

DEDICATORIA

Cada momento culminante de nuestras vidas esta acompañado de hermosos recuerdos y sentimientos de gratitud, es por ello, que me embarga gran dicha al alcanzar otra de mis metas anheladas, como lo es la Maestría en Ciencias Contables, la cual se la dedico a:

Dios omnipotente, fuente original de nuestras vidas, pues sin fe cualquier sueño resulta imposible.

Mi amado esposo Andrés, hombre emprendedor e incondicional, con el que conté en todo momento.

Mis hijos y atletas Néstor y Adrián, por tenerme paciencia en esos momentos en los que los descuide.

Mi madre, aunque lejos de mi siempre esta en mi pensamiento.

Mi queridísima mama Lucy, gracias por tu comprensión.

Mi amiga y hermana Nancy, por compartir todos los momentos más importante de mi vida.

Todos aquellos compañeros de Maestría, que de una u otra forma me ayudaron en estas andanzas de estudiante, esposa y madre; y en especial a Yrayma y Humberto.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento es todo a Dios por:

Haberme permitido culminar con todo éxito mi Maestría.

Haberme dado a mis queridos padres, Arcadio y Taina.

Regalarme a mi querido y amado esposo, Andrés.

Concederme a mis dos hermosos y emprendedores hijos, Néstor y Adrián.

Tener a mis hermanos, sobrinos y amigos, todos ellos arquitectos de mi triunfo.

“Lo que no logres hoy, quizás mañana lo lograrás, no es tiempo todavía nunca en el breve tiempo de un día.

Madura el fruto ni la espina grana no son jamás en la labor humana vano el esfuerzo ni inútil la porfía.

El que con fe y valor lucha y confía, los peores obstáculos allana”.

INDICE GENERAL

	Pág.
LISTA DE CUADROS	v
LISTA DE GRÁFICOS	vi
RESUMEN	ix
INTRODUCCION	x
CAPITULO I. EL PROBLEMA	1
Planteamiento del Problema	1
Discrepancias de la Situación Actual con la Deseada.	4
Objetivos de la Investigación	6
Objetivo General	6
Objetivos Específicos	6
Justificación de la Investigación	6
Alcance de la Investigación	7
Limitaciones de la Investigación	8
CAPITULO II. MARCO TEORICO	10
Generalidades	10
Antecedentes de la Investigación	11
Bases Teóricas	13
Contabilidad de Costos Tradicional	13
Costos	15
Costos de Producción	16
Componente del Costo de producción	17
Sistemas de Contabilidad de Costos	19
Sistemas de Contabilidad de Costos Contemporáneos	24
Definición del Costeo Basado en las Actividades (ABC)	26
Importancia del Costeo Basado en las Actividades (ABC)	28
Objetivos del Costeo Basados en las Actividades (ABC)	28
Ventajas del Costeo Basado en las Actividades (ABC)	29
Desventajas del Costeo Basado en las Actividades (ABC)	30
Diferencias entre la Contabilidad de Costo Tradicional y el Costeo Basado en las Actividades	31
Pasos a seguir para la implementación del sistema ABC	33
El Sistema de Costeo Basado en las Actividades (ABC) y la Cadena de Valor	33
Sistema de Variables	38
CAPITULO III. MARCO METODOLOGICO	42
Tipo de Investigación	43
Diseño de la Investigación	45
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	47
Técnicas de Procesamiento y Análisis de información	49

Validez y Confiabilidad	Pág. 50
CAPITULO IV. PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS	52
Características Generales de la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	52
Tipos de Registros de Producción Llevados por la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólica Cordillera”	56
Descripción del Proceso de Producción Desarrollado en la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	57
Descripción de la Forma Como se Acumulan, clasifican y asignan los Costos Actualmente Dentro de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	60
Pasos para implantar el Modelo de Costeo Basado en las Actividades en la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	61
CAPITULO V. PROPUESTA DEL MODELO DE ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS FUNDAMENTADO EN LA METODOLOGIA DEL COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC)	97
CAPITULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	127
Conclusiones	127
Recomendaciones	129
REFERENCIAS	132
ANEXOS	136
Anexo A – 1. Guión de Entrevista	
Anexo B – 1. Registro de Observación Directa	
Anexo B – 2. Registro de Observación Documental	
Anexo B – 3. Validación de los Instrumentos	
Anexo C – 1. Productos elaborados por la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	
Anexo C – 2. Estados Financieros	

