

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN-MONAGAS-VENEZUELA**



**METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
(ABC) DENTRO DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS EN
VENEZUELA.**

Asesores Académicos:

**Prof. Gustavo Díaz.
Profa. Joswmar Franco
Profa. Rosibel Padrón**

Realizado por:

**Br. Córdova C. Hyleanna M.
C.I.: 19.875.948
Br. Rivas M. Mirianis E.
C.I.: 18.002.673**

**Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado, presentado como
Requisito Parcial para Optar por el Título de Licenciado en Contaduría
Pública.**

Maturín, Mayo de 2012

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN-MONAGAS-VENEZUELA



METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)
DENTRO DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS EN VENEZUELA.

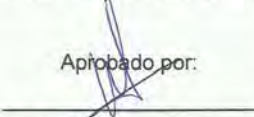
Autoras:

Br. Córdova C. Hyleanna M C.I.: 19.875.948


Br. Rivas M. Mirianis E. C.I.: 18.002.673

ACTA DE APROBACIÓN

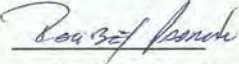
Aprobado por:


Prof. Gustavo Díaz

Asesor


Profa. Joswmar Franco

Jurado Principal


Profa. Rosibel Padrón

Jurado Principal

Maturín, Mayo de 2012

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN- MONAGAS-VENEZUELA**



RESOLUCIÓN

De acuerdo con el Artículo 44 del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente, establece:

“Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la universidad y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien lo participará al Concejo Universitario”

DEDICATORIA

En la vida de las personas hay circunstancias que invitan a la meditación y a la reflexión, es una oportunidad especial para hacerlo, al escribir estas paginas quiero mas que dedicarle este trabajo de investigación, aprovechar la ocasión para destacar mi cariño, el efecto y el amor hacia los seres que me han acompañado y apoyado en este logro.

Este trabajo es el resultado de muchos años de esfuerzo por lo que quiero dedicarlo a todas aquellas personas que creyeron en mí y me acompañaron en el largo recorrido y por brindarme siempre su incondicional apoyo.

A mi madre Mercedes por ser el pilar fundamental de mi vida y por darme la fortaleza que he necesitado, para ser lo que soy hoy en día. Madre eres y serás mi inspiración en este trayecto. Te Amo. Gracias por darme la vida y apoyarme incondicionalmente durante toda mi carrera, inculcándome principios de honestidad, responsabilidad y dedicación.

A mis padres Carlos Eduardo Córdova y Pedro Tovar, por estar cerca de mí y por su apoyo incondicional. Gracias.

A mis hermanos Carlos Antonio, Víctor Eduardo, Luis Daniel y Alvaro Jesús, por su apoyo ilimitado, por su amor y aliento en cada momento.

A mis cuñadas María Gabriela Barreto, Karina Rodríguez y Yuli Morales por su apoyo absoluto. Gracias.

A mis sobrinos Carlos Luis, Antonio Gabriel y Gabriel Antonio (los morochos), Gabriela Alejandra (Mi Monina) y a la niña kariannys por siempre hacerme reír de sus travesuras y palabras. Los Quiero Mucho.

A mi ahijada Angelimar Betancourt (Ange), por hacerme reír de tus travesuras. Te Quiero mucho mi niña.

A mis abuelos, Sabina Rodríguez, Lucrecia Rondón y Antonio Coronado, aunque ya no están a mi lado físicamente durante tantos años me llenaron de ternura enseñándome con fuerza luchadora a no darme por vencida.

A mis amigos Lucky (Jaiber Vargas), Lolin (Luis Gerardo), Manuel Alfaro, María García, Bea (Beatriz López), Alejandro Rasee, kris (Crismar Alcalá), José Carlos Tocore, Karelía, Las morochas Samira y Samilka, José Daniel Maestre, Liseth Arzolay, Yanireth Padilla (Mi Cuñis), Arbelis Betancourt (Arbe), Angel Arias, Jesús Zerpa, Daniel Ponce, Reynaldo Aguilera (mi rey), Douglas Franco, Ramón Emilio Rojas y a todos aquellos que no alcanzo a nombrar. Gracias por estar presente durante toda mi carrera. Atesoro mucha su amistad!!!

Con cariño, Hyleanna Córdova

DEDICATORIA

A Dios por ser el creador del universo y darme la oportunidad de permitirme obtener este gran logro en la hermosa trayectoria llamada vida.

A mis padres, Eraidita Marcano e Hilarión Rivas por ser fuente de inspiración, apoyo, comprensión y amor. Sus principios, valores y ejemplo; me han enseñado a luchar por lo que quiero, les dedico éste y todos los triunfos que quedan por conseguir, porque me dieron la vida y son lo mas grande que tengo.

A José Alexander mi hermano, todo aquel que lucha será recompensado, te amo y no desmayes hasta ver realizados todos tus sueños.

Definitivamente el amor y el éxito llena de color, lo momentos oscuros... y te enseña lo maravilloso de poder compartir con los seres que amas los triunfos y los sueños... A ustedes mi familia fuente de fortaleza, perseverancia, lucha y vigor...

Mirianis Rivas

AGRADECIMIENTO

Agradecer un logro no es fácil, en el transcurrir del camino que se transita para lograr nuestros objetivos intervienen muchas personas que nos enseñan y contribuyen para que estos objetivos se puedan alcanzar y nos dejan esa sensación de gratitud.

A la Universidad de Oriente UDO, por mantener sus puertas abiertas y haberme brindado la oportunidad de formarme profesionalmente y culminar una de mis metas. A mis tutores Gustavo Díaz, Joswmar Franco y Rosibel Padrón, por sus excelentes asesorías y su ayuda brindada en la realización de este trabajo. Gracias.

A mi madre, padres, hermanos, abuelos, sobrinos, tíos, primos, amigos y demás familiares que han sido parte del sacrificio y esfuerzo para el logro de esta meta tan importante. Al contar con ustedes cuando los necesite demostrando que siempre podía tener una mano amiga. Gracias.

A mi compañera de tesis Mita (Mirianis Rivas) por su ayuda y comprensión en el transcurrir del desarrollo del trabajo.

A la señora Eraidia Marcano y al señor Hilarión Rivas, gracias por su ayuda y comprensión. A Joseito (José Alexander Rivas) por su apoyo incondicional. Gracias

A las licenciadas Elizabeth Espinoza, María Zabala y a la señora Elizabeth por sus consejos y apoyo en todo momento. A todos ustedes y a los que no mencione pero que se lo merecen, van mi mas sincero agradecimiento.

Y por ultimo y no menos importante a nuestro YO interior que es el que nos impulsa a seguir adelante, a ser constante, perseverante y al logro de nuestras metas.

Con cariño, Ayleanna Córdova



AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas especiales a las que me gustaría agradecer su amistad, apoyo, ánimo y compañía en a las diferentes etapas de mi vida. Algunas están junto a mi y otras en mis recuerdos y en el corazón. Sin importar en dónde estén o si alguna vez llegan a leer estas líneas, quiero decirles GRACIAS;

A Dios por permitirme la oportunidad de realizar mi sueño de ingresar a la universidad, y culminar exitosamente mis estudios y por darme la perspicacia de poder realizar mi trabajo de grado para optar por el título de Lcda. En Contaduría Pública.

A la Universidad de Oriente por acogerme y mostrarme el sendero luminoso del éxito en las cunas de sus aulas desde el primer día de clases permitiéndome se un profesional exitoso y crecer en gran manera en sentido profesional y personal; a cada uno de mis profesores porque con sus palabras, conocimientos y consejos, guiaron mi formación a la excelencia y así lograr ser un profesional integral.

Gracias Un agradecimiento muy especial a mi padre Hilarión Rivas, por estar siempre dispuesto a apoyarme, a brindarme su amor y conocimientos y estar con los brazos abiertos para aconsejarme. Gracias papi este logro también es tuyo... Te adoro.

A mi mami (Eraida Marcano), por ayudarme día a día a encontrar ese camino en momentos de desesperación, por apoyarme, acompañarme y darme palabras de aliento para no desmayar.

A mi hermano José Alexander Rivas por ser fuente de alegría y apoyo incondicional eres el mejor gran hermano que una gran hermana puede tener.

A mi tía-prima Yuly Meza, y a mi tío-primo Tairon Luna por su apoyo espiritual e incondicional en todo mi sendero de vida.

A mis tutores Gustavo Díaz, Joswmar Franco y Rosibel Padrón, por su paciencia, asesoría y apoyo.

A mi amiga y compañera de tesis Hyle (Hyleanna Córdova)

Hay personas que dejan huellas por los aprendizajes que brindan... A mí querido maestro Félix Riera; a mis profesores de Básica y Diversificado porque desde pequeña lograron mostrarme que el conformismo sólo nos lleva a la mediocridad y que siempre hay que buscar más allá teniendo como horizonte la excelencia. Sólo así seremos un profesional exitoso.

A mis de amigos incondicionales, Saira Rojas (Chun), Ramón Eduardo (Ramonk), Javier (Javi), Luis Jiménez (Lolo), Jaiber Vargas (Lucky), José Carlos Tocore, Damelis Azocar, siempre le doy gracias a Dios y a la vida por estar junto a mí en momentos de alegría y tristeza, por soportarme, por hacerme reír, ustedes me han demostrado que la amistad existe y que es uno de mis grandes tesoros.

