



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

BENEFICIOS EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTO ABC PARA
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES. UN PLANTEAMIENTO ANALÍTICO

VASQUEZ GUTIERREZ KAREN YULEISY
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

BENEFICIOS EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTO ABC
PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES. UN PLANTEAMIENTO
ANALÍTICO

VASQUEZ GUTIERREZ KAREN YULEISY
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

BENEFICIOS EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTO ABC PARA LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES. UN PLANTEAMIENTO ANALÍTICO

VASQUEZ GUTIERREZ KAREN YULEISY
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Beneficios en la Aplicación del sistema costo ABC para las empresas Industriales. Un Planteamiento Analítico, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

0702530023

TUTOR - ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

0701109753

ESPECIALISTA 2



BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

0907922710

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 12:11

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PROYECTO ABC corregidoo.docx (D47127800)
Submitted: 1/22/2019 9:27:00 PM
Submitted By: kyvasquez_est@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

1481003133_467__PROYECTO%252B1.docx (D24098206)
5AG3CostABC.pdf (D38018273)
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-38032014000200010

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, VASQUEZ GUTIERREZ KAREN YULEISY, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Beneficios en la Aplicación del sistema costo ABC para las empresas Industriales. Un Planteamiento Analítico, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

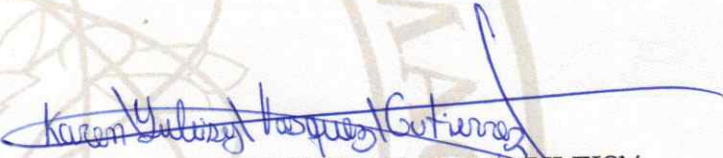
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019


VASQUEZ GUTIERREZ KAREN YULEISY
0706022662

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por mi existencia en este mundo por darme aliento y fuerzas para seguir cada día y ser mejor persona, por escuchar cada una de mis oraciones en momentos que más lo necesitaba y sobre todo por tener la familia que me regalo.

Agradezco a mi familia por el apoyo incondicional que me brindaron desde que nací y me enseñaron muchos valores para que me convirtiera en una persona de bien. A mi querida y adorada mamá estoy eternamente agradecida por confiar y creer siempre que llegare muy lejos, por sus consejos, regaños, amor y motivación para que nunca me rinda. A mi padre por apoyarme de una y mil maneras para que siga estudiando y llegue hasta la etapa final y me pueda convertir en una profesional.

Mi hermanito menor por ayudarme cuando más lo necesite por escucharme y estar siempre ahí en mis éxitos y fracasos por ser mi fan número uno. A mi querida abuelita por sus consejos positivos su apoyo incondicional y el amor puro y sincero que siempre me brindo y me sigue brindando.

A mi querido enamorado por creer siempre en mí, por su apoyo incondicional en los buenos y malos momentos por aconsejarme siempre y sea cada día mejor con principios. Agradezco mis queridos tíos, tías, primas, amigos que estuvieron en ese momento apoyándome para que poco a poco logré mis objetivos que me propuse cuando inicie mi carrera universitaria.

Agradecida a cada uno de los docentes que compartieron sus conocimientos y experiencias profesionales, tiempo, dedicación que impartieron durante toda mi carrera universitaria. A mi tutor al Ing. William Medina que fue guiándome durante todo el proceso del trabajo escrito (Examen Complexivo), haciendo correcciones para poder poco a poco concluir con mi trabajo final, así como mis dos especialistas al Ing. Víctor Betancourt y al Ing. John Burgos que me dieron algunas sugerencias en la estructura del trabajo.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico con todo mi amor y cariño a mi familia por su apoyo incondicional, por los sacrificios y esfuerzo que hicieron para que yo pueda lograr mis objetivos y llegar hasta la etapa final de mis estudios.

