



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA COMERCIAL**

**PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXÁMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**TEMA: COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN
PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA
DEL GUAYAS-ECUADOR**

AUTORES:

CASTRO LANDIREZ MARIAM SOLEDAD
NOBOA NEIRA CHRISTIAN OLIVER

ACOMPAÑANTE:

CPA. DAVID RICHARD PINCAY SANCAN

Milagro, 21 de Mayo 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

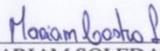
Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

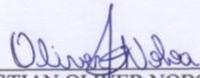
Nosotros, MARIAM SOLEDAD CASTRO LANDIREZ y CHRISTIAN OLIVER NOBOA NEIRA en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS-ECUADOR del Grupo de Investigación MODELO DE COSTO POR CARRERA PARA LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR Y SU APLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.(CASO UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO) de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 21 días del mes de Mayo de 2018


MARIAM SOLEDAD CASTRO LANDIREZ
CI: 0942129735


CHRISTIAN OLIVER NOBOA NEIRA
CI: 0924889330

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, **PINCAJ SANCAN DAVID RICHARD** en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por los estudiantes Mariam Soledad Castro Landirez y Christian Oliver Noboa Neira, cuyo título es **COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS-ECUADOR**, que aporta a la Línea de Investigación **Modelos de Desarrollo Local Ajustados a los Enfoques de la Economía Popular y Solidaria; Y Sostenibilidad** previo a la obtención del Grado **INGENIERIA COMERCIAL** considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 21 días del mes de Mayo de 2017.



PINCAJ SANCAN DAVID RICHARD
C.I.: 0920214665

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:
DAVID RICHARD PINCAY SANCAN
VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA
GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA COMERCIAL presentado por el /la señor (a/ita) MARIAM SOLEDAD CASTRO LANDIREZ

Con el título:

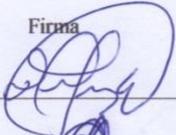
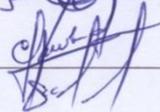
COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS-ECUADOR.

Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado
Fecha: 21 de Mayo del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCAY SANCAY DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:
DAVID RICHARD PINCAY SANCAN
VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA
GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA COMERCIAL presentado por el /la señor (a/ita) CHRISTIAN OLIVER NOBOA NEIRA

Con el título:

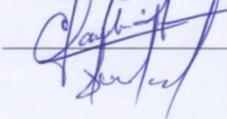
COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS-ECUADOR.

Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado
Fecha: 21 de Mayo del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCAY SANCAY DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

DEDICATORIA

Esta investigación documental va dedicada a Dios por habernos dado sabiduría y entendimiento para llegar a cumplir uno de nuestros anhelos que es ser ingenieros comerciales. También dedicárselos a nuestros padres que a pesar de sus múltiples ocupaciones nunca se han descuidado de nosotros y han estado pendiente en todo momento, apoyándonos en lo que necesitamos. A nuestros docentes que a lo largo de todos estos semestres nos han impartido sus conocimientos, teniéndonos paciencia y brindándonos consejos en base a sus experiencias para ser mejores profesionales y sobretodo mejores personas. A nuestros compañeros porque han sido nuestros apoyos en situaciones difíciles y cómplices en momentos de algarabía que hemos vivido en toda nuestra carrera como estudiantes universitarios.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios por darnos salud y vida para haber continuado con nuestros estudios hasta el final sin interrupciones; A nuestras familias que son el apoyo con el que contamos día a día y también nuestro motivo de superación para orgullo de ellos. A todos aquellos docentes que por cualquier inquietud o duda que teníamos ellos brindaron sus conocimientos y experiencias para lograr entender ciertos temas. Agradecer al Cpa. David Pincay Sancan que ha sido nuestro tutor en el proyecto del cual hemos aprendido mucho y nos ha brindado sus conocimientos y sus habilidades para realizar una muy buena Investigación Documental. Para culminar este agradecimiento no nos podemos olvidar de nuestros amigos que al igual que nuestra familia han estado en constante apoyo desde el primer día que ingresamos a cumplir con nuestra anhelada meta que es ser Ingenieros Comerciales.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	II
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.....	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO.....	VII
ÍNDICE GENERAL.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS	X
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	9
METODOLOGÍA	20
DESARROLLO DEL TEMA.....	25
CONCLUSIONES.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

