administradores y/o responsables de los procesos de costeo o contabilidad de las PYMES de la ciudad de Manta que el nivel de aplicación del Sistema de Costos ABC es relativamente bajo.

Los resultados muestran que el factor que más ha influido es el desconocimiento del sistema, a pesar de que en las PYMES encuestadas los encargados del área de costos tienen conocimiento contable, sin embargo, no están actualizados en herramientas de gestión, se basan en lo que ofrecen los sistemas tradicionales, los cuales pueden presentar problemas de compatibilidad entre la contabilidad financiera, contabilidad analítica y el control de administración y problemas de índole fiscal o con la auditoría, etc.

Para las PYMES, es difícil diseñar o adquirir un software ABC por la falta de recursos; la única empresa que adopta el sistema argumenta que este fue implementado para fines internos e incluso para la elaboración de estados financieros.

Bajo esta perspectiva, el sistema requiere más difusión y capacitación donde las empresas manabitas necesitan de herramientas que les ayuden en la adopción de nuevas tendencias de gestión, como el sistema de costos ABC, el cual no garantiza por sí mismo el éxito, adecuadamente hay que complementarse con otros aspectos como un administrador dinámico, innovador y analítico, entre otros. Por ello, las empresas deben buscar adaptarse a las condiciones del entorno de negocios, buscar nuevas formas de gestión que les permitan mejorar su capacidad competitiva en un área de ámbito global.

Para concluir, en las PYMES de Manta se destacan las siguientes ventajas y desventajas en la aplicación del sistema de costos ABC. La resistencia a la implementación del sistema de costo ABC, según tabla 8 muestra que solo una empresa tiene un módulo de software ABC contable, siendo una desventaja para las PYMES que se oponen a la posibilidad de adopción de este sistema a pesar de que veintiún empresas tienen una estructura contable (Tabla 7). Existen profesionales que llegan a la decisión de llevar a cabo sistemas tradicionales y rechazar el servicio de consultores ya que es costoso y falta personal especializado en la implementación y desarrollo de los sistemas de costos ABC.

Así mismo, entre las ventajas percibidas por la empresa que aplica el sistema de costos ABC están: la posibilidad de contar con un personal especializado, obtener información relevante para la elaboración de estados financieros y presupuestos, toma de decisiones y fijación de precios de los productos o de los servicios prestados, base para la asignación de costos, inductores de costes.

Los resultados obtenidos en la presente investigación corroboran las siguientes bases bibliográficas: el sistema de costos basado en las actividades permite que los negocios reestructuren sus procesos al detectar productos que no generan valor (Castellanos, 2003), y aportan con información relevante

para la toma de decisiones estratégicas (Pineda, 2008).

La información contenida en esta investigación se considera relevante para las PYMES de la ciudad de Manta, a los directivos y gerentes que perciben problemas en la implementación del Sistema de Costos ABC, convirtiéndose en una guía para la toma de decisiones. Así mismo, la información es relevante para la materia de Contabilidad de Costos, debido a que genera información trascendental que debe emplearse para futuras actualizaciones de conocimientos de los contadores, debido a que el insuficiente conocimiento del Sistema ABC es uno de los motivos que ocasiona problemas para las empresas al momento de implementar este sistema de costos.

La información contenida en este trabajo de investigación podría servir a los directivos y altos funcionarios de las empresas PYMES, además de profesionales que quieren conocer las ventajas y desventajas de implementar la metodología ABC.

Una de las limitaciones que tuvo esta investigación, fue la aplicación de las encuestas a toda la muestra seleccionada de la investigación, porque solo se aplicó a las Pequeñas y Medianas Empresas de la ciudad de Manta en función de contactos estratégicos de quienes realizaron este trabajo investigativo, así mismo, existieron casos en que algunas PYMES se negaran a colaborar, los gerentes no dieron el visto bueno para realizar la encuesta o la persona encargada no se encontraba disponible en el momento de la encuesta.

Para finalizar, teniendo en cuenta la magnitud de la población, la presente investigación puede ser tomada como base para futuras investigaciones, aplicando a toda la población de las Pymes de la Ciudad de Manta, así como también, podría ser aplicada en otras ciudades y provincias del país e incluir a las grandes industrias.

