



REPÚBLICA DEL ECUADOR

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL**

**TRABAJO DE GRADO
PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

**TEMA:
LOS SISTEMAS DE COSTOS ABC, ¿SON APLICABLES EN UNA INSTITUCIÓN
EDUCATIVA?**

VERÓNICA LISSETTE LUCIN SORIA

2018

GUAYAQUIL – ECUADOR



REPÚBLICA DEL ECUADOR

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL**

**TRABAJO DE GRADO
PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

TEMA:

**LOS SISTEMAS DE COSTOS ABC, ¿SON APLICABLES EN UNA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA?**

VERÓNICA LISSETTE LUCIN SORIA

2018

GUAYAQUIL – ECUADOR

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo de titulación en primera instancia a Dios por darme la fuerza necesaria para seguir creciendo profesional y espiritualmente.

A la persona que me trajo al mundo, que con sus ejemplos ha impulsado y forjado mi futuro, quien ha sacrificado mucho de su vida por sus hijos, ella es mi amada Madre Carmen Soria Florencia.

A mi Padre un ser entrañable, a un ser que no está físicamente en la tierra, sin embargo lo siento cerca, siento su alma y su amor, la enseñanza que me dejó del amor a Dios no tiene precio.

A mi hermano Dennis Lucin Soria, fiel ejemplo de perseverancia, de responsabilidad, de asertividad, de quien me siento orgullosa de ser su hermana.

Y por último a mis adorados hijos Valeria, Fabiana y Martín Beltrán Lucin quienes han arrimado el hombro junto a mi, quienes me enorgullecen con sus detalles y comprensión durante todo este proceso.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primera instancia a Dios por obrar en las personas que me brindaron su paliativo de manera económica y espiritual durante todo este proceso.

Dra. Ana María Calderón Morales, ella como representante Legal de la Compañía en la cual me desempeño, impulso y aprobó el beneficio de continuar con mi carrera, por lo cual estaré eternamente agradecida.

A la Srta. Vanessa Leyton San Martin por su virtud de comunicar las necesidades de los demás. Gracias infinitas!!.

Gracias a mis hijos y a su señor Padre quienes han sido de ayuda significativa en la culminación de mi carrera.

La Responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados, conclusiones y recomendaciones pertenece exclusivamente al autor.

.....

Firma

LOS SISTEMAS DE COSTOS ABC, ¿SON APLICABLES EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA?

Verónica Lissette Lucin Soria

Estudiante, Escuela de Ingeniería y Contaduría

veronicalucin@yahoo.com

Lcdo. Gorki Aguirre Torres Msc.

Docente, Investigador Académico de Post Grado, Universidad Tecnológica Empresarial, Guayaquil, Ecuador

Resumen

La presente investigación, tuvo como principal objetivo, el analizar la aplicación de un sistema de costeo tipo ABC (Activities Based Costing o Costos Basados en Actividades) en una Unidad Educativa, pues hoy en día, es prácticamente una auto exigencia de todos los negocios de bienes y servicios, el contar con cifras específicas en cuanto a costos para poder determinar la rentabilidad del negocio, y que estas sean lo más claras y definidas posibles, en esta Institución Educativa se decidió aplicar un sistema de costos ABC con aras de poder determinar los costos que se generan en cada uno de los niveles de educación impartidos como son Educación Inicial, Educación General Básica y Bachillerato, debiendo realizar para su implementación, una planificación con cada una de las áreas que componen la Institución Educativa, siendo uno de los principales obstáculos encontrados, el concientizar a todos los elementos de la organización que intervienen en el proceso de costeo, que cambien su metodología anterior de trabajo, el control de la documentación y soporte de gastos, segmentación del plan de cuentas, etc. A fin de que se pueda determinar por cada nivel los costos correspondientes a este, logrando así una mayor y mejor segmentación de estos y ver la manera que cada uno de ellos incide en el negocio. Se utilizó una metodología histórica comparativa y exploratoria. Después de un año de implementación la institución logro los resultados propuestos.

Palabras Clave: Costos, Unidad Educativa, Institución, gastos.