LISTADO DE CUADROS

CUADRO		Pág.
1	Flujo de Costos en un Sistema Periódico de Acumulación	21
2	Flujo de Costos en un Sistema Perpetuo de Acumulación	23
3	Operacionalización de las Variables	39
4	Mapa de Actividades de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	62
5	Agrupación de Actividades Principales por Departamentos o Centros de Costos	65
6	Componentes de Costos Principales y sus Respectivos Inductores de Recursos en la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	66
7	Relaciones entre las Actividades y los Componentes de los Costos Principales en la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	68
8	Identificación de los Inductores de Costos para Asignar los Costos a las Actividades y las Actividades a los Productos	82

LISTADO DE GRÁFICOS

GRÁFICO		Pág.
1	Elementos de un producto	18
2	Filosofía del ABC	27
3	Diferencias entre la Contabilidad de Costo Tradicional y el Costeo Basado en las Actividades	32
4	Niveles del ciclo holístico propuesto por Hurtado de Barrera (1995)	44
5	Organigrama de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”	55
6	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	85
7	Flujo de Costos Vs Actividades de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	86
8	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	87
9	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	88
10	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	89
11	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	90
12	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	91
13	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	92
14	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	93
15	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	94
16	Flujo de Costos de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	95
17	Flujo de Costos Total de la Empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera	96
18	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Contabilidad.	101
19	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Contabilidad.	102

	Pág.
20	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Contabilidad. 103
21	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Compras. 105
22	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Compras. 106
23	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Ventas. 108
24	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Ventas. 109
25	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Ventas. 110
26	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Ventas. 111
27	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Producción. 113
28	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Producción. 114
29	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Producción. 115
30	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Producción. (116
31	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Almacén. 118
32	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Almacén. 119
33	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Almacén. 120

		Pág.
34	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Almacén.	121
35	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Mantenimiento	123
36	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Mantenimiento.	124
37	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Mantenimiento.	125
38	Flujo de Asignación de Costos Indirectos Fundamentado en la Metodología del Costeo ABC al Centro de Costos de Mantenimiento.	126

**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES**

**PROPUESTA DE UN MODELO DE ASIGNACIÓN DE COSTOS
INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FUNDAMENTADO EN EL COSTEO
BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC)**

Caso de Estudio: “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”

Autor: Denidcy L. Olivier R.

Tutor: José Rafael Zaá

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo fue proponer un modelo de asignación de costos indirectos de fabricación en la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”, fundamentado en la metodología de Costeo Basado en las Actividades (ABC), con el propósito de evaluar cómo se asignaban los costos de producción y en especial los costos indirectos de producción en la empresa objeto de estudio; a fin de saber si esta tarea se hacía de manera eficiente. Para ello, se realizó una revisión documental y un estudio exploratorio de las teorías existentes que relacionan la información proveniente de los sistemas de costos con el proceso de producción. Los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. La investigación es de tipo “proyectiva”, la cual requieren de un estudio previo para realizar un diagnóstico que es el que va a permitir establecer el estado de necesidades que presenta la empresa en cuestión. En atención al diseño, la presente fue una *Investigación de Campo con apoyo Documental*. Para recoger la información se diseñaron tres instrumentos compuestos por un registro de observación directa, un guión de entrevista estructurada y un registro de observación documental, con los cuales se indagaron las características generales de la empresa investigada, obteniéndose como resultado, que la Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera se encuentra dentro de los parámetros de las industrias de transformación o empresas manufactureras, y que la empresa acumula sus costos a través del sistema periódico de acumulación de costos. Posteriormente se describieron los pasos a seguir por el modelo ABC, finalizando con la presentación de la propuesta para la asignación de costos indirectos de fabricación.