BENEFICIOS EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTO ABC PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES. UN PLANTEAMIENTO ANALITICO

RESUMEN

En la presente investigación se enfoca, que las empresas necesitan implementar un sistema contable de costos, ya que al implementarlo obtendrá beneficios que logrará determinar los costos de producción de bienes y servicios, la cual le permite tomar decisiones adecuadas para que la empresa siga mejorando sus actividades dentro de cualquier proyecto. Mediante las investigaciones de los artículos científicos de los últimos cinco años, se establece que es importante que las empresas cuenten con información precisa mediante el sistema de costeo ABC que le permitirá tomar decisiones, estableciendo precios concisos de venta como estrategia para que pueda competir en el mercado. Se demostró que lo sistemas de costo tradicional no es el adecuado para implementarlo debido a que muchas empresas tuvieron problemas ya que la información que se obtenía no era cien por ciento confiable y por ende se tomaba malas decisiones estratégicas que no permitía que la empresa vaya mejorando en sus actividades y peor aún competir y debido a estos inconvenientes aparece el sistema de costo ABC ya que brinda información más precisa que los métodos tradicionales. Se concluye que el sistema de costo ABC es una herramienta que gestiona y permite tomar decisiones basadas al control de costos y a la vez reduce actividades en los procesos de producción o permite añadir actividades si lo necesita para lograr una producción de manera eficiente por ende el objetivo de esta investigación es conocer los beneficios que brinda esta herramienta contable.

Palabras Claves: Costo, producción, empresas, actividades y procesos.

Abstract

In the present investigation we will focus, that companies need to implement a cost accounting system, since when implementing it you will obtain benefits that will be able to determine the production costs of goods and services, which allows you to make adequate decisions so that the company continues improving its activities within any project. Through investigations of the scientific articles of the last five years, it is established that it is important that companies have accurate information through the ABC costing system that will allow them to make decisions, establishing concise sales prices as a strategy so that they can compete in the market. It was shown that traditional cost systems are not adequate to implement it because many companies had problems because the information obtained was not 100 percent reliable and therefore bad strategic decisions were made that did not allow the company to improve. In its activities and worse still compete and due to these drawbacks appears the ABC cost system because it provides more accurate information than traditional methods. It is concluded that the ABC cost system is a tool that manages and allows decisions based on cost control while reducing activities in production processes or allows adding activities if needed to achieve an efficient production thus the objective of this research is to know the benefits that this accounting tool provides.

Key words: Cost, production, companies, activities and processes.

AGRADECIMIENTO	1
DEDICATORIA	2
RESUMEN	3
Abstract	4
1.INTRODUCCIÓN	6
2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS	8
2.1 Los sistemas de costeo por Absorción	8
2.2 Los sistemas de costeo directo o variable	9
3. SISTEMA DE COSTO ABC	10
3.1 Costos	14
3.2 Empresa	14
3.3 Producción	15
3.4 Actividad	15
3.5 Procesos	16
4. CONCLUSIONES	16
5. BIBLIOGRAFÍAS	18

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Características de las Actividades	
11	
Cuadro 2 Procesos del Sistema ABC	12

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas u organizaciones se enfrentan a una competencia muy dura y los clientes son cada vez más exigentes en servicio, calidad y precio. La aparición de nuevas empresas en el mercado con información adecuada de costos, les permite saber cuáles son los productos y servicios rentables para poder competir. Dentro de un mercado competitivo la variable que tiene una empresa bajo su control es los costos este variable precio afecta directamente el volumen (Zapata, Vinza, Udolkin, Valenzuela, 2014, citado en Arellano Cepeda, Quispe Fernández, Ayaviri Nina, y Escobar Mamani, 2017). Entre más elevado sea el precio del producto o servicio de la oferta, será menor cantidad adquirida y mientras que más bajo sea el precio, mayor será la cantidad que estén dispuestos a comprar. Estos resultados se dan debido a un progreso científico, tecnológico y así mismo la aparición de nuevos competidores que se ven obligados a adoptar estrategias eficientes o simplemente no tienen otra opción que salir del mercado.