A María García, Manuel Alfaro, Patricia Boutto y Zoreidi Delgado, Ramón Emilio Rojas (gemelo) por ser más que mis amigos, por llorar y reír a mi lado, por sus consejos, regaños, por callar cuando es necesario y sobretodo por fastidiarme y permitirme fastidiarlos, a ustedes....hermanos los

Amo...

Mirianis Rivas

INDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	vii
AGRADECIMIENTO	ix
INDICE GENERAL	xi
INDICE DE CUADROS.....	xii
INDICE DE FIGURAS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	4
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	4
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.2.1 Objetivo General	6
1.2.2 Objetivos Específicos.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	7
CAPITULO II.....	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.2 BASES TEÓRICAS	11
2.2.1 Importancia del Costeo Basado en Actividades (ABC) para el Sector Empresarial en Venezuela.....	20
2.2.2 Aspectos a Considerar para la Implantación del Costeo Basado en Actividades Dentro de las Empresas Manufactureras en Venezuela	24
2.2.3 Proceso de costeo basado en actividades de las empresas Manufactureras en Venezuela.	31
CAPITULO III.....	43
MARCO METODOLÓGICO.....	43
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	43
3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	44
CAPITULO IV	46
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
4.1 CONCLUSIONES.....	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48
HOJAS METADATOS.....	51

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Diferencias entre el sistema ABC y los Sistemas Tradicionales de Costeo	22
---	----



INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Actividades dentro de las empresas manufactureras de acuerdo a su causalidad.....	32
Figura 2: Proceso de asignación de los costos por productos en el modelo de Costeo Basado en Actividades (ABC) dentro las empresas manufactureras en Venezuela.....	38



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN-MONAGAS-VENEZUELA**



**METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES DENTRO DE
LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS EN VENEZUELA.**

Asesores Académicos:
Prof. Gustavo Díaz.
Profa. Joswmar Franco.
Profa. Rosibel Padrón.

Presentado por:
Br. Córdova Hyleanna C.I.: 19.875.948
Br. Rivas Mirianis C.I.: 18.002.673

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo la descripción, exposición y análisis del costeo basado en actividades dentro de las empresas manufactureras, para determinar la importancia en las mismas. El sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas adelantarse a la toma de decisiones y fundamentar las mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una perspectiva completamente distinta de los costos. La investigación que se plantea es de tipo documental, debido a que se identificaron las diferentes actividades involucradas en el proceso de producción general de las empresas manufactureras, para posteriormente ampliar en cuanto a la afección de los costos de las actividades en las mismas, esto con la finalidad de profundizar en el tema de costos basado en actividades en el área de manufactura. El análisis pertinente muestra que el sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas adelantarse a la toma de decisiones y fundamentar las mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una perspectiva completamente distinta de los costos. El ABC es de vital importancia para la gerencia ya que con él se puede determinar cuáles son los costos en verdad y cuál es la mejor opción para obtener mayor rendimiento en los procesos productivos pertinentes de las empresas manufactureras. Sin duda el sistema ABC se presenta como herramienta útil de análisis del consumo de recursos y seguimiento de las actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial.

Palabra clave: Costeo Basado en Actividades (ABC), Manufactura, Actividad.

INTRODUCCIÓN

La empresa es una unidad que organiza y transforma recursos (talento humano, maquinas, materiales, recursos naturales, etc.), en bienes y servicios para alguien que los necesita y es también un sistema o conjunto de elementos integrados, dentro del cual, un grupo de personas organizadas y guiadas por un propósito común realiza actividades, con utilización y consumo de recursos, dirigidos a satisfacer las necesidades de sus clientes por lo tanto, la asignación de costos indirectos constituye quizás la tarea más difícil de cualquier sistema de contabilidad de costos, por lo que los esfuerzos de realizar ésta de la forma más adecuada posible se han intensificado en los últimos años, y el sistema de costos Activity Based Costing (Costeo Basado en las Actividades) o ABC, fundamenta la principal aportación en ese sentido.

Este sistema trata de superar la arbitraria distribución de costos indirectos que hacen los sistemas de costos tradicionales, así como también, analiza la formación de la cadena de valor a través de la especificación y agrupación de actividades (tareas que añaden valor al proceso productivo), cuyos costos son trasladados al costo de los productos y servicios en función de unos criterios adecuados. Los costos de las actividades son recursos económicos consumidos por las mismas. Estas actividades son necesarias para la implantación, fabricación y comercialización de los productos y servicios demandados por los clientes. Ahora bien, en todo el ámbito empresarial, las empresas manufactureras suelen ser las organizaciones con procedimientos mas complejos y minuciosos en cuanto a su adecuado control, ya que se encargan de la transformación de la materia prima hasta lograr el producto final requerido con respecto a la especificidad de su

demanda, por ende; en Venezuela este tipo de empresas al utilizar el Sistema de Costo por Proceso, no cuentan con la información adecuada para identificar las causas de los costos, tampoco le proporciona una imagen clara de cómo cambian los costos y los beneficios cuando el volumen de actividad crece o disminuye, por tanto no es un sistema eficaz para los directivos y de esta manera se constituye como campo de acción el sistema de Costo Basado en Actividades (ABC).

En tal sentido, ésta investigación se desarrolló en cuatro Capítulos que a continuación se describen:

- **CAPÍTULO I** El Problema y sus Generalidades; abarca los objetivos de la investigación, tanto general como específicos, las disposiciones generales del problema, justificación e importancia de la investigación realizada junto la definición de términos básicos.
- **CAPÍTULO II** Desarrollo de la Investigación; en ésta etapa se desarrollaron las bases teóricas compuestas por la documentación que soporta la investigación realizada, así como también objetivos del informe mediante revisión documental o bibliográfica, revisión de páginas web, trabajando de la mano con el asesor académico a fin de señalar todas aquellas situaciones involucradas en el Costeo Basado en Actividades y abordar el tema de las empresas Manufactureras en Venezuela permitiendo a través del análisis amplio de las situaciones estudiadas hacer las recomendaciones pertinentes adaptándose al estudio en cuestión.

- **CAPITULO III** Marco Metodológico: metodología a desarrollar (tipo y nivel de investigación), técnicas de recolección de datos.
- **CAPITULO IV** Conclusiones: en este espacio se exponen las consideraciones finales, y de igual modo se presenta la bibliografía utilizada.



CAPITULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Actualmente las empresas desarrollan sus actividades en un entorno turbulento y competitivo, en buena medida como consecuencia de un nuevo escenario de comercio globalizado donde sus rasgos fundamentales son la apertura de mercados y la competencia de países con alta tecnología, mano de obra barata, o ambas cosas simultáneamente. Hoy las empresas están sometidas a exigencias del mercado que no existían en el pasado es por ello que, la creciente competitividad está forzando a explorar nuevos mercados, nuevas líneas de productos y a reducir costos buscando optimizar el uso de los escasos recursos disponibles. Esto exige de las empresas un cambio profundo de mentalidad y por supuesto de técnicas de producción, con vistas a lograr y mantener un grado de competitividad adecuado, que les permita continuar en mercados cada día más amplios y abiertos por supuesto acompañado de tecnología que evolucione a gran velocidad.

Existen serias dudas acerca de las posibilidades que brindan los sistemas de contabilidad de costos tradicionales para lograr la mejora continua de una empresa pues bajo estos sistemas las oportunidades para mejorar tan solo se interpretan en términos de reducción de costos, cuando la mejora continua puede alcanzarse a través de la gestión adecuada de cualquier otra variable estratégica distinta del costo, como por ejemplo la calidad y el tiempo. Debido a esto empiezan a surgir teorías alternativas para obtener la valoración de los productos, teorías que indiquen qué actividades son las que crean valor para los clientes y la forma de trasladar los consumos de estas actividades al costo de los productos obtenidos, teorías que

plantean que los sistemas de costos tradicionales deben evolucionar hacia sistemas de contabilidad de gestión que faciliten la toma de decisiones.

En este sentido, surge la problemática en el sector empresarial el cual se manifiesta a través de las insuficiencias en la acumulación y cálculo de los costos por los sistemas tradicionales que limitan la toma de decisiones. Las empresas manufactureras en Venezuela como transformadoras de materia prima, deben perseguir el objetivo de aplicar un procedimiento basado en las actividades que les permita calcular el costo de manera más exacta facilitando información relevante para la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente se propone el estudio adecuado del Costeo Basado en Actividades dentro de las empresas manufactureras en Venezuela para lograr identificar la acumulación y cálculo del costo por actividades que proporciona información notable para luego adoptar medidas que le sean beneficiosas durante el proceso transformacional y productivo.

Debido a lo anteriormente expuesto se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la importancia del Costeo Basado en actividades (ABC) para el sector empresarial en Venezuela?

¿Cuáles son los aspectos a considerar para instaurar el Costeo Basado en Actividades dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela?

¿Cómo se efectúa el proceso de costeo basado en Actividades (ABC) dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

- Explicar la metodología de Costeo Basado en Actividades (ABC), dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela.

1.2.2 Objetivos Específicos

Tomando como basamento fundamental el Objetivo General ya mencionado, la presente investigación tomará sus directrices específicamente en lo siguiente:

1. Exponer la importancia del Costeo Basado en actividades (ABC) para el sector empresarial en Venezuela.
2. Mencionar los aspectos a considerar para la implantación del Costeo Basado en Actividades dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela.
3. Describir el proceso de costeo basado en Actividades (ABC) de las empresas Manufactureras en Venezuela.

