



El uso de la Contabilidad de Costos “abc” y su relación con la rentabilidad en las MYPES de la República del Ecuador

Autores:

Gabith M. Quispe Fernandez¹

Edgar Anibal Rodriguez ²

Otto E. Arellano Cepeda³

Universidad Nacional de Chimborazo - Facultad de Ciencias Política y Administrativas

[1. gabithmiriam@gmail.com](mailto:gabithmiriam@gmail.com) -- ²

[3arotto@Gmail.com](mailto:arotto@Gmail.com)

Cuenca, 27 de mayo de 2017

CONTENIDO

Resumen

Introducción

Materiales y métodos

Resultados y discusión

Conclusiones

Referencia bibliografía

RESUMEN



RESUMEN

Las MyPEs requieren implementar un sistema de contabilidad de gestión que permita determinar los costos de producción de los bienes y servicios.

El objetivoLa investigación tiene el objetivo de determinar el grado de importancia de la aplicación de la contabilidad de costos ABC en el rendimiento económico en las Micro y Pequeñas Empresas (MyPEs). La metodología utilizada es una revisión documental y la regresión lineal, es de tipo causal, se consideró una población de 972.846 y una muestra de 22.919.

muestran que el uso de la contabilidad de costos está asociado a factores estratégicos, conductuales y contables de las empresas. El uso de la contabilidad viene relacionado con la contabilidad de gestión y la contabilidad de costos es un determinante para el rendimiento económico de la MyPE y es probable que el método ABC este utilizado en el cálculo de los costos por las PyMEs.

Palabras Clave: Métodos de costeo, contabilidad de costos, regresión lineal.

INTRODUCCION



INTRODUCCION

La propuesta para la implementación de un modelo de costos en las MyPEs, la asignación y determinación de los costos, y la aplicación del método ABC como un instrumento de costeo, oportuno, confiable y exacto para determinar los costos de producción de los bienes y servicios, que permitirá tomar decisiones en el precio

Las MyPEs en América Latina son un factor de desarrollo económico de un país, según la OIT contribuyen en forma significativa a la generación de empleo juvenil, en Ecuador alcanza un 17% en relación al 12% de la grande empre

Aporte de las MyPES

Tabla 1. Empleo por tiempo determinado, por edad y tamaño de empresa -América Latina (2013)

EDAD	TOTAL		15 – 24		25-	
PAÍS	PYMES	GRANDES EMPRESAS	PYMES	GRANDES EMPRESAS	PYMES	GRANDES EMPRESAS
Argentina	14%	6%	31%	22%	14%	5%
Bolivia	17%	11%	98%	78%	90%	56%
Chile	11%	12%	38%	42%	29%	34%
Ecuador	17%	12%	78%	69%	66%	30%
Nicaragua	28%	23%	43%	34%	28%	18%
Paraguay	22%	16%	93%	60%	76%	31%
ALC (Media Simple)	19%	15%	56%	42%	55%	19%

Fuente: Informe Regional Juventud y MyPES en América Latina y el Caribe (Martínez, 2015, pág. 13)

Pregunta de investigación

Las preguntas de investigación son:

¿Las MyPEs están usando la contabilidad de Costos? ¿Qué Método de costos están aplicando para el cálculo de costos? y ¿Será que se está utilizando el método de costeo basado en actividades (ABC) de acuerdo a las características que determinan la aplicación de la contabilidad de Costos?,



¿Si la contabilidad de costos está relacionada con el rendimiento económico y cuál es su grado de importancia en ella.

Marco normativo

Constitución de la República del Ecuador,



Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. (11),



COPCI. Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones Art. (3),



Reglamento a la Estructura del Desarrollo Productivo e Inversión.