ILUSTRACIÓN 1 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS:	10
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR.....	7
TABLA 2 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.....	11
TABLA 3 DIFERENCIA ENTRE COSTO TRADICIONAL Y COSTO BASADO EN ACTIVIDADES	16
TABLA 4 BASE DE DATOS PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACION.	22
TABLA 5 DEFINICIONES DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES	25

COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y GESTIÓN PÚBLICA EN UNIVERSIDADES UBICADAS EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS- ECUADOR

RESUMEN

La presente investigación documental aporta a la contabilidad de costos precisamente a los sistemas de costos que son parte fundamental en la toma de decisiones, su análisis, el impacto que un sistema de costeo puede tener en su implementación y cuál es el resultado de su ejecución. El sistema de costeo estudiado y analizado en esta investigación es el Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), su inherencia en el sector público precisamente en las universidades. La investigación tiene como objetivo general determinar qué sistema de costeo utilizan las universidades públicas que están ubicadas en la provincia del Guayas, también comparar los sistemas de costos y su aplicación en diferentes universidades y poder identificar que tan efectivos son al implementarlos. En esta investigación gracias a su amplio marco teórico permite revisar datos a nivel internacional como local, el desarrollo de la investigación documental parte de un estudio empírico, cualitativo tomados de artículos regionales y artículos científicos, normativas legales vigentes, leyes tributarias y normas técnicas de contabilidad; la búsqueda de información se estratificó bajo los conceptos de costos basados en actividades de gestión considerando las universidades públicas ubicadas dentro de la provincia del Guayas. Uno de los principales resultados dentro de nuestro análisis de las 5 universidades públicas seleccionadas como muestra se pudo observar que ninguna de ellas cuenta con sistema de costos, todas manejan su información financiera a nivel presupuestal, esto genera debilidades al momento de tomar decisiones en un mundo tan globalizado y con normas internacionales de contabilidad que están siendo adoptadas tanto a nivel internacional como nacional. A esto podemos concluir que las universidades deben presentar mayores investigaciones sobre aplicación de sistemas de costos basados en actividades considerando que la mayor carga presupuestaria termina en una planificación y ejecución de forma anual o por periodos específicos dependiendo la institución.

PALABRAS CLAVE: Universidades, Sector Público, Costos Basados en Actividades.

COSTS BASED ON ACTIVITIES AND PUBLIC MANAGEMENT IN UNIVERSITIES LOCATED IN THE PROVINCE OF GUAYAS- ECUADOR

ABSTRACT

The present documentary research contributes to cost accounting precisely to the cost systems that are a fundamental part in the decision making process, its analysis, the impact that a cost system can have on its implementation and what is the result of its execution. The system of costs studied and analyzed in this research is the Activity-Based Costing System (ABC), its inherence in the public sector precisely in universities. The general objective of the research is to determine which system of costing the public universities that are located in the province of Guayas, also to compare the cost systems and their application in different universities and to identify how effective they are for the public. In this research, thanks to its broad theoretical framework, it allows us to send to your country internationally, the development of documentary research as an empirical study, qualitative of topics and scientific articles, current legal regulations, tax and technical accounting standards; the search for information was stratified under the concepts of companies located within the province of Guayas. One of the most important results in the analysis of the 15 universities can be seen as it was observed that no account with cost system, all manage their financial information at the budget level, this generates capabilities when making decisions in such a globalized world and with international accounting standards that are being adopted both internationally and nationally. To this we can conclude that universities should present more research on the application of cost systems established in activities that the mayor of the final budget load in a planning and execution of the annual form or specific periods depending on the institution.

KEY WORDS: Universities, Public sector, Activities Based on Costs.