Abstract

The main objective of this research was to analyze the application of an ABC-type costing system (Activities Based Costing or Activities-Based Costs) in an Educational Unit, since today, it is practically a self-imposed requirement of all business goods and services, having specific figures in terms of costs to determine the profitability of the business, and that these are as clear and definite as possible, in this Educational Unit it was decided to apply an ABC cost system in order to determine the costs that are generated in each of the levels of education taught such as Initial Education, Basic General Education and Baccalaureate, should be made for its implementation, a plan with each of the areas that make up the institution, being one of the main obstacles encountered, to raise awareness of all the elements of the organization that intervene in the costing process, to change their met previous work methodology, control of documentation and support of expenses, segmentation of the chart of accounts, etc. In order to be able to determine the corresponding costs for each level, thus achieving a greater and better segmentation of these and see how each of them affects the business. A comparative and exploratory historical methodology was used. After one year of implementation the institution achieved the proposed results.

Keywords: Costs, Educational Unit, Institution, expenses.

I. Introducción

Desde la era industrial es decir a finales del siglo XIX e inicios del siglo XX hasta la actualidad, la búsqueda constante por optimizar y controlar los costos en las industrias y con el venir de los años en las empresas comerciales ya sea de bienes o servicios, ha sido uno de los principales objetivos, y en nuestros días con mucha más razón debido a la globalización y la implementación de nuevas tecnologías.

De hecho en el Ecuador el manejo contable ha sido objeto de constantes cambios en su manera de ser aplicado en cada compañía, sean estas de cualquier tamaño o giro de negocio, que en el caso de la investigación realizada es de servicios educativos, más sin embargo, las normativas contables no han sufrido cambios a la par del desarrollo de los negocios, pues han sido normas que se han mantenido a lo largo del tiempo, de hecho en Ecuador fue implementado el uso de las NIIF desde el año 2009, dejando atrás el uso de las NEC (Normas Ecuatorianas Contables) como tal, sin perjuicio de la aplicación del sistema de costeo en cada compañía conforme a su estructura e intereses.

De hecho en su obra “Costeo Basado en Actividades y tiempo” (Anderson, 2007) muestran que se puede implementar sistemas de costeo ABC de manera fácil y ordenada, pero siempre basados en una estricta planificación y compromiso, ya que uno de los principales inconvenientes como lo señala también (Chávez, 2004) es la baja competitividad ante el desconocimiento de los costos reales por actividad, en el caso de la presente investigación se requiere saber si se cuenta con un sistema para determinar los costos en la Institución objeto de la misma, y si resulta productivo

implementar un sistema de costos ABC, pues es necesario saber cuales son los verdaderos costos que le permitan a la compañía tener márgenes más amplios de negociación, ocasionando muchas veces malas decisiones por su desconocimiento en cuanto al costo real del servicio ofrecido o el poder decidir por falta de información objetiva, siendo una de las premisas de todo negocio el garantizar la correcta y acertada utilización de los recursos con los que cuenta en beneficio y desarrollo de la misma .

II. Metodología

La contabilidad de costos es definida como un sistema de información que nos sirve para acumular, predeterminar, registrar y controlar, brindando importante y vital información que sirve especialmente para la toma de decisiones. (García, 2008)

Dentro de una empresa también se maneja la contabilidad de gestión o financiera que sirve para medir los resultados de la operación, es decir analiza, mide y controla los resultados a modo global, pero es de vital importancia para esta apoyarse de la contabilidad de costos que a pesar de manejar datos comunes para cumplir sus objetivo, se las emplea de manera diferente.

La presente investigación utilizo el método histórico comparativo y exploratorio, que se basó en analizar a modo horizontal los informes financieros del periodo lectivo 2017-2018, a fin de poder determinar la incidencia en el cálculo y control del costo, comparando la metodología utilizada anteriormente y el empleado por medio del método ABC.

Como dato importante en la presente investigación, se pudo conocer a través del informe emitido por el INEC en el año 2014 (INEC, 2014) sobre las micro, mediana y grande empresas en el Ecuador, que el 40.8% de total de empresas esta categorizada dentro del rango de microempresa con un total de 344,013 empresas, como se puede apreciar en la tabla adjunta.