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se justifica desde varios aspectos:

Académico: a partir de este aspecto se espera que la presente investigación logre dar herramientas necesarias que en orden académico son ineludibles para lograr el desarrollo integral del individuo que está dentro

de la academia preparándose para enfrentar los nuevos retos que significa la sociedad actual.

Institucional: Este trabajo deja a la Universidad de Oriente el campo abierto sobre este tipo de investigaciones para generaciones futuras, que, con el transcurrir del tiempo busquen de manera objetiva y analítica dar un nuevo punto de vista.

Personal: a partir del desarrollo de los trabajos de investigación, y en este caso específico, el que investiga ha de nutrirse de conocimientos básicos necesarios para su futuro profesional, el cual se convierte en el caso de estar al tanto sobre la metodología de costeo basado en actividades (ABC) dentro de las empresas manufactureras en Venezuela y la importancia que radica su implementación en las mismas. A nivel personal el aporte que ha de dejado esta investigación, principalmente son los conocimientos adquiridos durante el desarrollo del tema, y por consiguiente haber cumplido con una necesidad, y de ésta manera se logra un nuevo objetivo a nivel profesional.

1.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Actividad: es cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio.

<http://www.loscostos.info/costeoabc.html> consulta [10-03-2012]

Administración ABM: Es el sistema de administración basado en actividades (activity based management), que utiliza la información proporcionada por los sistemas de costeo ABC para facilitar la toma de

decisiones operativas y estratégicas incrementando las actividades y procesos que generan valor a la organización.

<http://html.rincondelvago.com/sistema-de-costos.html> consulta [15-03-2012]

Contabilidad gerencial: La Contabilidad Gerencial utiliza las técnicas de la Contabilidad de Costo y los pronósticos (presupuestos) para lograr su meta de ayudar a los ejecutivos a formular planes a corto y largo plazo, medir el éxito en la ejecución de estos planes, identificar aquellos problemas que requieren una atención ejecutiva, y escoger entre métodos alternos para lograr los objetivos de la empresa.

<http://html.rincondelvago.com/contabilidad-gerencial.html> consulta [21-03-2012]

Costeo Basado en Actividades: es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto.

<http://www.loscostos.info/costeoabc.html> consulta [10-03-2012]

Costeo Tradicional: el costo se realiza en base a la producción de determinado producto, con el afán de establecer el precio final habiéndole aplicado la utilidad que se espera conseguir.

<http://es.scribd.com/doc/51250465/costeo-tradicional-y-costeo-abc> consulta [20-03-2012]

Empresas Manufactureras: Son aquellas empresas que Manufacturan, fabrican, construyen, Artículos, ya sean electrónicos, o de cualquier tipo, en pocas palabras son empresas que se dedican a construir cosas o fabricarlas.

<http://mx.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080515173541AALMmOE> consulta [15-03-2012]

Inductores de Costo (Drives): se puede definir como aquel factor cuya incurrencia da lugar a un costo, este factor representa una causa principal de la actividad.

<http://html.rincondelvago.com/sistema-de-costos.html> consulta [15-03-2012]

Out puts: Beneficios tangibles e intangibles provistos a los clientes.

<http://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml>
consulta [16-05-2012]

Pool: Costo de una actividad en particular.

<http://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml>
consulta [16-05-2012]



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En la Universidad de Oriente – Núcleo Monagas, no han sido muchas las investigaciones realizadas, referentes al tema objeto de estudio, pero se puede destacar la elaborada por Manaure, Torres (2006), titulada “Propuesta de un Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) para la empresa Agroindustrial Galicia, C.A.” Siendo esta una investigación de campo, con un nivel descriptivo; donde se concluyó lo siguiente:

El sistema de Costos por Procesos, utilizados por Agroindustrial Galicia, C.A no brinda a la gerencia las herramientas suficientes para la toma de decisiones, debido a que éste se aplica de manera parcial. Agroindustrial Galicia, C.A no controla las actividades inherentes al proceso productivo, por lo tanto, desconoce las verdaderas causas que originan los costos de los productos. Resulta fácil la identificación de actividades y tareas en el proceso productivo. Las mismas en su totalidad son necesarias, sin embargo, existen deficiencias en su desarrollo, tal es el caso del control de la calidad, por no contar con un laboratorio, dentro de la planta, donde se realicen las pruebas físico-químicas y biológicas de las materias primas y productos elaborados, de manera permanente. (pp.72, 73)

Otro trabajo de investigación relacionado es el realizado por González, Tineo (2004), titulado “Diseño de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC). Aplicable al Aserradero Industrial la Toscana, C.A” siendo esta una investigación de campo con un nivel descriptivo; donde en algunas de sus conclusiones se encuentran las siguientes:

Para la estructuración de este diseño de sistema de costos se tomaron en cuenta las actividades que por la política de ventas de la empresa es difícil su estudio. Por medio de este sistema se pueden tomar decisiones oportunas en el momento más adecuado en beneficio de la empresa. (pp.73, 74).

El aporte en estas investigaciones fue importante, debido a que se encuentra relacionado con nuestro objeto de estudio, permitiendo la resolución para ciertas interrogantes respecto a las diferentes actividades que se realizaron en las empresas antes mencionadas en lo referente al costeo Basado en Actividades (ABC).

2.2 BASES TEÓRICAS

El entorno económico de hoy en día ha requerido una modificación de la contabilidad de costos. Las presiones competitivas a nivel nacional e internacional han modificado la naturaleza de la economía y han causado que muchas empresas cambien la manera de operar sus negocios en forma radical, tales alteraciones están creando un nuevo ambiente para la contabilidad de costos en muchas empresas, lo cual conlleva la conceptualización del sistema de costeo que según las palabras de los especialistas en costeo Cooper y Kaplan las cuales se encuentran en la investigación realizada por

Contreras, Cawley (2006), éstos pasan por cuatro fases, dos de las cuales representan a los sistemas tradicionales de costeo y dos a los contemporáneos. Estas son:

Fase I. Esta fase la constituyen los sistemas de costos históricos en los cuales no se hace distinción entre costos fijos y variables, ni entre reales y estándares. No se posibilita la planificación ni el control.

Fase II. Se ubican en esta fase los costos estándares y los presupuestos flexibles en un intento de posibilitar la planeación y control, efectuándose distinción de costos fijos y variables.

Fase III. Es la aplicación del costeo basado en actividades, tomando como base costos reales, es considerado un sistema de costos contemporáneo, donde su diferencia con los sistemas de costos tradicionales de las fases I y II son reparto de los costos indirectos de fabricación el cual se realiza en función de las actividades relevantes de la empresa.

Fase IV. Es igualmente la aplicación del Costo Basado en Actividades, pero utilizando el enfoque adicional del cálculo de costos estándar y análisis de variaciones. (p.25)

Necesidad de transformación: Surgimiento del Costeo basado en actividades (ABC)

El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios, para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Kaplan y Robin Cooper innovadores del ABC establecen este nuevo camino de calcular y gestionar los costos, herramienta imprescindible para poder competir en el ambiente empresarial existente donde las organizaciones requieren contar con información sobre los costos y eficiencia de los procesos del negocio que les permita tomar decisiones empresariales en forma acertada y adecuada. Así mismo, según mencionan Horngren, Datar y

Foster (2007) el Método de ABC “perfecciona un sistema de costeo al identificar la actividades individuales como los objetos fundamentales del costo” (p.144). Del mismo modo, Pérez, Rodríguez H (2006) en su publicación relacionada con el Costeo Basado en Actividades mencionan que, este método evalúa el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, y organiza las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades. (p.2)

Simplificando lo anterior Contreras, Cawley (2006) en la investigación realizada con referencia al Costeo ABC destacan que:

El Costeo Basado en Actividades es un sistema de costeo integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa, y por lo tanto, utiliza dichas actividades como base para la asignación de los costos a los distintos productos y/o servicios con el propósito esencial de proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer información basada en hechos, con la cual, se mejoran las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinaran el resultado financiero de la empresa. (p.25)

Contreras, Cawley (2006) continúa haciendo mención con respecto a la filosofía del ABC lo siguiente:

Se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos, y de que los productos o servicios consumen actividades, por lo que éste sistema asigna costos a las actividades basándose en como éstas consumen recursos (supervisión, mano de obra, electricidad, etc.) y asigna el costo de éstos a los objetos de costos (bienes y servicios), de acuerdo a como éstos hacen uso de las actividades. De acuerdo a esto, la principal característica del ABC es centrarse en las actividades que realiza la empresa, en una visión horizontal y siguiendo el flujo de los procesos. Así, el poder descomponer los costos de los productos en las actividades que realiza la empresa, permite analizar en forma más realista y profunda, las posibilidades de reducción de costos. Se pasa de un análisis a nivel muy agregado de gastos-productos a un análisis más detallado y que busca el origen de los costos. (p.4)

¿Cómo se realiza la asignación de costos a las actividades y al producto final?

El proceso de asignación de costos a las actividades y de éstas a los objetos de costos, se apoya en criterios denominados “inductores de costo” (cost drivers), los cuales explican la relación de causa y efecto entre éstos elementos. Elegir un inductor correcto, requiere comprender las relaciones entre recursos, actividades y objetos de costo, por lo que éste inductor se selecciona considerando como se relaciona la actividad con el objeto de costo y como la relación se puede cuantificar.