Los sistemas tradicionales de costo fallan en cuanto a los costos indirectos, gastos y distribución de productos, en la actualidad este sistema es adecuado aplicarlo, este sistema tradicional tiene muchos defectos, especialmente para la gestión interna, como el reporte de costos de los productos individuales. En la crisis internacional las empresas se ven obligadas a implementar el sistema de costo ABC para optimizar procesos internos y recursos la cual fue adaptado rápidamente debido a que brinda información eficiente para su plan estratégico y toma de decisiones. La aplicación del sistema de costo ABC es de vital importancia en las empresas, esta herramienta gestiona cambios en los procesos antiguos a través de una maquinaria moderna.

Los problemas que enfrentan las empresas es no contar con información de costos de los productos o servicios que ofrece y debido a este inconveniente no podrá competir en el mercado ya que pierde ventaja de negociación al no contar con información adecuada y actualizada. Por ello la parte administrativa de las empresas deben estar en constante mejoramiento en cuanto a mejorar la productividad, producto y reducir sus costos, es importante que midan los costos de producción de un producto o la prestación de un

servicio determinado, en ocasiones estas utilizan su utilidad del ejercicio para alcanzar el éxito debido a que las presiones competitivas son cada vez más fuertes en el mercado global.

Como objetivo de la investigación es conocer los beneficios que proporciona el sistema de costo por actividades ABC mediante investigaciones científicas para que el área administrativa de las empresas tengan en cuenta este sistema de costo para su implementación y puedan competir en el mercado ya que brinda información precisa en cuanto a los resultados de costos y para tomar decisiones adecuadas. La ventaja competitiva se alcanzará en la implementación de excelencia en la manufactura de manera proactiva conocida como JIT (Justo a Tiempo) o Just in time que se centra en producir la cantidad adecuada para el producto, en el momento requerido y así se logra la reducción de inventarios.

Las empresas industriales necesitan implementar el sistema de gestión de contabilidad de costos para lograr determinar los costos de producción de bienes y servicios con el fin de no tener problemas al momento de tomar decisiones y aplicar el precio de venta adecuado para poder competir en el mercado. Para poder lograr el objetivo planteado se llevó a cabo una investigación documental basada en conceptos, teorías en cuanto al sistema de costos, producción, procesos y actividades. Esta información fue por medio de revistas científicas enfocándose en los títulos y palabras claves de cada artículo que ha sido publicada desde el año 2013 al 2018 con el fin de obtener una información más actualizada.

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

El sistema de costo tradicional en la actualidad ya no es implementado en las empresas debido a que no da resultados eficientes, existe inconformidad ya que se enfoca en la valoración de los inventarios y medir los costos de venta para los informes financieros y hay ocasiones que la asignación de costos para cada línea de los productos es de manera arbitraria y esto provoca que el análisis de rentabilidad de los productos no sea la correcta y no se podrá tomar decisiones adecuadas lo plantea (Bustamante Salazar, 2015).

Existe dos tipos de costeo tradicional tales como:

2.1 Los sistemas de costeo por Absorción

“Conocido como costeo total o completo y se caracteriza porque divide el uso de recursos de la empresa en costos y gastos. Los primeros se relacionan con la producción y los segundos con las áreas de administración y ventas” mencionado por (Vergiu, 2013, p 18).

Para complementar la idea del autor el sistema de costeo por absorción es un método de inventarios debido a que los costos directos para la producción y los costos indirectos de fabricación (fijos y variables) son considerados como costos inventariables.

2.2 Los sistemas de costeo directo o variable

Los variables son los costos de los productos elaborados, mientras que los costos fijos se enfocan en la capacidad de producir y vender. Es importante tener en claro cuáles son los comportamientos del costo y separar el costo de producción y operación que se transformaría en costos fijos y variables. (Vergiu, 2013,p 18)

A continuación, conoceremos en que se enfoca el sistema de costeo directo, también llamado como costeo marginal.

Bajo este sistema, para costear o valorizar los productos terminados, sólo se consideran los costos variables de producción o fabricación, los costos fijos de producción... se excluyen del valor de los inventarios y se consideran como gastos del periodo en que fueron incurridos. (Vergiu, 2013, p 18)

Complementando lo que afirma Vergiu el sistema de costeo directo es un método de costeo de inventarios que incluyen los costos directos de producción (materiales directos y mano de obra directa) y por último los costos indirectos de fabricación variables que estos son incluidos como inventariables mientras que los costos indirectos de fabricación fijos se excluyen debido a que son considerados como costos del periodo que afectan los resultados es ese mismo periodo.