INTRODUCCIÓN

A nivel del sector público presenta un control contable a través de los costos directos e indirectos de materia prima y mano de obra, antes del acuerdo 067 las entidades públicas de servicio la mayoría de ellas llevaban un control muy diferente al actual, ya que realizaba mediciones mediante presupuestos y resultados reales. Para el año del 2018 se ha identificado que estas instituciones de servicios a nivel público manejan a nivel de costos las variables, inventario de materiales y suministros necesarios (directos) para la prestación del servicio. (Finanzas, 2016)

La utilización de la información de costos aporta una respuesta a la sociedad y los administradores públicos sobre la eficacia y transparencia tendientes a lograr una gestión fiscal eficiente y un efectivo control ciudadano. En este sentido, todas las entidades del Sector Público deben observar y cumplir las normas técnicas de la contabilidad necesariamente refiriéndose en el aspecto de los Costos para lograr la estabilidad económica, fomentar el desarrollo integral, sustentable, descentralizado y desconcentrado del Estado, con una asignación efectiva, eficiente y económica de recursos para proporcionar servicios públicos con equidad social. (Finanzas, 2016)

Mediante la investigación documental se ha observado que dentro de la mayoría de las instituciones públicas y universidades presentadas no prestaban la suficiente importancia a los sistemas de costos porque se enfocaban solo en los ingresos y gastos. Dentro de la recopilación de información se encontraron limitaciones como, papers sobre temas que involucre al sector público, de modo que acudimos a contactarnos con determinados autores de ciertos artículos científicos que tienen de alguna manera que ver con temas relacionados a los costos, por lo que no se ha recibido respuesta alguna de aquellos contactos. Es un dilema el control de costos en entidades públicas ya que es un tema sumamente importante, este tipo de control es muy escaso por lo que estas entidades no producen un bien o un artículo si no que ofrecen variedad de servicios.

La búsqueda permitió encontrar sistemas adecuados para las gestiones que manejan las universidades uno de aquellos sistemas es el de Costos Basados en Actividades (ABC), con el cual se puede identificar y designar los costos con la mayor eficiencia y precisión. (Welsh, 2000) Varios de los documentos hallados basan los costos según la actividad a realizar ya sea por departamento, por servicio entre otros, lo que le permite a la organización un mejor

desempeño al momento de definir los costos, por la facilidad de identificarlos mediante las actividades.

Este sistema sirve para obtener información exacta, confiable y la mejora de la productividad dentro de las universidades. Entre los problemas sustanciales en su implementación, se detectó que los servicios de asesoría son muy elevados. Así mismo, los beneficios al adoptar el ABC repercuten en la reducción y precisión de los costos de acuerdo a cada gestión que estos realicen. (López, 2011)

La presente investigación desarrolla un planteamiento de problema con objetivos generales y específicos, marco teórico, desarrollo del tema y conclusiones.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Las Instituciones de Educación Superior del Sector Público (IESSP) en la actualidad llevan un mínimo control de costos y en su mayoría no tienen un control de ellos, enfocandonos en las universidades públicas de la provincia del Guayas, no se ha encontrado que una de ellas utilice un sistema de costeo.

El tema de los costos es muy esencial en el control de cualquier tipo de entidad ya sea pública y/o privada. En el sector público son algo complicados de identificar y al momento de designarlos a quien lleve el control de cada costo suelen ser mal designados. Por ello se realiza este análisis y búsqueda de información de aquellos sistemas que se utilizan para el control de los costos, unos de los sistemas encontrados y de más impacto en el sector público es el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), el cual tiene como ventaja medir el costo en relación con las actividades que se generan en la empresa u organización.

Delimitación del problema.

País: Ecuador.

Provincia: Guayas.

Cantón: Milagro, Guayaquil

Espacio: Universidades

Tiempo: 2018

Área: Contabilidad Gubernamental

Aspectos: Control de costos y la implementación de un sistema de costeo.

Determinación del Problema

Costos Basados en Actividades y Gestión Pública en universidades ubicadas en la provincia del Guayas-Ecuador.