Bibliografía

- Arias, M. L., Portilla, d. A., & fernández, H. S. (2010). *La distribución de los costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos*. Scientia et Technica Año XVI, No 45, Universidad Tecnológica 80 de Pereira, 6.
- Artieda, C. (2015). *Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*. Publicado, 90-113. ISSN 1390-9304.
- Barfield, J., Raiborn, C., & Kinney, M., (2005). *Contabilidad de Costos*. Tradiciones e innovaciones. Quinta edición. México. 890-903.
- Begoña, P. m., & Valladares, M. H. (2012). *Beneficios y limitaciones del modelo ABC: análisis de un caso del sector logístico mexicano*. COFIN HABANA. Vol.00.N.º1.issN: 2073-6061, 13.
- Caldera, J. B. (2007). *Evolución en la configuración de los sistemas de costeo basado en las actividades*. Actualidad Contable FACES., 10(14), 13–28.
- Caldera, J., Baujin, P., Ripoll, V., & Vega, V. (2007). *Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades*. Actulidad Contable FACES, Año 10, N°14, 34-45.
- Castellanos, J. (2003). *Revisión crítica del ABC y a los “nuevos métodos de costeo”*. Revista Contaduría y Administración, número 209, 48-55. revisión
- Chacón, G., (2011). *La contabilidad de costos en el sistema de información contable*. Actualidad Contable FACES Año 14 N° 22, Venezuela (21-44)
- Chatfield, M. (1979). *Estudios contemporáneos sobre la evolución del pensamiento contable*. . México: ECASA. Pág. 166.
- Cherres, J. S. (2010). *Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa*. Contabilidad y Negocios. Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Volumen 5, número 10, 16.
- Clarke, P., & Thorley-Hill, N. &. (1999). *Activity-Based costing in Ireland: Barriers to, and opportunities for, change*. Critical Perspectives on Accounting, 10 (4), 443-468.
- Congreso Nacional, L. d. (2003). *Registro Oficial Nro.184 del 6 de octubre*. Obtenido de de <http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-DE-FOMENTOARTESANAL.pdf>
- Cooper, R., & Slagmulder, R. (1999). *Activity-Based Management System - Part I* . Strategic Finance, 12-14.
- Cuevas, C., Chávez, G, Castillo, J., Caicedo, N. & Solarte, W. (2004). *Costeo ABC. ¿Por qué y Como implantarlo? Estudios Gerenciales*. Estudios Gerenciales. ISSN 0123-5923, 12(47)rom http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300003&lng=en&tlng=es.
- Da Costa Marques, M. D. (2012). *Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades*. . 13(33), 527.
- Fitó A., Sánchez, V., Slob, J. & Bautista, M. (2012). *Factores que influyen en el uso recurrente del costeo basado en actividades*. Revista Venezolana de Gerencia, Año 17, Número 60. 635-659.
- Gumbus, A. & Lussier, R. (2006). *Entrepreneurs use a Balanced Scorecard to Translate Strategy into*
-