Otros de los aportes importantes del ABC, es que hace referencia a la medición de las actividades. Estas actividades se miden a través de los llamados inductores de costos (cost drivers) que en definitiva son los causantes de los costos o los factores de variabilidad de los costos. Los

inductores de costos no están tan relacionados con el volumen, sino que en ocasiones, puede ser más interesante analizar el comportamiento de la actividad y de los costos que recaen sobre ella, en función de indicadores no relacionados con el volumen, como por ejemplo en función del número de veces que se debe realizar una actividad.

Los inductores de costos se clasifican en dos tipos: Los inductores de costos de primer nivel, aquellos que se utilizan para distribuir los elementos de gastos al conjunto de actividades, y los inductores de costos de segundo nivel que son las bases de reparto a través de las cuales se distribuye el costo de las actividades entre los productos.

El objetivo de la aplicación del ABC, no es obtener información más exacta o una apropiación más correcta de los costos. La diferencia básica entre el método ABC y el tradicional, es que el primero considera los costos desde el punto de vista de las actividades, mientras que el tradicional los hace desde el punto de vista de las funciones. Esta diferencia se debe al tipo de información requerida por los niveles superiores a nivel organizacional. El ABC, precisamente, deriva de un requerimiento efectuado por el gerenciamiento basado en las actividades (Activity Based Management - ABM).

La filosofía ABC se basa en el principio de que la actividad, es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos o servicios consumen actividades. Una actividad se puede definir, como el conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor añadido de la organización.

Las actividades suelen clasificarse según diversos criterios:

- **Según las funciones de la empresa** en las que se incluyen (investigación y desarrollo, logística, producción, comercialización, administración y dirección).
- **Según su relación con los productos o servicios** que produce o comercializa la empresa: en este sentido existen las actividades principales (relacionadas directamente con los productos o servicios) y las actividades auxiliares (apoyan a las actividades principales).

Para identificar las actividades es necesario un diagnóstico previo, así como un profundo conocimiento de la empresa, sus características y procesos aplicados. Si se seleccionan muchas actividades se puede complicar y encarecer el proceso de cálculo de costos. Por el contrario, si se seleccionan pocas actividades se reducen las posibilidades de análisis. Por lo tanto se debe seleccionar el número óptimo de actividades que posibilite el funcionamiento adecuado del sistema.

Es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible seleccionar actividades que aglutinen un conjunto de tareas. Una diferencia significativa entre actividad y tarea es que la primera está orientada a generar un output, mientras que la segunda es un paso necesario para la finalización de la actividad.

Tomando como referencia su relación con el producto puede distinguirse cuatro categorías las cuales se detallan continuación:

- A **escala unitaria** (unit-level) se enmarcan aquellas actividades cuyos costos aumentan o disminuyen dependiendo del volumen en número de unidades, por lo que sus costos suelen ser variables.

- A **nivel de lote** (batch-level) las actividades se caracterizan porque sus costos están relacionados con el número de lotes de producción fabricados. Consecuentemente, el costo que de ellas le corresponda a cada unidad de cantidad de producto variará en función de que se realice un lote completo o no. También en este caso los costos que las forman suelen ser variables.
- A **nivel de producto** (product-sustaining level) o a nivel de línea están las actividades que sirven de apoyo a los productos. Se considera que sus costos son, fundamentalmente, fijos y directos respecto de un producto concreto.
- Al **nivel de fábrica** (facility-level) o a nivel de empresa se hallan las actividades de apoyo a la organización, es decir, las que recogen los costos generales de planta, de ahí que no puedan asociarse a un producto u organización concretos por ser comunes a todos ellos.

Del análisis planteado se hace evidente que el costo de las tres primeras categorías de actividades puede distribuirse entre los productos, usando bases de distribución que mantengan en gran medida la relación causa-efecto entre las actividades y los productos. En el caso de las actividades al nivel de fábrica es muy difícil asignarla a los productos, por lo que entre varias variantes se recomienda como la mejor, considerarla como una agrupación de costos y repartir su costo entre el resto de las actividades con que tenga relación.

Así como las secciones, o centro de costos, están relacionadas con el organigrama de la empresa y tienen una persona que es responsable de sus objetivos y de sus costos, las agrupaciones de costos (cost-pools) son unidades de menor dimensión y están relacionadas directamente con las

actividades. Las agrupaciones de costos se utilizan para localizar costos indirectos en relación con los productos u otros objetivos de costos. En cierto modo podría decirse que los centros de costos son agrupaciones de costos. En cambio no todas las agrupaciones de costos constituyen centros de costos. Por lo tanto el número de centros de costos de una empresa es menor que el número de agrupaciones de costos que se utilizan en el modelo ABC.

El sistema ABC permite la determinación del costo del servicio o producto a través de un proceso que consta como regla general de las siguientes etapas:

- Los costos directos se asignan directamente a los productos o servicios.
- Dividir la empresa en secciones o áreas de responsabilidad.
- Decidir los criterios a utilizar para cargar los costos indirectos en las secciones o áreas de responsabilidad.
- Repartir los costos indirectos por secciones o áreas de responsabilidad según los criterios seleccionados.
- Definir por cada área de responsabilidad las actividades que se utilizarán en el sistema, además de determinar cuáles son las actividades principales y cuales las auxiliares.
- Localizar los costos de las secciones en agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Cargar los costos de las actividades auxiliares a las actividades principales.
- Seleccionar los inductores de costos de las actividades principales.
- Calcular el costo por inductor.

- Imputar los costos de las actividades principales a los productos u otros objetivos de costos a través de los inductores de costos de segundo nivel.

La filosofía del costeo basado en la actividad se erige en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos consumen actividades, por tal motivo, el ABC pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos. Esencialmente, cada componente de los costos indirectos es causado por alguna actividad, es por ello que el principio del ABC es que cada producto debiera ser cargado por la parte del componente en que participa, basándose en la proporción que causa en esa actividad.

A partir de este principio los análisis que se realizan sobre el ABC colocan el énfasis en las actividades, resaltando los siguientes rasgos de esta filosofía:

- Gestionar las realizaciones, lo que se hace más, que lo que se gasta. Significa la necesidad de controlar las actividades más que los recursos.
- Intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes. Ellos serán quienes realmente determinen qué actividades tenemos que realizar.
- Analizar las actividades como partes integrantes de un proceso de negocios y no de forma aislada.
- Eliminar las actividades que no añaden valor a la organización, en lugar de mejorar lo que es realmente suprimible.
- Las actividades deben enmarcarse en un plan de actuación global.

- Respaldo, comprometer y buscar el consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, pues son ellos los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.
- Mantener un objetivo de mejora permanente en el desarrollo de las actividades, y la presunción de que siempre existe una forma de mejora en el desempeño de las actividades.

2.2.1 Importancia del Costeo Basado en Actividades (ABC) para el Sector Empresarial en Venezuela

Básicamente el ABC está asociado a productos o servicios que se obtienen como consecuencia de actividades sucesivas, que exigen del consumo de recursos o factores humanos, técnicos y financieros. De lo que se deriva que los costos que soporta una empresa son resultado de la realización de determinadas actividades, las cuales, a su vez, son consecuencia de la obtención de productos o servicios que vende la empresa.

Dentro de este enfoque de gerenciamiento lo que interesa es controlar y analizar las actividades para poder decidir acerca de una correcta disposición de los recursos disponibles. Una vez determinado su costo podrá decidirse acerca de si conviene modificar la actividad, contratarla a terceros, o eliminarla.

Se deben modificar aquellas actividades de las cuales se tengan expectativas de ciertas mejoras. También se debe derivar una actividad a un tercero que, en función de su estructura operativa (menores costos fijos

con mayor grado de especialización en la tarea o servicio) brinde un costo de actividad mucho más bajo que el existente o un nivel de satisfacción muy superior. El último escalón a considerar, es la eliminación de la actividad. Para tal consideración dicha actividad no debería agregar ningún valor al producto o servicio que se esté considerando.

Desde este enfoque, se trata de concebir un sistema de costos que permita vincular cada concepto de costo a una única actividad, puesto que lo que determina el consumo de los factores son las tareas que deben acometerse y la forma en que éstas se ejecutan. De esta forma se evita vincular los costos con los elementos que constituyen el objetivo final de la operación. Esta orientación en torno a las actividades, permite conocer las verdaderas causas que motivan la ocurrencia en costos, para adoptar los cursos de acción que llevan a la empresa a conseguir una estructura de costos competitiva, y también para poder identificar y suprimir los costos vinculados a actividades estériles o innecesarias.

La importancia de los sistemas de costos basados en actividades en la gestión de costos es dividir la empresa en actividades, las mismas describen lo que una empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y los procesos, su principal función es convertir los recursos (materiales, mano de obra y tecnología) en productos. Por lo tanto, para denotar la importancia de este sistema en el sector empresarial es pertinente notar la diferenciación del sistema de costeo tradicional y el ABC. (Ver cuadro 1).