Ley de Compañías,

Justificación

Autores como: Schenider (1968) , García Colín (2008), Dearden (1976) Fernández Pirla (1977a), Shillinglaw (1977) La contabilidad de costos es un conjunto de conceptos, métodos y procedimientos usados para medir, analizar o estimar los costos rentabilidad y rendimientos de los distintos productos, departamentos y otros sectores de las operaciones de una empresa, ya sea para uso interno o externo con el fin de informar de están cuestiones a las partes interesadas

Autores, como De Fuente (1994); Keogh y Brown (1996); Goulden y Rawlins (1997; Asokan y Pillai (1998); Rapley et al., (1999); Giakatis (2000); Simga-Mugan y Erel (2000) destacan objetivos, como : i) medir el coste total de calidad; ii) analizar causas; iv) determinar la zona de la curva de costes totales ; v) analizar la concentración de los elementos de coste ; vi) reducción del coste total ; y vii) identificar el sistema de registro y medición de los costes.

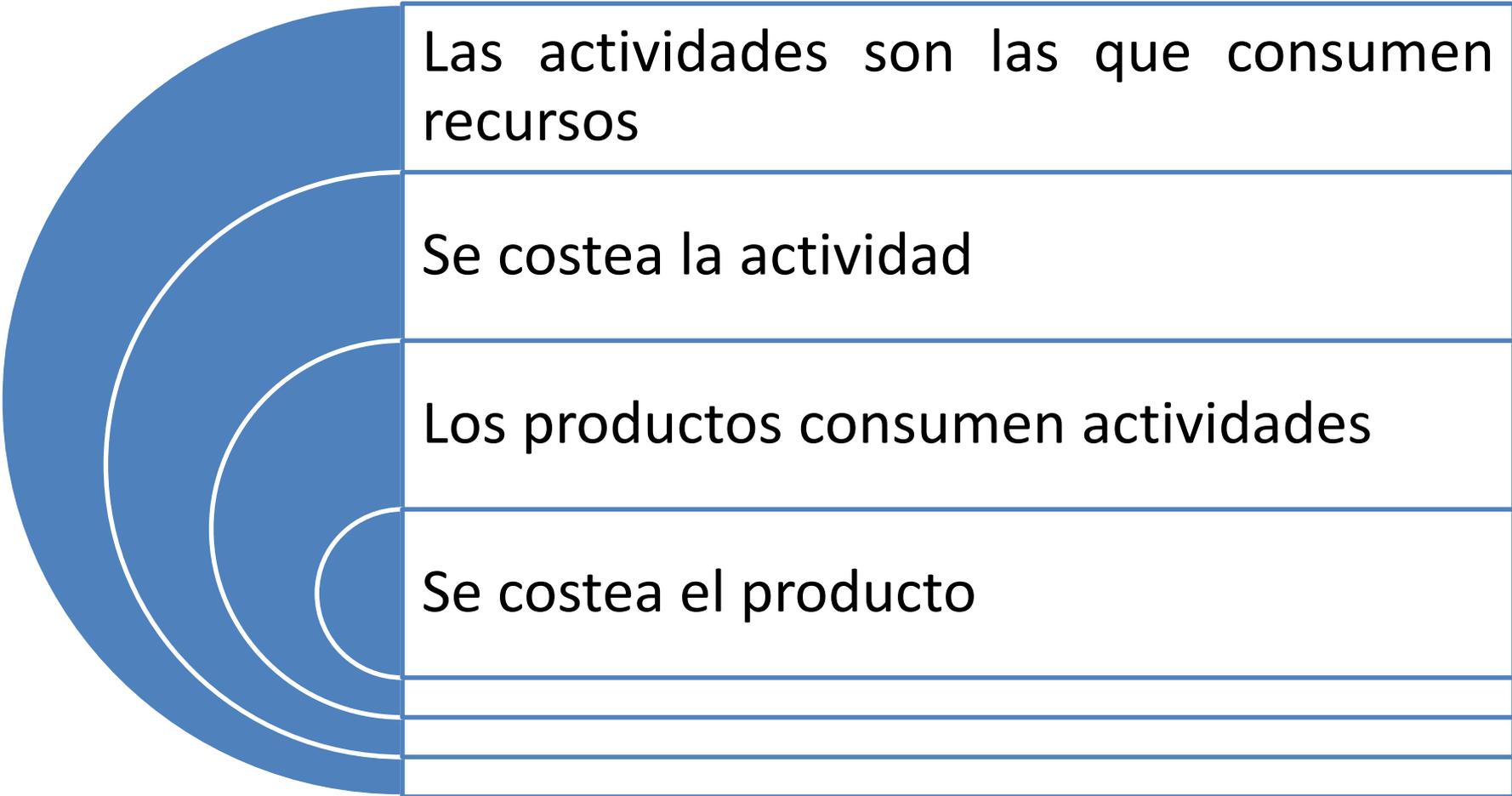
Dearden (1976), Shillinglaw (1977), mencionan que la contabilidad de costos es aquella rama de la contabilidad destinada a medir los recursos económicos intercambiados consumidos (o que vayan a serlo) en la producción de bienes o prestación de servicios.