Objetivos

Objetivo general

- Determinar que sistema de costeo utilizan las instituciones de Educación Superior (IES) en el sector público que están ubicadas en la provincia del Guayas.

Objetivos Específicos

- Comparar los Sistemas de Costos y su aplicación en diferentes Instituciones de Educación Superior del sector público.
- Identificar el sistema de costos utilizados en las universidades del sector público dentro de la provincia del Guayas.
- Analizar los elementos de costos dentro de las IES de la provincia del Guayas.

La investigación de tipo documental busca reforzar la normativa tanto legal como investigativa sobre el uso de los costos, su distribución y aplicación. Su enfoque primario basado en actividades seguido por los presupuestos asignados.

JUSTIFICACIÓN

La contabilidad de costos es el conjunto de aquellas técnicas y procedimientos que ayuda a cuantificar la inversión económica para una organización o negocio para poder generar ingresos, utilidades o en la fabricación de inventarios (Salinas, 2010). Lo importante que es la administración correcta de los costos y de la toma de decisiones, la designación de aquellos costos para el logro de los objetivos de una organización ya sea pública o privada, para lograr controlar estos costos y poder así tener una administración efectiva es que se llega a la conclusión de que el sistema de Costos Basados en Actividades (Costos ABC) es la herramienta necesaria para su cumplimiento. Por ello hemos enfocado nuestro proyecto en las instituciones públicas, ya sea una de ellas las universidades. Las universidades si bien es cierto llevan control de la contabilidad gubernamental, por ser una institución de servicio pública, al momento de recolectar datos se puede comprender como en otros países manejar el sistema de costos basados en actividades que sirve de mucho en estas instituciones ya que determinados costos los controlan como gastos cuando esto puede llegar a perjudicar a futuro a estas instituciones.

En la provincia del Guayas del Ecuador, contamos con diecisiete Instituciones de Educación Superior del cual cinco son públicas y doce son privadas; a continuación serán mencionadas dichas instituciones:

Tabla 1 Instituciones de Educación Superior

INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	
PÚBLICO	PRIVADO
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL (ESPOL)	UNIVERSIDAD CASA GRANDE
	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL (UCSG)
UNIVERSIDAD AGRARIA DEL ECUADOR	UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO (USFQ)
	UNIVERSIDAD SANTA MARIA
	UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO ESCUELA DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL	UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
	UNIVERSIDAD METROPOLITANA (UMETRO)
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO	UNIVERSIDAD NAVAL RAFAEL MORAN VALVERDE (UNINAV)
	UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO (UEES)
	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ECOTEC
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTAL ELENA (UPSE)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL (UTEG)
	IDE BUSINESS SCHOOL

Elaborado por: Autores

Fuente: (Universidades del Ecuador, 2016)

La importancia de los costos es lograr identificar cuales de los productos y/o servicios son rentables y cuales no, esto lleva a tener una ventaja competitiva de aquellas empresas que no llevan un control de ello, por lo que con esta informacion los directivos pueden tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada.

Con esta investigación documental se quiere demostrar la importancia de llevar control en los costos directos e indirectos de las instituciones públicas en este caso las universidades. Comprobar que el sistema de costeo basado en actividades (COSTOS ABC) es la herramienta adecuada para solucionar este porblema ya que es el sistema que nos permite identificar y asignar los costos por cada actividad y su peso. Saber cuanto cuesta estudiar una carrera, ya sea comercial, industrial, de la salud entre otras, sabiendo que cada carrera

tiene diferentes materiales a utilizar, se podría decir que una carrera cuesta más que la otra ya que en una se realizan más prácticas que en otras.

Llevar un control de los costos en el sector público nos permitirá tener una administración eficaz, eficiente y efectiva, porque al momento de implementar este sistema de costos basados en actividades se puede definir con exactitud cual es el costo directo e indirecto.