Cuadro 1: Diferencias entre el sistema ABC y los Sistemas Tradicionales de Costeo

COSTO TRADICIONAL	COSTO BASADO EN ACTIVIDADES
Divide los gastos de la empresa en costos de fabricación, los cuales son llevados a los productos en gastos de administración y ventas.	Los costos de administración y ventas son llevados a los productos.
Utiliza apenas un criterio de distribución de los CF a los productos, por lo común horas hombre, horas máquinas trabajadas o volúmenes producidos.	Utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible.
Los productos consumen los costos.	Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades.
Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen.	Asigna de los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades (cost-drivers).
Se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos. Valorización de tipo funcional.	Se preocupa valorizar todas las áreas de la organización. Valorización de tipo transversal y mejoramiento.

Nota: Elaborado por las Autoras con información tomada DE UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIATEGUI "Módulo Análisis y Evaluación de Costos" (2012).

En la investigación realizada por Rodríguez (2007) expone las distintas teorías que el sistema tiene donde resalta la importancia del modelo, dentro de las que se destacan:

Producir información útil para establecer el costo por producto; Obtención de información sobre los costos por líneas de producción; Análisis ex-post de la rentabilidad; Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección; Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos. (p.1)

Del mismo modo Rodríguez (2007) señala que la instauración de un sistema de costeo ABC en la empresa trae como beneficios:

Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.

Analiza otros objetos del costo además de los productos.

Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.

Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.

Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos

Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.

Lo expuesto anteriormente puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales al igual que expresa lo útil que el ABC resulta en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios y búsqueda de fuentes.

Introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación.

2.2.2 Aspectos a Considerar para la Implantación del Costeo Basado en Actividades Dentro de las Empresas Manufactureras en Venezuela

A continuación se describen algunos aspectos importantes que deben considerarse para evaluar si se justifica en una empresa la implantación de un sistema ABC:

a) Existencia de sistema integrado funcionando adecuadamente

Para que una empresa pueda implantar el costeo ABC, primero debe contar con sistemas automatizados para el procesamiento y registro integral de sus operaciones, en virtud de que una gran cantidad de la información que es requerida por el costeo ABC proviene de datos estadísticos de subsistemas operativos, tales como Compras, Almacenes, Producción, Ventas, etc., así como de subsistemas financieros como Contabilidad General, Activos Fijos, Cobranza, etc. Si la empresa no cuenta con un sistema integrado para la cuantificación de sus actividades primeramente debe dedicar sus esfuerzos a resolver este asunto.

b) Sistema de Costeo funcionando adecuadamente

En el caso de empresas manufactureras se debe contar previamente con un costeo adecuado de los materiales y mano de obra directos, debido a que la mecánica de costeo de los mismos permanece intacta al adoptar la técnica ABC. Es decir, si una empresa costea por orden o proceso, en forma estándar o histórica bajo un esquema absorbente lo seguirá haciendo de igual manera aún después de utilizar ABC. Lo único que cambiará con el ABC para efectos de costeo de productos, es la asignación de los gastos

indirectos de fabricación a los productos o servicios que será en función a bases de actividad.

c) Magnitud significativa en los gastos indirectos

Si una empresa se encuentra con altos niveles de costos indirectos, se deberá considerar seriamente la aplicación de la técnica ABC. Uno de los cambios importantes en el ambiente de manufactura ha sido la incorporación de maquinaria y equipo con tecnología avanzada, lo cual, en consecuencia, ha generado una reducción en los costos de mano de obra directa.

d) Alta diversidad de productos, clientes, canales de distribución y puntos de venta

Cuando una empresa fabrica en una misma planta diversas líneas y tipos de productos y costea bajo la técnica tradicional de asignación de gastos indirectos normalmente se incurre en subsidios cruzados entre los diferentes productos, porque la distribución se realiza con bases de volumen, las cuales no reflejan de manera adecuada la absorción de todos los recursos utilizados en la planta. Si una empresa tiene un sistema administrativo integral, un considerable nivel de costos indirectos y además existe una alta diversidad de productos, canales de distribución, puntos de venta, clientes, y la imperante necesidad de precisión respecto al costo unitario de producción, se deberá considerar seriamente la implantación el costeo ABC en su empresa.

Ahora bien, lo anteriormente expuesto da pie a la siguiente interrogante:

Fases para implementar el sistema de Costeo basado en Actividades (ABC)

Una vez que la alta dirección y las gerencias operativas ya definieron el enfoque y alcance del proyecto ABC, se deben organizar los equipos de trabajo, capacitar al personal de la empresa, diseñar el modelo ABC, desarrollar y probar el sistema y por último implantarlo.

El modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes dentro de las empresas manufactureras:

Actividades:

- Homologar productos
- Negociar precios
- Clasificar proveedores

- Recepción de materiales
- Planificar la producción
- Expedir pedidos
- Facturar
- Cobrar
- Diseñar nuevos productos, etc.

Procesos:

- Compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal
- Planeación
- Investigación y desarrollo, etc.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde del punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos.

¿Cómo se logra identificar las actividades en las empresas en Manufactureras en Venezuela?

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC en las empresas manufactureras se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el

momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia (Performance drivers) que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

¿A qué se debe el análisis de la importancia relativa de los costos?

Resulta fundamental realizar un análisis de los costos de los procesos involucrados ya que esto afectaría directamente todos aquellos costos incurridos en el proceso productivo.

Por lo tanto, se debe incluir el análisis de Pareto definido por Pillco (2007) como:

Un gráfico de barras similar al histograma que se conjuga con una ojiva o curva de tipo creciente y que representa en forma decreciente el grado de importancia o peso que tienen los diferentes factores que afectan a un proceso, operación o resultado. (p.1)

Por ende, el análisis Paretiano menciona que el 80% de los defectos radican en el 20% de los procesos. Así, de forma relativamente sencilla, permite establecer un orden de prioridades donde aparecen los distintos elementos que participan en un fallo y se pueden identificar los problemas realmente relevantes, que acarrearán el mayor porcentaje de errores. Esto es de suma importancia para identificar en que actividades se encuentra el 80% de los costos. Este análisis servirá para entender la estructura de costos de las operaciones de la empresa, y con esto tener bases para focalizar el diseño del modelo.

Profundizando en el Diseño del modelo ABC

Las principales recomendaciones para el diseño de un modelo ABC son las siguientes:

1. Definición de objetos de costo

La definición de objetos de costo es fundamental para el diseño del modelo ABC, ya que establece las dimensiones de información que debe proporcionar el modelo. Esta definición dependerá del alcance que se quiera

dar al sistema y las características de operación de la empresa, los objetos de costos pueden ser:

- Productos y línea de productos.
- Clientes o segmentos de clientes.
- Canal de distribución o ruta.
- Zona, región geográfica y país.

2. Definición de actividades y Procesos

Para la definición de actividades es recomendable considerar los siguientes aspectos:

- Utilizar el enfoque de la Cadena de Valor para determinar las actividades del negocio.
- Por otro lado: "Un proceso se define como una serie de actividades ligadas a fin de alcanzar un propósito específico".
- Para efectos de lograr una adecuada precisión en el costeo de actividades es suficiente con llegar al tercer nivel en la definición de las mismas.

3. Implantación del Sistema de Costeo ABC

Las recomendaciones básicas para el proceso de implantación son:

- El ABC, proporciona información valiosa para la toma de decisiones, pero los beneficios se obtienen siempre y cuando se lleven a cabo posteriores acciones correctivas.
- El ABC debe estar conformando parte de los sistemas administrativos integrados.

- Se debe ver la organización como una serie de procesos integrados y administrar las actividades inherentes a cada proceso.
- El ABC debe estar integrado con los procesos de reingeniería en caso de estarse dando.
- El involucramiento de la alta dirección y la gerencia es necesario a lo largo de todo el proyecto para lograr una adecuada implantación.

Por último es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

2.2.3 Proceso de costeo basado en actividades de las empresas Manufactureras en Venezuela.

Instrumentación del ABC dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela

Al tener identificadas y establecidas las actividades, los procesos y los factores que miden la transformación de los factores, es necesario aplicar al modelo una fase operativa de costos ya que es sabido que toda actividad y proceso consume un costo, como así los productos y servicios consumen una actividad. En este modelo los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otras son utilizadas para obtener los outputs.

Como las actividades cuentan con una relación directa con los productos, con el sistema de costos basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto de las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Posteriormente, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo a su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios tal y como se muestran en el siguiente flujograma.



Figura 1: Actividades dentro de las empresas manufactureras de acuerdo a su causalidad.

Elaborado por las Autoras con información tomada de "EL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES" Yasmely Hernández. (2012)

Factores de asignación de los costos en el sistema ABC dentro de las empresas manufactureras.

Los factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos

generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC.

¿Cómo se logran identificar los generadores de costos de las empresas Manufactureras?