El costo basado en actividades

En esencia, el costeo basado en actividades es un nuevo enfoque acerca del tratamiento de los gastos indirectos. (CALLEJAS, Costos, 2013)

El coste por actividades (*activity-based cost*) tiene por objeto cuantificar los costos relevantes y conceptualmente, se apoya en los siguientes pasos

El costo basado en actividades



Las actividades son las que consumen recursos

Se costea la actividad

Los productos consumen actividades

Se costea el producto

Objetivo de la investigación

En ese contexto la contabilidad de costos es de suma importancia en las MyPEs.

OBJETIVO DE LA INVESTIGACION:

La investigación tiene el objetivo de determinar el grado de importancia de la aplicación de la contabilidad de costos ABC en el rendimiento económico en las Micro y Pequeñas Empresas (MyPEs). .

Hipótesis de la investigación

H1.El uso de la contabilidad de costos está asociado a factores estratégicos, conductuales y contables de las empresas.

H2.El uso de la contabilidad de costos viene relacionado con la contabilidad de gestión.

H3 La aplicación de la contabilidad de costos por actividades (ABC) es un elemento determinante para lograr el uso del método ABC en el cálculo de costos es uno de los métodos más utilizados por las MyPEs.

H4, El uso del método ABC en el cálculo de costos es uno de los métodos más utilizados por las MyPEs. .

MATERIALES Y METODOS



MATERIALES Y METODOS



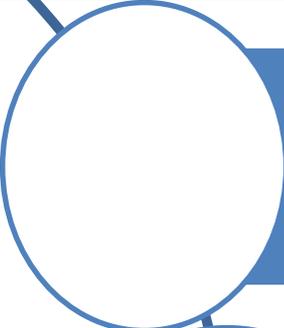
Metodología: Revisión documental

Investigación: Tipo causal

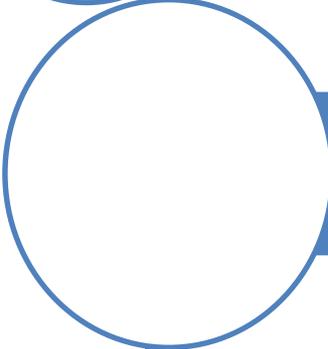
Población: 972.846 MyPEs

Muestra: 22.919 MyPEs

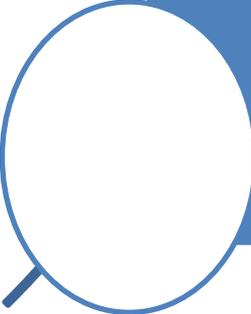
MATERIALES Y METODOS



Base de datos: Encuesta a la MyPE (2014) Directorio de empresas (2015) del Instituto Nacional de Estadística .



Instrumento de recogida de información: Cuestionario estructurado.



Tipo de análisis: Estadística multivariante. Regresión lineal a datos cualitativos y de correlación a datos cuantitativos.