- Performance Measures*. Journal of Small Business Management, Vol. 44, Issue 3, Julio, pp. 407-425
- Hansen, D. & Mowen, M., (2003). *Administración de Costos. Contabilidad y Control*. México. 3era Edición. Editorial Thomson Learning. México. 970-980.
- Hargaron, B. (1998). *Contabilidad de Costos*. Editorial NORMA. Segunda Edición.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2010) *Metodología de la investigación*. Interamericana Editores, S.A. DE C.V. Quinta Edición.
- Horngrén, C., Gary, L., & Strattion, W. (1996). *Contabilidad de Costos*. Un enfoque gerencial. Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. Octava Edición. México. 970 págs
- Horngrén, C., Gary, L., & Strattion, W. (2002). *Contabilidad de Costos*. Un enfoque gerencial. 10ma Edición. Editorial Prentice Hall. México. 906 págs
- Horngrén, C., Gary, L., & Strattion, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Pearson Educacion, ISBN: 970-26-0640-3.
- Iglesias, J. L. (2005). *La contabilidad de gestión para la toma de decisiones*. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Madrid.
- INEC (2011). Instituto Nacional de estadísticas y censos. *Estadísticas Económicas*. Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadísticas_Economicas/IPI-M/2018/Septiembre-2018/PRESENTACION_RESULTADOS_IPI-M_2018_09.pdf
- INEC. (2017). Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. *Directorio de Empresas*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
- INEC. (2017). Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. *Encuesta Estructural Empresarial*. Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadísticas_Economicas/Encuesta_Estructural_Empresarial/2016/Tomo_I/2016_ENESEM_Principales%20Resultados.pdf/
- Juárez López, F. S., Rodríguez Martínez, R., López Pérez, H. M., López Pérez, J., & Arenas Vargas, M. (2006). *La determinación de costos como herramienta de defensa ante la globalización: el caso de una empresa de servicios agropecuarios en Sinaloa*. *Región y Sociedad*, 18(37), 5.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (1999). *Coste y Efecto: Cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad*. Gestión 2000.
- López, M. M., & Marín, H. S. (2010). *Sistema de Contabilidad de Costos en la PyMe mexicana*. INVESTIGACIÓN y Ciencia. Universidad Autonoma de Aguascalientes, 49-56. Número 47.
- López, M. R., Gómez, A., & Marín, S. (2011). *Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana*. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 23–43.
- Maelah, R. & Ibrahim, D. (2007). *Factors influencing activity based costing (ABC) adoption in manufacturing industry*. *Investment Management and Financial Innovations*, 4(2), 113-124.
- Major, M. & Hopper, T. (2005). *Managers divided: Implementing ABC in a Portuguese telecommunications company*. *Management Accounting Research*, 16(2), 205-229.
-

- Malhotra, N. (2004). *Investigación de mercados con enfoque práctico*. México: Prentice Hall.
- Malmi, T. (1999). *Activity-based costing diffusion across organizations: an exploratory empirical analysis of Finnish firms*. *Accounting, organizations and society*, 24(8), 649-672.
- Mertens, D. (2005). *Research and evaluation in Education and Psychology: Integrating diversity with quantitative, qualitative, and mixed methods*. Thousand Oaks: Sage
- Montoya, L., Portilla, L., & Fernandez, S., (2010) *La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos*. *Scientia et Technica* Año XVI, No 45, 79-84.
- Nicholls, B. (1992). *ABC in the UK-A status report*. *Management Accounting*, 70(5), 22-28.
- Osorio, J. D. (2005). *Los sistemas de información de costos y su relación con las normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF*. *Contaduría Universidad de Antioquia*, , 47 (87, 107).
- Otto, A. C., Gabith, Q. F., Dante, A. N., & Fortunato, E. M. (2017). *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador*. *Investig. Altoandín*; Vol 19 Nro 1 , 33 - 46.
- Pineda, M. E. (2008). *Diseño de un sistema de costos para pymes*. *Panorama*, ISSN-e 2145-308X, ISSN 1909-7433, Vol. 2, N°. 4., 18.
- Prieto, M., Santidrián, A. & Villadares, H. (2007). *El sistema ABC en el sector logístico mexicano*. Un análisis empírico. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* , (10), 13-56.
- Rincón, C. & Villarreal, F., (2010). *Costos*. Decisiones empresariales.
- Ríos, M. M., Rodríguez, V. P., & Ferrer, G. J. (2012). *Los costos basados en actividades como herramienta de gestión en las Pymes*. El caso de las empresas de servicio en México. *RIGC - Vol. X, n° 19,*, 21.
- Romo Murillo, D. (2005). *Políticas e instrumentos para mejorar la gestión ambiental en las pymes y promover la oferta de bienes y servicios ambientales: el caso mexicano*. In CEPAL serie medio ambiente y desarrollo (Vol. 95). CEPAL.
- Roztockí, N. P. (1999). *A procedure for smooth implementation of activity-based costing in small companies*. *Engineering Management Journal*, , 16(4), 19-27.
- Superintendencia de Compañías. (2011). *calificación como Pequeñas y Medianas Entidades*. Artículo 1.
- Tornberg, K., Jämsen, M. & Paranko, J. (2002). *Activity-based costing and process modeling for cost-conscious product design: A case study in a manufacturing company*. *International Journal of Production Economics*, , 79(1), 75-82.
- Valladares, H., & Begoña P. (2010). *Limitaciones del sistema de costeo basados en las utilidades*. *Información Financiera, Gerencial y Control*, Año 1 – Número 1,, 40-57.
- Waldron, M. (2005). *Overcoming barriers to change in management accounting systems*.
-