A continuación conoceremos lo que piensa el autor de este artículo citado sobre la clasificación de los sistemas tradicionales sobre:

Formas de costeo (directo y por absorción) carecen de asignación detallada de gastos de operaciones transversales que no estén directamente relacionados con la fabricación del producto o la implementación del servicio (por ejemplo: actividades de logística, comerciales, de mercadeo y administración) de cara a la entrega al cliente mencionado por (Guerreiro 2008; Citado por Mejía, Higuita, e Hidalgo , 2015, p442). La mayoría de ocasiones son asignados solo como gastos indirectos generales sin tener en cuenta su naturaleza variable según el tipo de clientes, de canales y de productos.

Complementando la información de estos sistemas de costos se enfoca directamente costos directos de producción y los costos indirectos de fabricación mas no en los gastos operacionales. El costo directo se lo utiliza para la toma de decisiones a corto plazo mientras que el absorcion nos brinda una gran ventaja ya que las decisiones que se toma son a largo plazo.

3. SISTEMA DE COSTO ABC

El sistema ABC nació en 1980 debido a la inconformidad de los resultados de los sistemas tradicionales para la asignación adecuada y confiable de los costos indirectos. “El sistema de costos basado en actividades mejor conocido como ABC (Activity- Based- costing) tiene la capacidad de poder administrar correctamente los costos y actividades” expresado por (Gosselin 2017; citados por Orjuela Castro, Chinchilla Ospina, y Suárez Camelo, 2016).

Uno de los problemas que se dieron en la empresa se dio en la producción de más de un producto debido a los costos indirectos asignados por medio del sistema tradicional de costos ya que existe distorsión en los productos terminados mientras que el sistema de costos ABC, los resultados son más confiables que los del sistema de costeo tradicional.

De acuerdo con Millán Solarte y Sánchez Mayorga (2014) este sistema ABC fue diseñado para que sea implementado en las empresas y logren sus objetivos propuestos ya que hoy

en día la competencia cada vez aumenta en los mercados globales debido a esta situación, la fabricación de los productos o servicios deben ser de alta calidad y costos adecuados con el fin de entrar al mercado con estrategias que permitan competir y poder lograr el éxito. De acuerdo con (Cuevas, 2004; Caldera, 2007; citado por Torres, Salete, y Delgado, 2017) “Una de las ventajas del modelo ABC es la correcta distribución de los costos indirectos. Además, es un sistema de gestión empresarial que facilita la oportuna toma de decisiones” (p 647).

Como afirma Lambán, Royo, Valencia , Berges, y Galar (2013) “El sistema ABC permite el cálculo de los costos que incurren durante el proceso de las actividades del producto”(p25). El sistema proporciona a las empresas a lograr la eficiencia, identificando actividades de añadidura y reducir especialmente las que no tienen valor. Permite a las empresas a tener una visión más clara de su funcionamiento y logra obtener las posibles mejoras y elimina aquellas actividades que no agrega ningún valor.

El sistema de costo ABC no solo se centra en las actividades de la organización, conoceremos otro punto donde se centra este sistema. “La metodología ABC se centra en la fijación de los costos a los productos y servicios basados en las actividades que se realizan para producir, realizar, distribuir y apoyar los productos y servicios” argumentado por (Wegmann 2008; se citó en Millán y Sánchez , 2014,p 146).

Los tres componentes fundamentales de costeo basado en actividades son

- ❖ El reconocimiento de que los costos se incurren en los diferentes niveles de organización.
- ❖ La acumulación de costos en grupos de costos relacionados.
- ❖ El uso de múltiples factores de costeo para asignar costos a los productos y servicios.

A continuación, se complementa la idea de los autores Millán y Sánchez el tema costos en todas las empresas es importante ya que es el resultado que se obtiene para poder fijar o establecer un precio a un producto o servicio y lo más importante que el costo establecido no sea elevado al de la competencia caso contrario no será posible competir en el mercado.