MATERIALES Y METODOS

Tabla 1. Distribución de la muestra de las MyPES del Ecuador

Sector económico	Frecuencia	Porcentaje
Manufactura	3169	13,8
Comercio	12112	52,8
Servicio	7638	33,3
Total	22919	100,0

Fuente: Elaboración propia con base en Directorio de Empresas y Establecimientos 2014

RESULTADOS



1. PERFIL DE LAS PYMES

Tabla 3. Clasificación de las empresas según su tamaño (en absolutos y porcentajes)

TAMAÑO	2012		2013		2014		2015	
	Número de Empresas	Tasa de participación						
Microempresas	557.043	89.75%	732.088	90.32%	760.739	90.17%	833.217	85.60%
Pequeña empresa	59.512	9.13%	61.740	7.82%	85.135	7.72%	87.112	9,00%
Mediana Empresa "A"	7.076	0.97%	7.563	0.93%	7.929	0.94%	14.132	1,50%
Mediana Empresa "B"	4.078	0.67%	5.241	0.65%	5.588	0.66%	11.868	1,20%
Grande Empresa	3.611	0.49%	3.094	0.48%	4.253	0.50%	26.517	2,70%
Total	732.120	100.00%	810.536	100%	843.644	100%	972.846	100.00%

2. USO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LAS PYMES

Lara &
Ederly
(2017)

- Las empresas cuentan con la contabilidad financiera (externa) y de gestión (interna), donde la contabilidad financiera tiene la finalidad de proporcionar información económica,

Sánchez
(1994)

- La contabilidad de gestión “es una rama de la contabilidad que tiene la finalidad de apoyar el proceso de la toma de decisiones económicas

Sánchez
(1994)

- contabilidad de costes suministrar datos a la contabilidad financiera y contabilidad de gestión. Existe una fuerte interrelación entre la contabilidad de costes y la contabilidad de gestión.

La contabilidad de costos y su relación con la contabilidad de gestión

Tabla 4. Registros contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Lleva contabilidad	2271	9,9	9,9	9,9
Solo registro de ingresos y gastos	4769	20,8	20,8	30,7
Notas personales	4355	19,0	19,0	49,7
Ninguna de las anteriores	11524	50,3	50,3	100,0
Total	22919	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos Encuesta Nacional de Microempresas, 2014

Se demuestra H2. Que el uso de la contabilidad de costos está relacionado con la contabilidad de gestión ya que aproximadamente al 50% llevan su contabilidad lo que significa que también consideran en ello la contabilidad de costos.

El uso de la contabilidad de costos y su relación con el sector económico

Tabla 5. Tabla cruzada

Recuento		Registros Contables								Total
		Lleva contabilidad		Solo registro de ingresos y gastos		Notas personales		Ninguna de las anteriores		
		F	%	F	%	F	%	F	%	
Sector Económico	Manufactura	213	9,38	693	14,53	605	13,89	1658	14,39	3169
	Comercio	1080	47,56	2282	47,85	2253	51,73	6497	56,38	12112
	Servicio	978	43,06	1794	37,62	1497	34,37	3369	29,23	7638
Total		2271	100,00	4769	100,00	4355	100,00	11524	100,00	22919

Se demuestra que el uso de la contabilidad de costos se da con mayor grado que en empresas comerciales y de servicio. Asimismo que depende del sector económico (prueba chi cuadrada $p=000$ y su correlación $-0,87$).