Según (Sorros, 2017) indica que a pesar de la creciente competencia en el sector de la educación, los institutos educativos por lo general se abstienen de utilizar métodos de costos complejos para mejorar sus operaciones. En este estudio, elegimos el método de costeo basado en actividades (ABC) para comprender la reacción de los institutos educativos cuando se enfrentan a la implementación de métodos de costos innovadores. Un instituto dispuesto a implementar ABC debería ser capaz de comprender los ajustes operacionales asociados. Este estudio investiga el potencial del sector educativo para adaptarse al método ABC para mejorar la administración de costos. Además, también se observaron factores que impiden que los institutos educativos realicen reformas en la estrategia de costos. Inicialmente, realizamos entrevistas semiestructuradas de expertos para desarrollar nuestro instrumento de investigación. La encuesta se aplicó a 152 institutos educativos ubicados en las siete regiones más pobladas de Grecia. Los resultados del análisis de regresión jerárquica indican que los institutos educativos no son capaces de asignar con precisión los costos y carecen de datos específicos sobre los gastos generales. Sin embargo, el sector está más ansioso por implementar métodos sofisticados para aumentar la competitividad de lo que se anticipó.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Tabla 2 Glosario de palabras claves

Palabras	Definición
Contabilidad	Herramienta que nos permite llevar un control de todos aquellos gastos e ingresos de una empresa o entidad.
Contabilidad de costos	Herramienta que nos ayuda a identificar, clasificar y controlar los costos de una organización.
Costos ABC	Sistema que sirve para el control de los costos, este sistema se puede implementar más en entidades que ofrezcan servicios ya que se identifican y clasifican los costos según la actividad a realizar.
Costos tradicionales	Se identifican y se dividen los costos y los gastos, estos costos son por aquellas entidades que fabrican productos.
Sistema de costos	Sistemas que sirven para llevar un control de los costos de una empresa o entidad ya sea de servicio o producción, existen varios sistemas de costos.

Elaborado por: Autores

La contabilidad de costos desempeña un rol muy importante en los informes financieros de las organizaciones, ya que los costos de un producto o un servicio son de vital importancia en el posicionamiento financiero de la organización y de sus ingresos. También la asignación de costos es la base para preparar estados financieros, en conclusión, la contabilidad de costos está relacionada con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios (Carlos, Cuevas F., 2010). Los costos están

presentes en toda organización ya sea comercial, industrial, de servicios, pública, privada, mayorista etc., lo importante es saber identificarlos y clasificarlos de mejor manera para llevar un control de ellos ya que los costos se clasifican de distintas maneras según el punto de vista que se le dé.

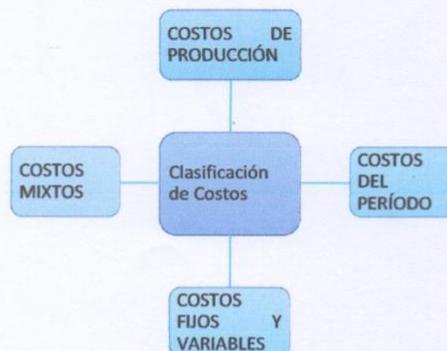
Según autores como (Lorca y García, 2003) nos dice que la contabilidad de costos nos brinda beneficios que se obtienen con el uso de esta contabilidad. Estos beneficios son relativos al suministro de mucha información para que los gerentes o administradores puedan tomar decisiones, para valoración de inventarios y la determinación de resultados, evaluación y control.

Clasificación de los Costos

La clasificación de los costos es aquella información que nos permite una mejor administración y control de cada uno de ellos. Para saber cuál costo es prioridad, cual es secundario y así lograr cumplir los objetivos y metas de una organización con un eficiente sistema de control.

Mediante varias fuentes de información hemos notado que hay varias maneras de clasificar los costos, según su utilización, su enfoque, su actividad. Son diferentes formas de clasificarlos y de acuerdo a ciertos motivos, a continuación, presentaremos en la Ilustración 1 y en la tabla 1 las clasificaciones de los costos más reconocidas.

Ilustración 1 Clasificación de los costos:



Elaborado por: Autores
Fuente: (Ma. Magdalena Arredondo G., 2007).