Tabla 1 Empresas por sector económico

Sector Económico	N° Empresas	Porcentaje
Servicios	344,013	40.8%
Comercios	308,566	36.6%
Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca	89,548	10.6%
Industrias Manufactureras	68,095	8.1%
Construcción	29,769	3.5%
Explotación de minas y Canteras	3,653	0.4%
Total	843,644	100.0%

Fuente: INEC 2014

Dentro de la implementación del Sistema de Costos ABC, fue muy importante el definir los pasos a seguir para que esta pueda realizarse sin mayores inconvenientes, dentro de la planificación realizada se puede detallar en el gráfico adjunto



Gráfica: 1 Planificación de la implementación sistema ABC

Fuente: Investigación de la autora

Las personas que estuvieron involucradas de manera activa en el proyecto de implementación fueron:

- Rector
- Gerente General
- Administrador General
- Personal Administrativo de Caja y Colecturía
- Personal de Servicios Generales
- Jefe de Sistemas
- Personal de Talento Humano

Todo el personal detallado pertenece a la plantilla administrativa de la Institución Educativa y que de una u otra manera manejan valores ya sea porque tienen que realizar gastos, autorizarlos o controlarlos.

III. Resultados

La Institución Educativa luego de la implementación del sistema de costos ABC, quedo en la capacidad de poder controlar los costos tanto como por el sistema anterior que era el costo promedio que por lo general se lo utiliza para el análisis de los estados financieros, como así también de poder emitir reportes y controlar los costos de manera detallada por actividad, con la ayuda del departamento financiero y de sistemas se pudo obtener un detalle de los costos resultantes del periodo lectivo 2017-2018, una de las ventajas de la implementación de este tipo de sistemas, es que puede emitir reportes con cortes entre fechas, con la información facilitada se procedió a elaborar los siguientes reportes que ayudan a tener información detallada de los ingresos y gastos generados en el mencionado periodo lectivo.

Tabla 2 Flujo de caja del periodo

FLUJO DE CAJA PERIODO 2017 - 2018			
Cantidad de Estudiantes	Valor pension	Meses pagos	Total Ingreso
2200	\$226.22	10	\$4,976,840.00

Fuente: Investigación de la autora

En esta tabla se puede apreciar el valor proyectado como ingreso o flujo de caja para el periodo lectivo, que será la disponibilidad de dinero con la que contara la Institución Educativa para poder cubrir los gastos que se incurren en su operación.

Tabla 3 Calculo de costo método estándar

**CALCULO DE COSTO METODO ESTANDAR
PERIODO 2017-2018**

Tipo de Gasto	Monto
Gestión Educativa	\$4,155,661.40
Costo Administrativo	\$696,757.60
Costo de consejeria estudiantil	\$49,768.40
Costo Operativos	\$24,884.20
Desarrollo Academico	\$49,768.40
Beneficios Sociales	\$0.00
Suman	\$4,976,840.00
Alumnos	2,200.00
Costo promedio anual por alumno	\$2,262.20

Fuente: Investigación de la autora

En la tabla # 3 se puede apreciar el detalle pormenorizado de los gastos incurridos en el periodo lectivo, y el cálculo del costo promedio por alumno que resulta de la relación del total de gastos dividido para el número de alumnos de la institución.

En este tipo de cálculo, no se segregan los gastos por centro de costos, sino que solo se los clasifica por tipo y al final del periodo estarán acumulados por tipo de gasto.

Este tipo de información es normalmente utilizada para realizar análisis financieros de manera global, mas no es práctica para la toma de decisiones pues al no estar segregada por centro de costos, no facilita información estratégica.