La naturaleza jurídica en la determinación de los costos

Tabla 6. Tabla cruzada

Naturaleza Jurídica	Registros Contables								Total
	Lleva contabilidad		Solo registro de ingresos y gastos		Notas personales		Ninguna de las anteriores		
	F	%	F	%	F	%	F	%	
Propietario Individual o microempresa unipersonal	1620	71,33	4701	98,57	4302	98,78	11402	98,94	22025
Sociedad de hecho sin personería jurídica	25	1,10	28	0,59	20	0,46	39	0,34	112
Sociedad Constituida con personería jurídica	543	23,91	0	0,00	1	0,02	0	0,00	544
Sociedad Civil sin personería jurídica	23	1,01	22	0,46	11	0,25	26	0,23	82
Otros casos	60	2,64	18	0,38	21	0,48	57	0,49	156
Total	2271	100	4769	100	4355	100	11524	100	22919

Fuente: Elaboración propia con base en Base de datos Última Encuesta Nacional de Microempresas, 2014

3. IDENTIFICACION DE LOS FACTORES DETERMINANTES PARA LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Resultado de la prueba chi cuadrado y relacion entre variables										
	Chi-cuadrado de Pearson	Razón de verosimilitud	Asociación lineal por lineal	gl - chi cuadrado	Sig. asintótica (2 caras) - chi cuadrado	Sig. Asociación lineal	Correlación de Spearman	R de persona	Correlación de Spearman Sig.	R de persona Sig.
Naturaleza jurídica	5289,401 ^a	2812,210	1397,232	3	0,000	,000	-,242	-,247	,000 ^c	,000 ^c
Actividad principal de la MyPE	6457,709 ^a	5138,767		465	0,000					
Sector Económico	249,911 ^a	250,557	167,439	6	,000	,000	-,087	-,085	,000 ^c	,000 ^c
Antigüedad (años) de la empresa	826,102 ^a	743,225	146,857	240	,000	,000	-,094	-,080	,000 ^c	,000 ^c
Número de locales que tiene la microempresa	331,198 ^a	250,160	4,454	60	,000	,035	-,081	-,014	,000 ^c	,035 ^c
Impuestos	24,097			22	,342 ^{a,b}					
¿Ha invertido la microempresa en Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) en el 2011?	1425,505 ^a	1192,431	1256,989	3	0,000	,000	,218	,235	,000 ^c	,000 ^c
Disponia su empresa de un sitio web	1096,858 ^a	681,931	720,930	6	,000 [*]	3	,000	,157	,178	,000 ^c

Fuente: Elaboración propia con base en Base de datos Última Encuesta Nacional de Microempresas, 2014

H1. Que el uso de la contabilidad de costos está asociado a factores estratégicos, conductuales y contables de las empresas. Los resultados muestran 1) Factores contingentes: la naturaleza jurídica, la actividad principal, el sector económico al que pertenece, la antigüedad, 2) factores estratégicos: la inversión, la disponibilidad de acceso a servicios de páginas web. Asimismo, el análisis de correlación muestra estadísticamente que existe una relación significativa entre las variables, y existe una dependencia de la contabilidad de costos con relación a las variables analizadas.

4. APLICACIÓN DE LA REGRESIÓN LÍNEA –IDENTIFICACIÓN DEL USO DEL MÉTODO ABC EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS

H3. El uso del método ABC en el cálculo de los costos por las PyMEs es uno de los métodos mas utilizados por las MyPES.

Resumen del modelo^b

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios			Durbin-Watson
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	Sig. Cambio en F	
1	,545 ^a	,297	,296	157983	,297	567,770	0,000	1,655

a. Predictores: (Constante), Obreros - Personal Ocupado Noviembre 2011 Mujeres, Publicidad Valor del Gasto, ¿Cuál fue el valor total de las compras de? 3 Envases y Embalajes, Impuestos Otros, ¿Cuál fue el valor total de las compras de? 4 Repuestos y Accesorios, Comprada de red pública y Utilizada m3 (Agua), ¿Cuál fue el valor total de las compras de? 2 Materiales Auxiliares, Prestaciones Sociales, Alquiler de bienes inmuebles Valor del Gasto, Obreros - Personal Ocupado Noviembre 2011 Hombres, Trabajos de mantenimiento y reparación Valor del Gasto, Horas Extras, ¿Cuál fue el valor total de las compras de? 1 Materia Prima, Comprada de red pública y utilizada Valor (Energía), ¿Cuál fue el valor total de las compras de? 5 Combustibles y Lubricantes, Décimo Tercero y Cuarto Sueldo, Remuneraciones

b. Variable dependiente: Costo de Ventas



Análisis Anova y de coeficiencia en la Identificación del uso del método ABC en la contabilidad de costos