A continuación, se describe las principales características del sistema de costo por actividades ABC.

Cuadro 1

Características de las actividades

Características de las actividades	
1.	Son actos realizados por personas o equipos
2.	Requieren un conjunto homogéneo de conocimientos y habilidades
3.	Se prestan a un tratamiento homogéneo desde el punto de vista de los costos y la gestión
4.	Generan una única salida bien definida procedente de diversas entradas
5.	La salida se vincula a una única unidad de medida
6.	Su importancia es relevante dentro del proceso

Elaborado por: El autor Rodríguez y Macarro 1996; se citó en Millán y Sánchez , 2014, p147.

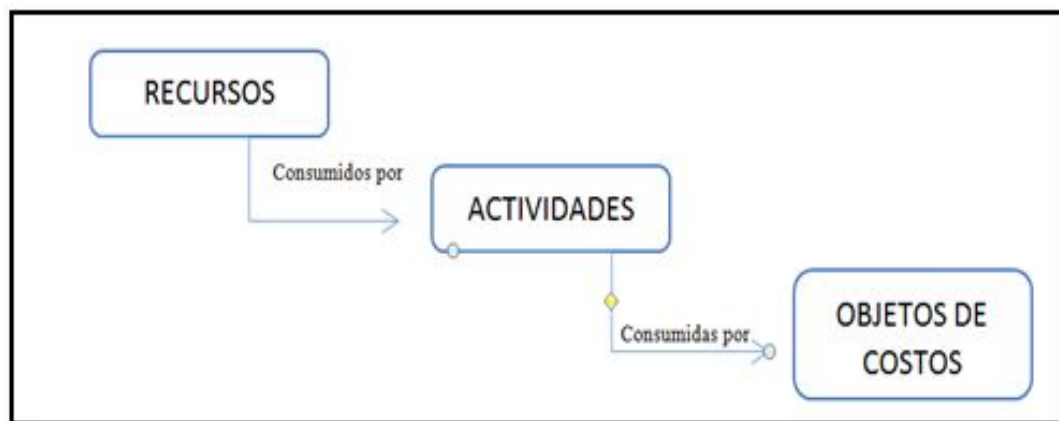
La aplicación de la metodología ABC en las empresas se divide los procesos productivos en actividades, que parte desde el nivel inferior haciendo un seguimiento específico de costos y a la vez una evaluación completa del desempeño, las actividades son aquellas que consumen recursos y los productos (objetos de costos) son aquellas que consumen actividades. El sistema ABC se trata de una metodología de abajo hacia arriba (bottom-up) debido a que inicia con actividades menos importantes y continúa sumándose en cada actividad que realiza hasta obtener un análisis completo de la organización incluido su costo.

El sistema ABC es un gestor empresarial que calcula costo de las actividades y también procesos basados en los recursos que utilizan las empresas para la asignación respectiva de productos y servicios. Este sistema permite suministrar una información adecuada para una correcta toma de decisiones enfocándose en medición de desempeño,

control de procesos, presupuesto de recursos y un análisis de rentabilidad es un conjunto de procesos y actividades con el fin de realizar un producto o llevar a cabo un servicio. Las actividades son aquellas que consumen recursos para poder fabricar productos o llevar a cabo un servicio para ofertar al mercado. El sistema ABC tienen que ver con los costos indirectos y a su vez se divide en 3 etapas: los recursos son consumidos por actividades y costo de las actividades se asignan a los objetos de costos, los factores que causan el costo son inductores o también llamados cost drivers; como nos podemos dar cuenta entre estas tres etapas se basa los conceptos básicos del sistemas ABC (recursos, actividades y los inductores de costos) a continuación se demuestra en el cuadro 2.