Niveles de los generadores

ABC clasifica los costos según la forma en que varíen de acuerdo con las actividades relacionadas con las unidades, los lotes, los productos, la tecnología, los clientes y las instalaciones de la planta: las *actividades de producción a nivel de unidades*, ocurren cada vez que los trabajadores producen una unidad; *las actividades de producción de lotes* ocurren cada vez que los trabajadores producen un lote; *las actividades relacionadas con el sostenimiento de la tecnología* hacen posible el uso de una tecnología para elaborar un producto, como el mantenimiento de las máquinas, las *actividades relacionadas con el sostenimiento de los clientes* se relacionan con la atención a los clientes y a los compradores en prospecto, como la entrega de un producto; y las actividades relacionadas con el sostenimiento de las instalaciones hacen posible que ocurra la producción o el servicio, como el pago de la renta. Posteriormente, ABC asigna los costos de las actividades de producción a los productos usando generadores basados o no en el volumen, por lo tanto, el sistema ABC reconoce que la ocurrencia de distintas actividades de producción las cuales ocasionan que los costos varíen con la diversidad y con la complejidad de los productos. Algunos de los costos de las actividades de producción no varían con el número de unidades producidas. Por ejemplo, si los costos totales de las celdas de trabajo añaden valor a un producto, los especialistas en el área deben

acumular estos costos al nivel de la celda de trabajo. Por consiguiente una célula de trabajo viene siendo el centro de labores orientado hacia los productos que incluye a las máquinas y a las herramientas necesarias para producir eficientemente una familia de partes. Los especialistas, distribuyen los costos de las células entre los productos en función del tiempo de procesamiento que un producto pase dentro de cada celda. La rapidez con la cual el inventario se desplace a través de la célula se conoce como velocidad del inventario, esta se usa para asignar los costos indirectos a los productos que se atraviese este proceso.

Generadores de las actividades de producción a nivel de unidades y a nivel de lotes.

Las superficies procesadas con máquinas, el número de inserciones hechas y las horas de mano de obra directa son generadores típicos de costos de actividades de producción a nivel de unidades. Un ejemplo de una actividad de producción a nivel de lotes es “la manufactura de tableros de circuitos respecto de los cuales los clientes han especificado el número y los tamaños de los orificios que deberán hacerse en los tableros. Los ingenieros hacen las especificaciones para que una máquina perforadora procese el número y los tamaños correctos de orificios. El personal no ejecuta esta actividad para cada unidad de producto, en lugar de ello, la actividad de carga de las máquinas beneficia a la totalidad del lote. Las horas necesarias para la carga y el arranque de las máquinas, el número de cargas, el número de órdenes de compra, las horas necesarias para el manejo de materiales y el número de veces que se manejan los materiales son ejemplo de generadores de ABC al nivel de lotes de producción”.

Dispositivos de las actividades de producción a nivel de productos.

“La corrección de un defecto en el diseño de un producto” es un ejemplo de una actividad de producción a nivel de producto. Los trabajadores no ejecutan esta actividad de producción (conexa con un cambio en la ingeniería) sobre cada unidad; en lugar de ello, dicha actividad beneficia a la totalidad de una línea de productos. Otro ejemplo de una actividad relacionada con el nivel del producto es “la publicidad de una línea específica de productos”. El personal de mercadotecnia no lleva a cabo esta actividad para cada unidad de producto. En lugar de ello, la actividad del área de mercadotecnia beneficia a la totalidad de la línea del producto. El número de componentes o de datos, las horas necesarias para el ordenamiento, el número de veces que se ordena y el número de partes que se mantienen en el inventario son ejemplos adicionales de generadores de costos para actividades de producción a nivel de producto.

Las empresas manufactureras deben especificar cuales son las actividades de producción que añaden valor versus las actividades que no lo añaden, por consiguiente:

Al especificar cada una de las actividades de producción, los especialistas determinan los generadores de costos que regulan a cada una de las actividades que añaden valor, estos comparan las habilidades y los recursos que usan las empresas para el desempeño de cada actividad. ABC ayuda a centrar la atención en las actividades de alto costo y las actividades que ocasionan estos costos. Los clientes determinan el valor de estas actividades por el precio que están dispuestos a pagar por el producto o servicio en cuestión. Este proceso motiva a la gerencia a identificar las

actividades que añaden valor a los productos de la empresa y para que eliminen las actividades que no añaden valor.

Los costos de las actividades que no añaden valor, como aquellas en las que incurre mientras que los trabajadores esperan para que los materiales sean llevados a un área de la planta o hasta que las máquinas estén operando adecuadamente, representan la diferencia entre el costo más bajo posible del ciclo de vida y los costos reales en los que se ha incurrido.

La meta es seguir el direccionamiento a hacia un mejoramiento continuo que requiere de la eliminación continua y sistemática de los desperdicios, los cuales incluyen el tiempo del personal, los materiales y el capital no invertidos en actividades que añadan valor a los productos o servicios demandados por los clientes.

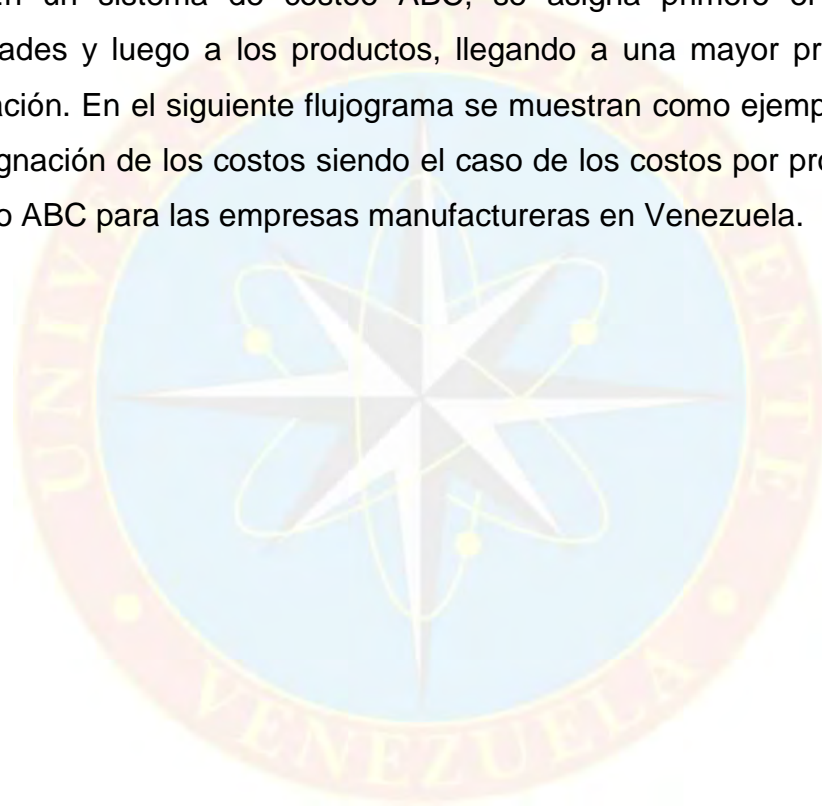
La técnica del Benchmarking se usa para determinar cuales son las actividades que añaden valor a los productos y cuales son las que no lo hacen. Es un proceso que consiste en comparar las actividades en cuestión con otras actividades similares existentes en otra empresa o en un departamento diferente dentro de la misma empresa. El objetivo consiste en identificar los puntos fuertes y débiles de aquellos productos, procesos o servicios considerados como los mejores dentro de su clase. Posteriormente, se pueden imitar aquellas ideas que sean susceptibles de ser transferidas.

Esta herramienta permite el mejoramiento continuo porque después de identificar las mejores prácticas de una actividad, se convierten en una meta. Sin embargo, cabe destacar que sólo copiar las prácticas de otras empresas es insuficiente a menos de que el factor que haya conducido al éxito sea

identificado primero, ya se a por programas efectivos de capacitación o de suministrar a los trabajadores información relevante.

Realización de la asignación de los costos en el modelo ABC en las empresas Manufactureras.

En un sistema de costeo ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación. En el siguiente flujograma se muestran como ejemplo las etapas de asignación de los costos siendo el caso de los costos por productos en el modelo ABC para las empresas manufactureras en Venezuela.



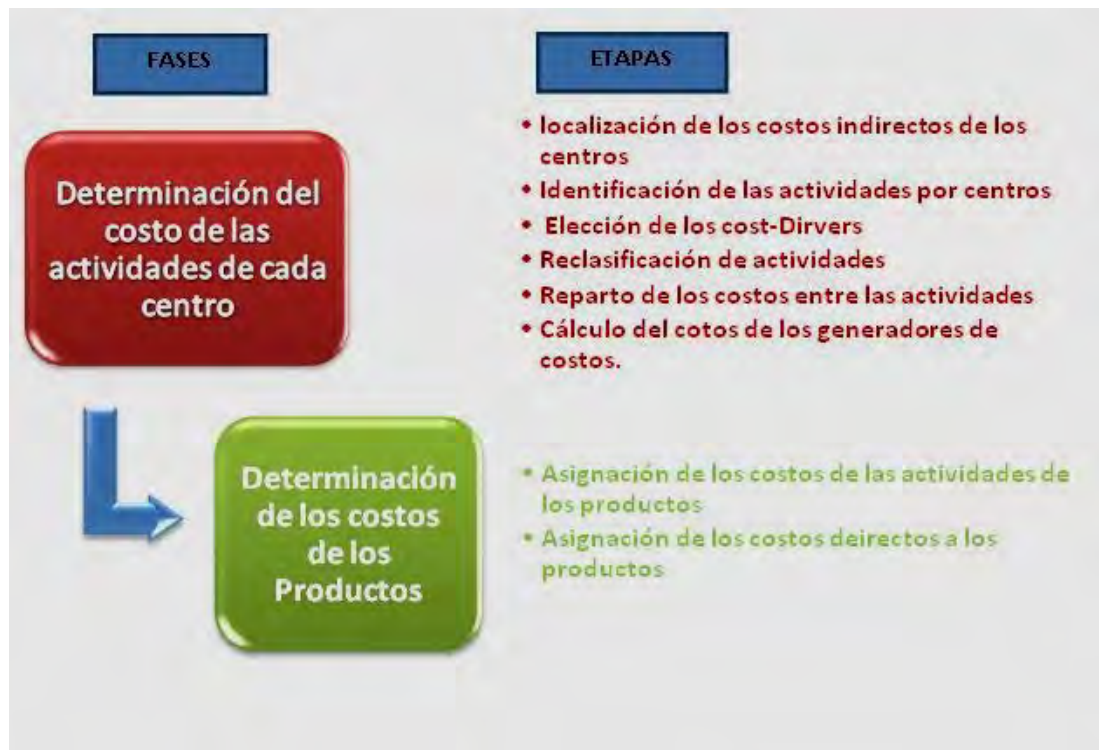


Figura 2: Proceso de asignación de los costos por productos en el modelo de Costeo Basado en Actividades (ABC) dentro las empresas manufactureras en Venezuela.