Las variables explican el cálculo del costo en un 54,5%. Además de que si se retiraría una variable este afectaría en un 29,7% de variabilidad. Y el análisis de ANOVA muestra que no existen diferencias significativas. Y finalmente el análisis de coeficientes, muestra que las variables que con mayor grado de explicación y relación con el método son el pago por concepto de horas extras (CV), impuestos (CV), el consumo de energía (CV), agua (CV), sueldo y salarios (CF).

Por tanto, se puede señalar que el uso del método ABC en el cálculo de los costos es uno de los métodos que es usado y puede ser usado por parte de las PyMEs en el Ecuador.

5. RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS CON EL RENDIMIENTO

Finalmente se puede identificar que existe una correlación entre el contabilidad de costos y el rendimiento, ya que el análisis de regresión lineal, muestran que existe un 41% de significancia del modelo y explica la dependencia entre las variables en un 64% (ver tabla 10). Asimismo los valores de t de student 93,52 y el coeficiente de beta de 2,46 al ser positivo a un nivel de significancia del 99% esto significa que a mayor grado de utilización de la contabilidad de costos existirá mayor utilidad neta que obtenga la MyPEs, Comprobándose de forma empírica que el cálculo de costos es la que determina la rentabilidad de la empresa.

Tabla 11. Resumen del modelo^b

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios					Durbin-Watson
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F	
1	,640 _a	,410	,409	195035	,410	8745,664	1	12611	0,000	1,698

a. Predictores: (Constante), Margen Comercial

b. Variable dependiente: Costo de Ventas



DISCUSION





DISCUSION

Si las MyPes pueden utilizar el método de costeo por ABC entonces pueden implementar la contabilidad de costos en un mayor porcentaje.



CONCLUSIONES





CONCLUSIONES

- El uso de la contabilidad de costos está relacionado por el uso de la contabilidad de gestión.
- El Método de costeo ABC se constituye en un método modelo a ser aplicado en el cálculo de los costos en las PyMEs.
- Se demuestra que la contabilidad de costos está relacionada con la rentabilidad en la empresa.
- Se demuestra que el uso de la contabilidad de costos depende de factores contingentes, estratégicos y contables.



REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

Caldera, J., Baujín, P., Ripoll, V., & Vega, V. 2007. Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable FACES, Año 10*(14).

Calderón, J. G. 2014. *Contabilidad de Costos I: Teoría Práctica* (Quinta Edición ed.), Enero - Junio de Lima: JCM Editores.

Calleja Bernal, F. J. 2013. *Costos* (Segunda edición ed.). México: Pearson.

Cárdenas Cutiño, G. A., & Daza Ramírez, M. T. 2004. *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información* (Primera edición ed.). (U. d. Guadalajara, Ed.) Guadalajara, México: Publicaciones del Departamento de Contabilidad.

Centro de Innovación Tecnológica de la Madera 2009. Costos en la Producción de Muebles y Carpintería en Madera. *CITE Madera* (1 Edición), Diciembre.

Chambergó, I. 2014. *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones: Aplicación Práctica*. Lima: Actualidad empresarial Pacífica Editores.

Chambergó, I. (Octubre de XV). Sistema de Costos para Empresas de Servicios. *Actualidad Empresarial, PRIMERA QUINCENA*(336).

Duque, M. I., Gómez, L. F., & Osorio, J. A. 2009. Análisis de los Sistemas de Costos Utilizados en las Entidades del Sector Salud en Colombia y su Utilidad para la Toma de decisiones. *Revista del Instituto Nacional de Costos*(5), 31, Julio/Diciembre.