Cuadro 2

Procesos del sistema ABC



Elaborado por: El autor Bustamante Salazar, (2015)

Según Arellano Cepeda, Quispe Fernández, Ayaviri Nina, y Escobar Mamani, (2017) las empresas necesitan implementar un sistema de costos que les permita tener una fuente de información adecuada para la toma de decisiones y pueda determinar cuáles son los costos de producción de bienes y servicios con el fin de que la empresa prospere y para que esto ocurra debe tomar decisiones adecuadas en cuanto a los costos de los productos estableciendo precio de venta que sea accesible para los clientes y pueda competir en el mercado.

A continuación se detallan las palabras claves de esta investigación con su respectiva definición:

3.1 Costos: Dentro de una empresa es de vital importancia debido a que se desea obtener una producción económica para poder competir en el mercado, ofreciendo a los consumidores un producto o servicio a un costo accesible.

El costo es un factor influyente en la fijación del precio, al igual que la competencia, la oferta y la demanda; por lo tanto, se es competitivo cuando es posible mantener un sistema de producción con una estructura de costos que contribuya con la productividad a través de una adecuada administración de los recursos. (Gomez y Gomez, 2013, p75)

Hoy en día las empresas analizan completamente costos para llevar a cabo la producción ya sea de producto o servicio, lo que permite a la empresa mejorar los costos para poder fijar un precio competitivo ante la competencia y poder lograr la preferencia de los clientes.

3.2 Empresa: Es una entidad económica formada por un grupo de individuos que tiene como objetivo específico, la comercialización, la producción, la transformación o la prestación de servicios con el fin de obtener una utilidad económica o social.

A continuación se detallan el tipo de empresas que deben contar con información de costos:

- ❖ **Empresas de servicios:** son aquellas empresas que se dedican a satisfacer las necesidades de un cliente llevando a cabo una serie de actividades, estas actividades son casi siempre intangibles, que tienen valor.
- ❖ **Empresas comerciales:** Estas empresas se dedican a la compra y venta de bienes, con el fin de poder revender los productos ya terminados. En este tipo de empresas existe intermediación entre el productor y consumidor.
- ❖ **Empresa de transformación:** Son aquellas empresas que se dedican a adquirir materia prima para llevar a cabo la transformación de artículos y poder ofrecer a los

clientes el nuevo producto que será lanzado al mercado, este tipo de empresas pueden ser industriales o manufactureras.

3.3 Producción: El control de producción es la prioridad de la administración en una organización que convierte insumos en productos. Un sistema de producción toma insumos o materias primas, personal, máquinas, edificios, tecnología, efectivo y otros recursos, y los convierte en productos (bienes y servicios); este proceso de conversión se conoce como centro de producción y es la actividad predominante de un sistema de transformación. (Gómez y Gómez, 2013, p 74)

El control de producción es muy importante para las organizaciones ya que se enfocan en administrar correctamente lo planificado en el proyecto que se lleva a cabo para el control de la fabricación de productos o llevar a cabo un servicio.

3.4 Actividad: Es un acontecimiento para llevar a cabo una tarea específica que tiene como propósito cumplir procesos por medio de las actividades como por ejemplo revisión de maquinarias, producir productos, diseño de producto, empaque y distribución de productos.

Una actividad es una combinación de personas, tecnologías, materias primas, métodos y entorno, para la obtención de un producto o servicio. Así, una actividad describe lo que la empresa hace: la forma en que emplea el tiempo y las salidas del proceso. (Brimson, 1997, citado en Coromoto y Cardozo, 2017, p 95)

Complementando información del autor respecto que es importante hacer un análisis de las actividades que se llevan a cabo en cada proceso o función para detectar las actividades que no agregan valor y poder eliminarlas.

En todas las empresas u organizaciones los procesos son importantes para llevar a cabo las operaciones, su desenvolvimiento depende de los resultados eficientes para lograr una rentabilidad positiva.

3.5 Procesos: Los procesos constituyen la base operativa de gran parte de las organizaciones, y gradualmente se van convirtiendo en su base estructural; razón por la cual se debe concebir a la empresa como un sistema integral de procesos para lograr cambios estratégicos. (Zaratiegui, 1999; citado en Melean , Moreno, y Balza , 2014, 86)

Complementando la idea del autor sobre los procesos operativos que se realizan en las empresas son muy importantes llevarlos a cabo como se a planeado para poder conseguir resultados eficientes para poder tomar decisiones adecuadas.