Tabla 4 Costo método ABC por nivel educativo

**DETALLE DE COSTO METODO ABC POR NIVEL EDUCATIVO
PERIODO 2017 - 2018**

Educación Inicial				
U/G	Valor	Meses	Tipo de Gasto	Monto
30	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$252,000.00
5	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$42,000.00
2	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$16,800.00
1	\$ 400.00	12	Costo Operativos	\$4,800.00
37	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$8,880.00
37	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$93,240.00
				\$417,720.00
			Alumnos	330
			Costo	\$1,265.82
Educación GBU - Preparatoria				
U/G	Valor	meses	Tipo de Gasto	Monto
19	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$159,600.00
5	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$42,000.00
2	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$16,800.00
1	\$ 400.00	12	Costo Operativos	\$4,800.00
49	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$11,760.00
49	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$123,480.00
				\$358,440.00
			Alumnos	260
			Costo	\$1,378.62
Educación GBU - Basica Elemental				
U/G	Valor	meses	Tipo de Gasto	Monto
42	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$352,800.00
5	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$42,000.00
1	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$8,400.00
1	\$ 400.00	12	Costo Operativos	\$4,800.00
25	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$6,000.00
25	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$63,000.00
				\$477,000.00
			Alumnos	410
			Costo	\$1,163.41
Educación GBU - Basica Media				
U/G	Valor	meses	Tipo de Gasto	Monto
28	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$235,200.00
4	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$33,600.00
1	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$8,400.00
1	\$ 400.00	12	Costo Operativos	\$4,800.00
33	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$7,920.00
33	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$83,160.00
				\$373,080.00
			Alumnos	510
			Costo	\$731.53
Educación GBU - Basica Superior				
U/G	Valor	meses	Tipo de Gasto	Monto
28	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$235,200.00
4	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$33,600.00
1	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$8,400.00
1	\$ 400.00	12	Costo Operativos	\$4,800.00
33	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$7,920.00
33	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$83,160.00
				\$373,080.00
			Alumnos	390
			Costo	\$956.62
Educación Bachillerato				
U/G	Valor	meses	Tipo de Gasto	Monto
28	\$ 700.00	12	Gestión Educativa	\$235,200.00
7	\$ 700.00	12	Costo Administrativo	\$58,800.00
1	\$ 700.00	12	Costo de Consejería Estudiantil	\$8,400.00
1	\$ 400.00	12	Costo financieros	\$4,800.00
36	\$ 20.00	12	Desarrollo Academico	\$8,640.00
36	\$ 210.00	12	Beneficios Sociales	\$90,720.00
				\$406,560.00
			Alumnos	300
			Costo	\$1,355.20

Fuente: Investigación de la Autora

En la Tabla # 4 se detalla de manera segregada por centro de costos, los gastos correspondientes a cada nivel de la Institución Educativa, como también el costo promedio anual por estudiante en cada uno de ellos, la ventaja de manejar un sistema de costos tipo ABC es que permite información detallada, que sirve a la administración o gerencia para la toma estratégica de decisiones, ya que permite analizar de manera detallada cual es el centro de costos que está siendo más rentable o así también el que está representando bajo ingreso e incluso perdida.

Tabla 5 Resumen costo ABC por nivel educativo

RESUMEN COSTO ABC POR NIVEL EDUCATIVO	
PERIODO 2017 - 2018	
Educación Inicial	\$1,265.82
Educación GBU - Preparatoria	\$1,378.62
Educación GBU - Basica Elemental	\$1,163.41
Educación GBU - Basica Media	\$731.53
Educación GBU - Basica Superior	\$956.62
Educación Bachillerato	\$1,355.20

Fuente: Investigación de la Autora

En la tabla # 5 muestra a detalle el costo anual por alumno, el sistema de costeo ABC permite poder apreciar y analizar los costos por cada uno de los centros de costos, que en caso de la Institución Educativa los centros de costo fueron asignados a cada uno de los niveles educativos de la misma, es importante observar que dentro de la información obtenida, el centro de costo o nivel de educación que mayor costo por alumno representa es el de EGBU – Preparatoria con \$1,378.62 dólares de costo anual por alumno.

Este tipo de información obtenida a través de los reportes que facilita el programa de costeo dota de información importante para la toma de decisiones sobre el giro del negocio tanto para la evaluación de servicios ofrecidos como así también para saber si se necesita realizar cambios que mejoren el resultado final.

De la misma manera de acuerdo a lo que indican los funcionarios del área de finanzas, de requerirse puede emitirse reportes por cada uno de los componentes que intervienen en el cálculo del costo por cada uno de los centros de costos.