Duque, M. I., Osorio, J. A., & Agudelo, D. M. 2012. Análisis de la aplicación del Sistema de Costeo Estándar en las Empresas Manufactureras Colombianas. *Revista del Instituto Nacional de Costos*(Edición Especial XII Congreso), 27, Abril. Recuperado el Enero de 2017

García, J. 2008. *Contabilidad de Costos* (Tercera Edición ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.

García, D., Marín, S., & Martínez, F. (2006). La Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la Pyme. *Revista de Contaduría y Administración*, N° 118, enero - abril, 40-59.

Hansen, D. R., & Mowen, M. N. 2007. *Administración de Costos Contabilidad y Control* (Quinta Edición ed.). México, México, México: CENGAGE Learning

Hargadon Jr., B. J., & Munera, A. 1974. *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Editorial Norma

Iglesia, J. L. (1994). Contabilidad de Costos versus contabilidad de gestión. En J. Lizcano, *Elementos de Contabilidad de Gestión*. Madrid: Ediciones AECA.

Lara, M. L., & Ederly, H. (consulta 02/02/2017). Costos ABC. Fundamentación teórica para su aplicación futura. En línea Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales8/fbv/costos-abc-fundamentacion-teorica-para-su->

Mantilla, S. A. 2008. *Auditoría Financiera de PYMES* Reimpresión ed. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Mantilla, S. A. 2011. *Auditoría de Información Financiera* (Reimpresión 2011 ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Matos, K. A., Sosa, J., & Mora, K. M. (s.f). Aplicación del Costeo Basado en Actividad (ABC) como necesidad en los sistemas empresariales. Recuperado en [file:///H:/datos/Aplicacion%20de%20Costeo%20Basado%20en%20Actividades%20\(ABC\)%20como%20necesidad%20en%20los%20sistemas%20empresariales%20-%20Ilustrados%20\(1\).html](file:///H:/datos/Aplicacion%20de%20Costeo%20Basado%20en%20Actividades%20(ABC)%20como%20necesidad%20en%20los%20sistemas%20empresariales%20-%20Ilustrados%20(1).html).

Miñero Quiñero, D., & Pérez de Lema, D. G. (s.f) 2003. Gestión de los Costes de Calidad y Rendimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas. *Observatorio Económico de la Pequeña y Mediana Empresa*.

Noriega, S. 2013. *Kademecum*. Obtenido de BUPIVACAINA: <https://www.uam.es/departamentos/medicina/anesmet/agenda/farmacologia/bupivacaina.htm>

Pérez, D. G., Marín, S., & Martínez, F. J. 2006. La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 21.

Rincon, C. A., & Villarroel, F. 2014. *Contabilidad de Costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 NIFF 08* (PRIMERA EDICION ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

Ríos, M. 2014. Método de Diagnóstico para Determinar el Sistema de Costes en una Pyme. Un Caso de Estudio. *RIGC, XIII*(24), 13, Julio - Diciembre

Toro, F. J. 2010. *Costos ABC y presupuestos: Herramientas para la productividad* (Primera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 30 de Diciembre de 2016

Torres, G. 2015. *Costos Aplicaciones del PCGE por Sectores Económicos*. Lima: Asesor Empresarial.

Urdolkín, S. 2014. *Contabilidad de Costos y de Gestión* (Primera Edición ed.). Lima: Universidad del Pacífico.

Valenzuela, C. M. 2014. Determinación del Costo Unitario, una Herramienta Financiera en las Empresas. *El Buzón de Pacifi*, Año XIII (87), 48, Julio - Septiembre.

Vinza, S. A. 2012. Propuesta para la Aplicación del Método de Costeo por Actividades ABC (Activity Based Costing) de la Industria "Graficas Olmedo de la Ciudad de Quito. *Propuesta para la Aplicación del Método de Costeo por Actividades ABC (Activity Based Costing) de la Industria "Graficas Olmedo de la Ciudad de Quito*. Quito, Pichincha, Ecuador.

MUCHAS GRACIAS