Descriptor: *Costos de Producción, Costos Indirectos de Fabricación, Sistema de Costos Basados en Actividades (ABC).*

INTRODUCCION

En Venezuela, al igual que en el resto del mundo, se está viviendo cambios sorprendentes en los ámbitos financieros, económicos, políticos, sociales, ecológicos, entre otros, que afectan en gran medida a los individuos y, en consecuencia, a las empresas en general.

Para enfrentar estos cambios, los directores de empresas deben considerar, como uno de los factores clave del éxito, el desarrollo de sistemas de información confiables, oportunos y relevantes; entre los que se encuentran la contabilidad de costos, la cual se refiere a la técnica contable adaptada a la contabilización de los costos. Esta se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Dentro de los costos se encuentran los de producción, los mismos son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).

En un mercado competitivo, los costos de producción son una de las variables que la empresa podría controlar, en parte, ya que la variable precio no puede ser controlada y, ésta a su vez, afecta el volumen de producción. Por lo tanto, las empresas que dirijan sus esfuerzos hacia la variable costos y obtengan información confiable, oportuna y relevante sobre los mismos, podrán competir y enfrentar los cambios actuales.

Hoy más que nunca las empresas necesitan determinar con mayor exactitud sus costos de producción, concretar sus oportunidades de negocio y mejorar su toma de decisiones, con la finalidad de optimizar dichos costos; así como, preparar y actualizar la planificación de los negocios. Es así como han surgidos nuevos métodos para realizar una estimación mas adecuada de los costos de una empresa. Uno de ellos,

que ha contado con bastante aceptación, se sustenta en la cuantificación de las actividades productivas, operativas y administrativas en la elaboración y venta de los productos. El método en cuestión no es otro que el sistema de Costeo Basado en las Actividades (ABC), representando una alternativa aplicable a operaciones no solamente productivas sino de índole administrativa o de apoyo.

Por lo antes expuesto, es evidente que la propuesta del modelo de asignación de costos indirectos fundamentado en la metodología del sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), debe contribuir a la modernización de la economía globalizada, para que así, las empresas manufactureras logren alcanzar sus objetivos propuestos.

A partir de esta perspectiva, se plantea el caso de estudio de la investigación en la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”, donde se abordaron aspectos relacionados con las características de la misma, descripción de la forma como se acumulan, clasifican y asignan los costos, descripción del proceso de producción desarrollado actualmente en la empresa, especificación de los pasos a seguir para la implementación del modelo de Costeo Basado en las Actividades y se propone el modelo de Costeo Basado en las Actividades.

Para tal cometido, se presentan seis capítulos contentivos de esta pretensión investigativa. El Capítulo I, se refiere al planteamiento del problema de investigación, en el cual se visualiza a través de la exploración los efectos o secuelas actuales o futuras de la situación problemática de la empresa; aquí se establece un objetivo general y cinco objetivos específicos, así mismo se justifica y delimita la investigación. En el Capítulo II, se establece el marco teórico y su contenido expresa tanto los antecedentes investigativos, como la cosmovisión o enfoque desde el cual la investigadora abordará el tema. El Capítulo III, comprende el marco metodológico que se siguió para llevar adelante esta incursión investigativa.

En cuanto al Capítulo IV, el mismo muestra la razón de ser y esencia de la investigación, es decir, los resultados obtenidos de las indagaciones o entrevistas estructuradas y de la observación directa de la investigadora. En el Capítulo V, se presenta la propuesta, la cual es proponer un modelo de asignación de costos indirectos de fabricación en la empresa “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”, fundamentado en la metodología del Costeo Basado en las Actividades (ABC). Como última parte de este desarrollo, el Capítulo VI, se indicaran las conclusiones y las recomendaciones de esta investigación, resaltándose en su contenido los aspectos más relevantes de cada capítulo.