IV. Conclusiones

- Conforme a la información obtenida en la presente investigación, el método que mayores prestaciones brinda a la Institución Educativa, es el sistema de costeo ABC, pues por el giro del negocio que es de servicios, es necesario analizar los costos que representa cada uno de sus productos, llámense productos a los diferentes niveles educativos con los que cuenta, y que por ser que cada uno de ellos requiere recursos diferentes por la edad de los estudiantes o por los materiales y elementos que demanda su educación, por tanto este sistema es el que le conviene utilizar para un adecuado control y análisis de costos por parte de la institución.
- Uno de los mayores obstáculos encontrados y áreas de oportunidad, fueron el tener que sensibilizar al personal inmerso en el proceso de gasto y registro de las diferentes áreas de la Institución.
- Los sistemas de costo que ha empleado la Institución Educativa son el de costo promedio que es el ideal para la presentación de estados financieros y el sistema de costos tipo ABC que es el que implemento a lo largo del periodo 2017-2018 y que le ha brindado información acorde a las expectativas de la Institución, también existen los sistemas de costos predeterminados y dentro de estos se encuentran los costos estimados y los costos estándar.
- El sistema de costos tipo ABC que es el que le brinda verdaderamente la ventaja de poder contar con información útil y relevante para la toma de decisiones estratégicas.
- La ventaja de contar con información detallada por cada centro de costos, como se refleja a través de la información obtenida mediante los diferentes reportes a los que se tuvo acceso y que permiten visualizar el tipo de gasto incurrido por cada uno de sus centros de costos, coloca al sistema de costos tipo ABC como la mejor opción en cuento al control de costos dentro de la Institución Educativa,

así mismo permitirá una toma de decisiones estratégicas acertadas y oportunas basadas en información confiable y relevante.

V. Referencia Bibliográficas

Accounting research: A critical view of the present situation and prospects. (2011). EBSCO, 27.

Anderson, R. S. (2007). Costeo Basado en Actividades y tiempo. Boston: Harvard Business School Press.

Al-Araidah, O., Momani, A., & AlBashabsheh, N. (2012). Costing of the Production and Delivery of Ready-Mix-Concrete. EBSCO, 12.

Al-Tahat, M. D., & Abbas, A.-R. (2012). Activity-Based Cost Estimation Model for Foundry Systems. EBSCO, 13.

AZADVAR, I. (2011). Implications of Activity-Based Costing/Management for Decision-Making in Order. EBSCO, 7.

Cavero-Rubio, J. A., & Reig-Mullor, J. (2013). El peso de la contabilidad en el grado de administración y dirección de empresas. SCIENCE DIRECT, 9.

Cinquini, L., & Collini, P. (2013). Change in the relevance of cost information and costing systems: evidence from two Italian surveys. Springer, 31.

Chávez, c. C. (2004). Costeo ABC porque y como implantarlo. Estudios Gerenciales - Universidad ICESI, 49-50.

Cuervo J., Osorio J., Duque M. (2013) Costeo basado en actividades -ABC- gestión basada en actividades -ABM. Ecoe Ediciones.

Dattoli, J. C., & Silveira, H. F. (2008). El sistema de costeo del Banco Central de Brasil. EBSCO, 5.

Delgado, G. R. (2013). Accounting for the Internationalization and globalization: Hegemonía y disidencias. EBSCO, 36.

Fiallos, W.G. (2011). Texto de procedimientos contables y tributarios al alcance de todos

García, J. C. (2008). Contabilidad de Costos. México: Mc Graw-Hill Interamericana.

Hicks, D. T. (1998). El Sistema de Costos basado en las Actividades (ABC): Guía para su implantación en pequeñas y medianas empresas. Alfa omega.

Horngren, C. T. (2007). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. 12da edición. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.

INEC. (2014). Directorio de empresas y establecimientos 2014. Quito: INEC.

Juárez, S. L. (2010). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. EBSCO, 16.

Juárez, S. L. (2008). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. 1.

Kaplan, R. (2013). Costeo y efecto. Estados Unidos: McGraw Hill.

Rodriguez, M., & Emilio., J. (2010). El actual estado del arte en los Sistemas ABC/M:Un análisis e interpretación de la literatura internacional. Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión, 20.

Suthummanon, S. (2011). APPLYING ACTIVITY-BASED COSTING TO A PARAWOOD FURNITURE FACTORY. Taylor and Francis, 15.