4. CONCLUSIONES

Como se demostró en la investigación el sistema de costo ABC brinda beneficios para la empresa ya que necesita contar con información adecuada en cuanto a los costos de producción hacer un análisis completo para la toma de decisiones de manera correcta. La determinación de los costos es importante porque es el factor que influye para la fijación del precio analizando el mercado con el fin de que el precio asignado sea competente. Los beneficios que se obtiene al implementar el sistema de costo ABC se dan en tres puntos importantes dentro de la empresa:

Beneficios Financieros: El sistema de costo ABC facilita información adecuada sobre los costos ya que permite tomar decisiones eficientes con el fin de reducir costos si es necesario. La implementación de sistema ABC permite analizar la utilidad de la empresa mediante la utilización de costo adecuados para la producción de los productos o servicios y también ayuda a controlar los recursos a utilizarse.

Beneficios administrativos: Permite tomar decisiones administrativas ya que se realiza un análisis profundo de los costos, actividades, procesos, departamentos y clientes. Ya que se obtiene una visión más clara de su funcionamiento para realizar posibles mejoras como la optimización de actividades y recursos. Dentro de esta área administrativa se analiza los costos que se utiliza en un determinado producto para asignar un precio justo y que esté alcance del consumidor y sobre todo sea competente dentro del mercado. En este

departamento es muy importante contar siempre con el apoyo del gerente durante en el proyecto y si deja de aportar el apoyo es muy probable que las decisiones que se tomen no sean las correctas. El éxito del sistema ABC se enfoca en el apoyo del nivel gerencial y de todos los miembros de la empresa.

Beneficios operacionales: El sistema ABC ayuda a controlar y reducir los costos indirectos debido a que se hace un análisis profundo de las actividades y procesos que se lleva a cabo en la producción para poder eliminar aquellas actividades que están de más y añadir otras si son necesarias para poder obtener un producto de calidad.

La logística es importante en las operaciones debido a que el producto debe entregarse al cliente en la dirección o lugar indicado, condiciones perfectas, tiempo establecido y por último a un costo perfecto. Este sistema brinda beneficios como optimizar actividades en la cadena de valor de la empresa basándose a los procesos. Un gerente de logística trata de reducir costos sin afectar la calidad del producto o servicio.

5. BIBLIOGRAFÍAS

- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *scielo*, 33-46.
- Bustamante Salazar, A. M. (2015). Costeo basado en actividades. Revisión de la literatura. *CEA*, 109- 119.
- Coromoto Morillo Moreno, M., & Cardozo, C. C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida,. *Redalyc*, 91 - 103.
- Gómez, U., & Gómez, O. (24 de Enero - Marzo de 2013). Modelo de simulación para el proceso de producción en empresas de confección textil. *Redalyc*, 73 - 89.
- Lambán, M. P., Royo, J., Valencia , J., Berges, L., & Galar , D. (2013). Modelo para el cálculo de costos de almacenamiento de un producto: Caso de estudio en un entorno logístico. *Redalyc*, 23-32.
- Mejía Argueta, C., Higueta-Salazar, C., & Hidalgo Carvajal, D. (2015). Metodología para la oferta de servicio diferenciado por medio del análisis de costo de. *redalyc*, 441-454.
- Meleán Romero, R., Moreno, Q. R., & Balza Hernandez, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Redalyc*, 84 -100.
- Millán Solarte, J. C., & Sánchez Mayorga, X. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando activity basing cost. *Redalyc*, 144-155.
- Orjuela Castro, J. A., Chinchilla Ospina, Y. I., & Suárez Camelo, N. (2016). Costos logísticos y metodologías para el costeo en cadenas de suministro:una revisión de la literatura. *scielo*, 377-420.
- Torres Navarro, C., Salette Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Redalyc*, 646-652.

Vergiu Canto, J. (2013). La cadena de valor como herramienta de gestión para una empresa de servicios. *Redalyc*, 17 -28.