Anexo 1 Encuesta realizada al gerente, jefe o encargado del área de costos de las PYMES de la Ciudad de Manta

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

Propuesta de artículo presentado como requisito parcial para optar al título de:
Magíster en Contabilidad y Finanzas

Sistema de Costeo ABC: Un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación.

ENCUESTA

Objetivos previstos: analizar las ventajas y desventajas del Sistema de Costeo por actividades [Activity Based Costing (ABC)], y su impacto en la implementación en las PYMES de la ciudad de Manta

Indicación: El cuestionario se contesta en forma sencilla, por favor, marque con una (X) a la respuesta que considere usted pertinente.

1. A qué sector económico pertenece

Sector Económico	
Manufacturas	
Comercio	
Servicio	
Total	

2. Lleva contabilidad y qué tipo de registro contable

Registro contable					
Sector Económico	Lleva contabilidad	Solo registro de ingresos y gastos	Notas personales	Ninguna de las anteriores	Total
Manufacturas					
Comercio					
Servicio					
Total					

3.Cuál es la naturaleza jurídica

Naturaleza jurídica	Registro contable			
	Lleva contabilidad	Solo registro de ingresos y gastos	Notas personales	Ninguna de las anteriores
Sociedad Anónima				
Compañía En				

Comandita Simple y Dividida por Acciones				
Compañía de Responsabilidad Limitada				
Compañía de Economía Mixta				
Compañía de Nombre Colectivo				

4. Realiza estados financieros

Si

No

5. El sistema de costo es independiente al sistema de contabilidad general establecido

Si

No

6. Ha adoptado el sistema ABC

Si

No

7. Si la respuesta 5 es afirmativa responda, de qué manera íntegra el sistema ABC

Integración de sistemas	Utilizan hoja de Cálculo	Utilizan un módulo de software contable	Utiliza Software ABC
Utiliza el ABC en toda la empresa			
El sistema ABC comparte datos con la contabilidad general			
Utiliza la información del sistema ABC para fines presupuestales			

8. Opinión sobre las ventajas y eficiencias encontradas en la implementación del sistema ABC

Objetivos de utilización	Muy eficiente	Indiferente	Nada eficiente
Elaboración de estados financieros			
Fijación de precios de los productos o de los servicios prestados			
Decisiones administrativas			
Decisiones estratégicas			
Costo objetivo			
Administración de costes estándar			
Presupuestos			
Análisis de la rentabilidad de los clientes			
Análisis de valor añadido			

Análisis de la cadena de valor			
Análisis de los inductores de costes			
Análisis de los márgenes de contribución			
Análisis de las desviaciones			
Análisis del posicionamiento estratégico			
Reducción de costes			
Administración de tesorería			
Reducción del número de departamentos			
Detectar productos que no generan valor			
Mejora de la eficiencia			

9. Indicar cuáles han sido las situaciones por qué no se ha implantado el ABC en la empresa.

Anexo 2

Tabla 2.1

Contabilidad según el sector Económico

Sector Económico	Registro contable								Total
	Lleva contabilidad		Solo registro de ingresos y gastos		Notas personales		Ninguna de las anteriores		
Manufacturas	2	10%	2	25%	0	0%	0	0%	4
Comercio	12	57%	3	37.5%	0	0%	0	0%	15
Servicio	7	33%	3	37.5%	7	100%	0	0%	17
Total	21	100%	8	100%	7	100%	0	0%	36