Elaborado por las Autoras con información tomada de la investigación realizada por la Licenciada Nerélys Pérez y el Ingeniero Jorge Rodríguez "Costeo Basado en Actividades (ABC)" (2012).

Análisis del proceso de asignación de costos por productos en el Modelo ABC en las empresas manufactureras en Venezuela.

Fase I: Determinación del costo de las actividades de cada centro.

1ª Etapa: Localización de los costos indirectos en los centros.

Se procede a localizar los cargos indirectos respecto al producto en cada uno de los centros en los que se encuentre dividida la empresa, de manera similar a como lo hacen los modelos tradicionales. Esta localización se limita a situar los cargos en el centro donde se realiza la actividad a la que

después se traspasará. En algunas exposiciones del Modelo de Costos ABC, no siempre se incluye esta etapa. Sin embargo, se observa una tendencia creciente a hacer una referencia expresa a los centros de costos para situar en ellos las actividades. Una adecuada división de la empresa o instalación en centros de actividad, que estén orientados principalmente hacia las propias actividades, potencia la aplicación del Modelo ABC y la ejecución de su proceso contable. No lo desvirtúa, puesto que no sustituye la aparición de las actividades.

2ª Etapa: Identificación de actividades por centros.

En el ámbito de cada centro generalmente tiene lugar la ejecución de actividades diferentes. Precisamente aquí se identifican y clasifican cada una de las actividades que se realizan en cada centro, constituyendo una de las etapas más delicadas e importantes. Para ello, uno de los procedimientos que se utilizan es el cuestionario o entrevista entre personas integradas a los centros. Es muy importante el descubrimiento de todas las actividades que se realizan en la instalación. Además se debe señalar que las actividades deben recibir sólo costos directos con relación a ellas, es decir, no se ha de llevar a cabo ninguna asignación para trasladar costos indirectos a las actividades. La selección de las actividades ha de eliminar la existencia de costos indirectos con respecto a ellas.

3ª Etapa: Elección de cost- drivers o generadores de costos de las actividades.

Supone un momento crucial en estos procesos de asignación. Dentro de cada actividad se deberá elegir aquel cost-driver, portador o inductor de costos, que mejor respete la relación causa – efecto. Así mismo se deberá

entender, entre los que cumplan la anterior condición, hacia el más fácil de medir e identificar.

4ª Etapa: Reclasificación de actividades.

Como se abordó anteriormente dentro de los distintos centros de costos, pueden existir idénticas o similares actividades, en este sentido son actividades comunes

Se trata de agregar esas actividades para simplificar los procesos de asignación y además para determinar los costos originados por cada una de las diferentes actividades. A tal fin, se agrupan las actividades de similares características, formándose así los costos totales por actividad.

5ª Etapa: Reparto de los costos entre las actividades.

Identificadas y definidas cada una de las actividades de los centros, el proceso se completa en esta quinta etapa, con la distribución o reparto de los costos localizados en los centros, entre las distintas actividades que lo han generado. Este reparto no es, en general, complejo, dado que en la mayor parte de las ocasiones es posible identificar de manera directa y simple los costos ocasionados por las distintas actividades dentro de cada centro, por lo que su determinación no debe resultar problemática; no obstante en presencia de repartos difíciles de efectuar, se necesitará disponer de la suficiente información para que el reparto realizado no se lleve a cabo de manera subjetiva.

6ª Etapa: Cálculo del costo de los generadores de costos.

Conocidos los costos de las actividades, y determinados los generadores de costos para cada una de ellas, el costo unitario se determina, dividiendo los costos totales de cada actividad entre el número de

generadores de costos. El costo unitario del generador de costos representa la medida del consumo de recursos que cada inductor ha necesitado para llevar a cabo su misión, o en otros términos, el costo que cada inductor genera dentro de una actividad concreta.

Fase II: Determinación del costo de los productos.

7ª Etapa: Asignación de los costos de las actividades a los productos.

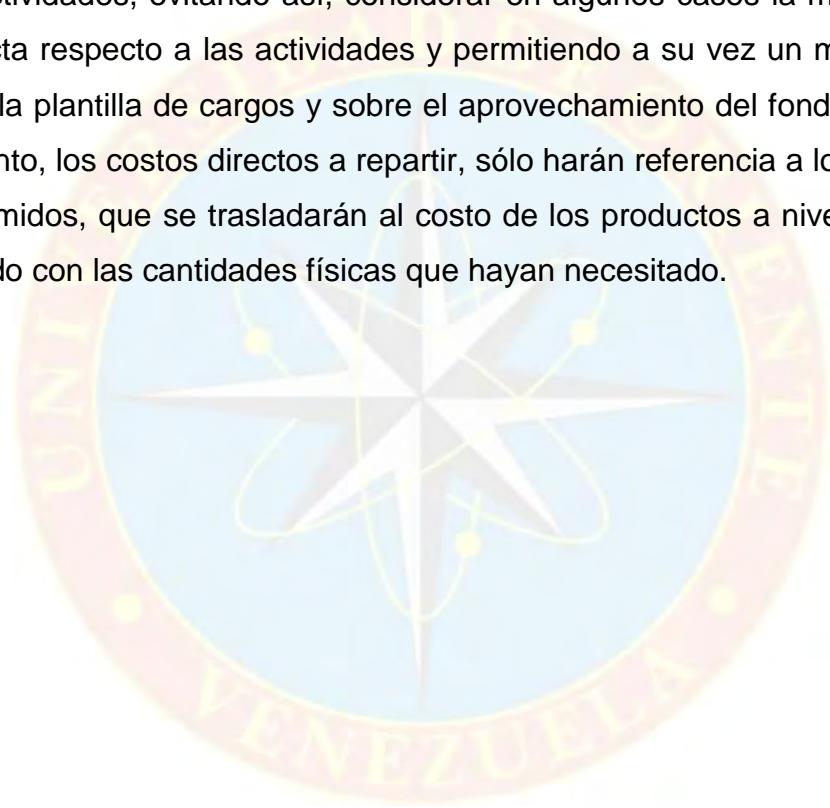
Tiene una profunda significación en el Modelo ABC, pues los productos consumen actividades y las actividades recursos, siendo los generadores o inductores, los que relacionan de manera directa a unos y otros, por lo que, llegado este momento en el proceso de asignación, son conocidos ya los costos generados por cada portador de costos; asimismo y de acuerdo con la correspondencia directa entre estos y los productos, se puede saber de manera inmediata el consumo que cada producto ha hecho de cada actividad. El consumo realizado de cada actividad vendrá expresado por el número de prestaciones con las que la actividad ha contribuido a la formación del producto.

8ª Etapa: Asignación de los costos directos a los productos.

Los costos directos respecto del producto no han intervenido en las etapas anteriores del proceso contable del Modelo ABC. El proceso de asignación terminará trasladando los costos directos respecto al producto. Resulta conveniente hacer un apartado respecto a la mano de obra directa.

El Modelo ABC, propugna la asignación de la mano de obra directa a las actividades y su reparto desde éstas a los productos, de acuerdo con un

portador de costo representativo, como es el caso del número de horas consumidas en cada actividad por los diferentes productos. La mano de obra directa, suele representar una parte del costo de muchas actividades, por lo que de no tenerse en cuenta, se estaría deformando el costo total de las actividades. A los efectos del valor práctico del modelo, consideran que debería cuantificarse el tiempo que dedica cada empleado en el desarrollo de sus actividades, evitando así, considerar en algunos casos la mano de obra indirecta respecto a las actividades y permitiendo a su vez un mayor control sobre la plantilla de cargos y sobre el aprovechamiento del fondo de tiempo. Por tanto, los costos directos a repartir, sólo harán referencia a los materiales consumidos, que se trasladarán al costo de los productos a nivel unitario de acuerdo con las cantidades físicas que hayan necesitado.



CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

En este aspecto se mostró el modelo de la investigación de acuerdo a sus características metodológicas.

La modalidad de la investigación según el diseño es con base documental, por cuanto se complementó a través de la revisión de documentos, tesis, folletos y todos aquellos escritos relacionados con el tema en cuestión. A fin de poder ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza.

A su vez, el Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis doctorales (2006), manifiesta que:

Se entiende por Investigación Documental, el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos. (p. 20).

La investigación documental permitió complementar los datos, información y resultados obtenidos, para su interpretación y de esta manera plasmarlos de la mejor manera en la elaboración de la investigación

3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Según la naturaleza del estudio, el desarrollo de la investigación se fundamentó bajo los lineamientos de una investigación descriptiva, ya que consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o suceso con el establecimiento de su estructura o comportamiento.