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta

Anexo 3

Tabla 3.1

Naturaleza jurídica

Naturaleza jurídica	Registro contable								Total
	Lleva contabilidad		Solo registro de ingresos y gastos		Notas personales		Ninguna de las anteriores		
Sociedad Anónima	19	90.48%	8	100%	7	100%	0	0%	34
Compañía En Comandita Simple y Dividida por Acciones	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Compañía de Responsabilidad Limitada	1	4.76%	0	0%	0	0%	0	0%	1
Compañía de Economía Mixta	1	4.76%	0	0%	0	0%	0	0%	1
Compañía en Nombre Colectivo	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Total	21	100%	8	100%	7	100%	0	0%	36

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta

Anexo 4

Tabla 4.1

Evaluación sobre las ventajas y eficiencias encontradas en la implementación del sistema ABC

Objetivos de utilización	Muy eficiente	Indiferente	Nada eficiente
Elaboración de estados financieros	67%	33%	0%
Fijación de precios de los productos o de los servicios prestados	60%	20%	20%
Decisiones administrativas	75%	25%	0%
Decisiones estratégicas	33%	67%	0%
Costo objetivo	67%	33%	0%
Administración de costes estándar	67%	33%	0%
Presupuestos	67%	33%	0%
Análisis de la rentabilidad de los clientes	67%	33%	0%
Análisis de valor añadido	50%	50%	0%
Análisis de la cadena de valor	33%	67%	0%
Análisis de los inductores de costes	67%	33%	0%
Análisis de los márgenes de contribución	33%	33%	33%
Análisis de las desviaciones	67%	0%	33%
Análisis del posicionamiento estratégico	67%	0%	33%
Reducción de costes	75%	0%	25%
Administración de tesorería	67%	0%	33%
Reducción del número de departamentos	67%	33%	0%
Reducción de los tiempos de espera entre el pedido de los clientes y la expedición	33%	67%	0%
Mejora de la eficiencia	33%	67%	0%

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta

Anexo 5

Tabla 5.1

Situaciones por qué no se ha implantado el Sistema de Costos ABC en la empresa

Cuál es la situación por qué no se ha implantado el Sistema de Costos ABC en la empresa	Porcentaje
El Sistema de Costos ABC ha sido adoptado, pero aún no ha sido implantado completamente	20%
Estamos analizando la posibilidad de implantar el Sistema de Costos ABC	3%
No tenemos la intención de evaluar la posible implantación del sistema de Costos ABC	13%
No nos hemos planteado este procedimiento por el momento	64%

Fuente: PYMES de la ciudad de Manta

Anexo 6

Escala: Total

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,956	26

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Elaboración de estados financieros	42,00	109,829	,941	,952
Fijación de precios	41,69	103,018	,932	,951
Decisiones administrativas	42,08	111,450	,846	,953
Decisiones estratégicas	41,67	112,571	,659	,954
Costo objetivo	42,00	109,829	,941	,952
Administración de costes estándar	42,00	109,829	,941	,952
Presupuestos	42,00	109,829	,941	,952
Análisis de la rentabilidad de los clientes	42,00	109,829	,941	,952
Análisis de valor añadido	41,83	110,771	,792	,953
Análisis de la cadena de valor	41,67	112,571	,659	,954
Análisis de los inductores de costes	42,00	109,829	,941	,952
Análisis de los márgenes de contribución	41,33	103,143	,931	,951
Análisis de las desviaciones	41,67	100,629	,935	,951
Análisis del posicionamiento estratégico	41,67	100,629	,935	,951
Reducción de costes	41,83	103,800	,833	,953
Administración de tesorería	41,67	100,629	,935	,951

Sistema de Costeo ABC: Un análisis de las ventajas y desventajas percibidas por las PYMES en su implementación en Manta

Reducción del número de departamentos	42,00	109,829	,941	,952
Reducción de los tiempos de espera entre el pedido de los clientes y la expedición	41,67	112,571	,659	,954
Mejora de la eficiencia	41,67	112,571	,659	,954
Sector económico	40,97	113,742	,363	,958
Tipo Registro Contable	41,72	112,321	,383	,958
Naturaleza Jurídica	42,19	121,304	-,166	,962
Estados Financieros	41,92	120,707	-,134	,961
Independencia Sistema de Costos	41,36	118,694	,210	,957
Adopción Sistema ABC	41,36	118,694	,210	,957
Forma Integración Sistema ABC	39,36	118,694	,210	,957