Al respecto, Fidias (2006) explica que, "los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables, y aun cuando no se formulen hipótesis, las primeras aparecerán enunciadas en los objetivos de investigación". (p.33)

En tal sentido, la investigación descriptiva fue determinante para que el proyecto pudiese haber sido desarrollado de la mejor manera posible, accediendo a identificar eficientemente la utilización y manejo de la metodología del Costeo Basado en Actividades (ABC) dentro de las empresas Manufactureras en Venezuela así como también lograr la identificación de los escenarios que se presentaron en la investigación.

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Con el fin de recopilar la información necesaria para el desarrollo de este proyecto, se hizo necesario hacer uso de diversas técnicas, por lo que es importante en este punto destacar que:

Según Arias (2006) "se entiende por técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información" (p.67). De igual manera el mismo autor expresa que "un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información" (p.69).

Por lo tanto, para la recolección de los datos en esta investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

La Revisión bibliográfica: que no es más que toda la recopilación del material bibliográfico que sustenta la investigación (textos, consultas de páginas web, trabajos realizados, etc.), los cuales permitieron la adecuada ubicación de información concerniente al Costeo Basado en Actividades dentro de las empresas Manufactureras y que sin duda sirvieron de apoyo para el desarrollo de la investigación. En relación Hernández (2003) expresa lo siguiente: “consiste en detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales escritos útiles para los propósitos de estudio, de donde se debe extraer y recopilar la información relevante y necesaria que atañe al problema de investigación”. (p. 213).

La entrevista no estructurada: técnica que permitió indagar, mediante diálogos interrogativos no estructurados, con el asesor académico con el fin de obtener datos importantes que sustentaron la investigación, en relación,

Arias (2006) destaca que:

La entrevista no estructurada es aquella en la cual no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos, lo que permite definir el tema de la entrevista. Es por eso que el entrevistador debe poseer una gran habilidad para formular interrogantes sin perder la coherencia. (p.74)

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

En resumen se puede decir que el modelo ABC, tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios. Para lo cual se desarrollan tres grandes pasos: el primero consistirá en la distribución de los costos indirectos entre las agrupaciones de costos, el segundo consiste en repartir a las distintas actividades las agrupaciones de costos y el tercero consiste en el reparto del costo de las actividades a los productos.

Los aspectos planteados permiten concebir el ABC, como un sistema en cierto modo perpendicular a los sistemas tradicionales, que surge como consecuencia de su filosofía inherente y que pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos, que es la orientación adoptada por los sistemas contables tradicionales.

Esta afirmación no pretende invalidar los sistemas de costos convencionales, sino destacar que los sistemas basados en las actividades, en ocasiones, incrementan de forma muy significativa la fiabilidad de la información de costos. Se trata de conseguir nuevas formas, en la concepción y utilización de la información empresarial, acorde con las características externas e internas de la empresa.

Por tal motivo se logra llegar a las siguientes conclusiones:

- El sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas adelantarse a la toma de decisiones y fundamentar las

mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una perspectiva completamente distinta de los costos.

- Sin duda el sistema ABC se presenta como herramienta útil de análisis del consumo de recursos y seguimiento de las actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión dentro de las empresas manufactureras en Venezuela ya que los recursos en el ABC son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados), considerando todos los costos y gastos como recursos.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

Como conclusión final se debe tener en cuenta que el sistema de costos basado en las actividades se instaura como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa, desde los obreros y trabajadores de la planta, hasta los más altos directivos, ya que al tener cubiertos todos los sectores productivos, se lleva a la empresa a conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las entidades que ejercen su misma actividad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Brito, Ferreiro y López **“Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: aplicación del modelo ABC como herramienta de gestión”**. Área de Investigación: Educación Costos y Presupuestos. México.
- Brimson, J A. (1998). **Contabilidad por actividades. Un enfoque de costos basado en las actividades**. México: Alfa omega.
- Horngren T. Srikant M y Foster G (2007) **Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial**. (12a ed.). México: Pearson educación.
- Carrión José **“Costos estándar-ABC para la industria de plásticos-línea de tuberías y accesorios de PVC: (caso : Surplast S.A.C.)”**. México.
- Contreras, H.; Mac Cawley, A. (2006) **“Implementación de un modelo de costos ABC en una empresa vitivinícola”** Área de Investigación: Economía Agraria. Santiago
- Del Río C. (2000). **Costos para Administradores y dirigentes**. Thomson.
- González D. y Tineo D (2004) **“Diseño de un Sistema de costos Basado en Actividades (ABC), aplicable al Aserradero Industrial La Toscana, C.A”** trabajo de grado en opción al título de Licenciado en Contaduría Pública.

- Hernández R. y Fernández (2003) **Metodología de la investigación** (3a ed.). México: McGraw-Hill.
- Kaplan y Cooper. (1999). **Costos y efectos**. (1a ed). Barcelona España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
- Manure A. y Torres S. (2006) ***“propuesta de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para la Empresa Agroindustrial Galicia, C.A”*** trabajo de grado presentado en opción al título de Licenciado en Contaduría Pública.
- Matos, Sosa Y Reyes M. (2006) ***“Costeo Basado en Actividades sector industrial”***.
- Pérez Barral, O. (2003). ***“Propuesta de Herramientas de Gestión para empresa de servicios GET Varadero”***. Trabajo presentado en opción al título de Master en Gestión Turística.
- Polimeni, f. Y arthur h. A. (1994). **Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales**. (3a ed). Bogotá, Colombia: Mc.Graw-Hill Interamericana, S.A.
- Sabino Carlos y Reyes Jesús, Revisión. (2006) **El proyecto de la Investigación. Guía para su elaboración**. (3ra. ed) Editorial Episteme• O R I A L E D I C I O N E S

REFERENCIAS LINKOGRAFICAS

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xv/ponencias/168.pdf> [Consulta 16-3-2012]

<http://www.tueconomia.net/fabricacion-y-produccion/industria-manufacturera.php>

[Consulta 16-3-2012]

<http://tgs7233.galeon.com/empres.htm> [Consulta 16-3-2012]

<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/ctoman.htm>

[Consulta 16-3-2012]

<http://html.rincondelvago.com/costos-de-manufactura.html> [Consulta 6-3-2012]

http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/costeobasadoenactividades/default5.asp [Consulta 22-04-2012]

<http://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml> [Consulta 16-05-2012]

<http://www.aeachile.cl/docs/r10/Contreras%20et%20al.pdf> [Consulta 16-05-2012]

<http://www.monografias.com/trabajos47/diagrama-pareto/diagrama-pareto.shtml#defin> [Consulta 16-05-2012]

http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/costeobasadoenactividades/default.asp [Consulta 16-05-2012]

HOJAS METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

Título	METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) DENTRO DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS EN VENEZUELA.
Subtitulo	

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
RIVAS M, MIRIANIS E.	CVLAC	C.I. 18.002.673
CÓRDOVA C, HYLEANNA M.	CVLAC	C.I. 19.875.948
	e-mail	Yulinet57@hotmail.com
	e-mail	Hc_db@hotmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

Palabras o frases claves:

Costeo Basado en Actividades (ABC)
Manufactura
Actividad

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

Resumen (Abstract):

El presente trabajo tiene como objetivo la descripción, exposición y análisis del costeo basado en actividades dentro de las empresas manufactureras, para determinar la importancia en las mismas. El sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas adelantarse a la toma de decisiones y fundamentar las mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una perspectiva completamente distinta de los costos. La investigación que se plantea es de tipo documental, debido a que se identificaron las diferentes actividades involucradas en el proceso de producción general de las empresas manufactureras, para posteriormente ampliar en cuanto a la afección de los costos de las actividades en las mismas, esto con la finalidad de profundizar en el tema de costos basado en actividades en el área de manufactura. El análisis pertinente muestra que el sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas adelantarse a la toma de decisiones y fundamentar las mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una perspectiva completamente distinta de los costos. El ABC es de vital importancia para la gerencia ya que con él se puede determinar cuáles son los costos en verdad y cuál es la mejor opción para obtener mayor rendimiento en los procesos productivos pertinentes de las empresas manufactureras. Sin duda el sistema ABC se presenta como herramienta útil de análisis del consumo de recursos y seguimiento de las actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Gustavo Diaz	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I 12.980.526
	e-mail	gustavojdiazh@gmail.com
	e-mail	
Joswmar Franco	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I 13.772.311
	e-mail	jfranco@udo.edu.ve
	e-mail	
Rosibel Padrón	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I 10.837.267
	e-mail	Rosipadron72@gmail.com
	e-mail	

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

Lenguaje: spa Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
Mirihyle.DOCX

Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: **A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 _ - .**

Alcance:

Espacial: _____ (opcional)
Temporal: _____ (opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc.

Nivel Asociado con el trabajo: _____
Licenciatura

Dato requerido. Ej: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente Núcleo Monagas

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU N° 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.



Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNVELO
Secretario



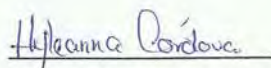
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

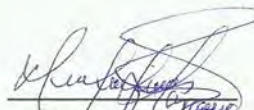
JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 6/6

Derechos:

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicado CU-034-2009): "Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad, y sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo Respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización."


CÓRDOVA C, HYLEANNA M.
AUTOR


RIVAS M, MIRIANIS E.
AUTOR


GUSTAVO DIAZ
ASESOR