Tabla 3 Clasificación de los costos

CONCEPTOS	PRODUCTOS
Función en que se incurra	ADMINISTRACIÓN
Actividades a desarrollar	DIRECTO
Tiempo de calculación	HISTÓRICOS
Tiempo que se cargue	POR PERÍODO
Autoridad sobre la incurrancia	CONTROLABLE
Su comportamiento	FIJOS
Importancia en la toma de decisiones	RELEVANTES
Tipo de costo incurrido	DE OPORTUNIDAD
Cambio originado por aumento o disminución	DIFERENCIALES
Relación o disminución de Actividades	INEVITABLES

Elaborado por: Autores

Fuente: (Salinas, 2010)

La contabilidad de costos se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la información relacionada con los costos para producir, entregar, ofrecer o vender un determinado artículo o la prestación de un servicio. La contabilidad de costos del sector público se relaciona con la acumulación, análisis, interpretación y comunicación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para uso interno de las autoridades de la Entidad en los procesos de planeación, evaluación, control y toma de decisiones de carácter estratégico en el ámbito fiscal (Finanzas, 2016). El estado tiene como objetivo generar información sobre los costos

de las entidades públicas las cuales deben estar sometidas a la legalidad de las normas establecidas, para mejorar la gestión de los recursos para que de esta manera sea transparente la rendición de cuentas.

El Ministerio de Finanzas regula a las universidades con políticas de registros contables, los mismos que pasan por un momento de convergencia en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) (Sánchez & Pincay, 2013) Estas normas internacionales son aplicables por parte del gobierno para rendir cuentas de sobre la provisión de los recursos y el uso que se les da a estos en las instituciones públicas ya que la meta del gobierno es promover sistemas de información financiera eficaces para la transparencia de la gestión.

La literatura recoge que el sistema de costos ABC empieza a aplicarse en la década de 1980 como respuesta a que los sistemas de costos tradicionales, como el estándar, no reflejaban la realidad económica que se vivía en las empresas, principalmente debido a que se distorsionaba la información sobre la rentabilidad de los clientes (Kaplan & Anderson, 2008).

El sistema ABC es una metodología que mide el costo y el rendimiento de las actividades, de los recursos y de los objetos de costo. El método ABC es un proceso de repartición de costos indirectos dividido en dos etapas: en la primera, los recursos son consumidos por las actividades y en la segunda, los objetos de costo (productos, clientes, mercados, etc.) consumen las actividades. El ABC no es solamente un método de cálculo del costo de producción, sino también un método de control de gestión. Este provee información contable útil y fundamental para reflejar el posicionamiento competitivo de la empresa. Lo importante ahora es saber si el sistema ABC supera estas cuestiones y la respuesta es sí. Más aún, el ABC fue considerado como una de las innovaciones más importantes de la gestión en los últimos cien años (Emblemsvåg, 2004). Este sistema es una herramienta aplicable para universidades públicas ya que por medio de este sistema se puede llevar un control en la gestión universitaria y encaminar sus actividades a un mejoramiento continuo con el propósito de ser eficientes en sus servicios. El costo ABC es muy distinto al costo tradicional ya que el primero consume los costos como actividades en cambio el segundo los toma como recursos que se van desgastando a medida que se elaboran los productos.

El costeo ABC se puede aplicar en cualquier tipo de empresas. Sin embargo, este nuevo enfoque se vería mayormente justificado en organizaciones que posean una gran variedad

de productos, debido a que al fabricar una alta gama de productos aumenta la probabilidad de incurrir en subsidios cruzados entre los productos, al tener implementados en forma generalizada sistemas de costeo tradicional (Reinheimer et al., 2004; Carrión, 2005). Lo anterior citado nos lleva a pensar que al ser una entidad pública que brinda servicios de conocimientos y desarrollo intelectual estamos ligados a implementar un sistema de costo ABC para medir el rendimiento de las actividades y el costo que estas generan ya que al no producir un producto el resultado no es cuantitativo sino cualitativo.

Un sistema de costeo ABC permite tomar decisiones estratégicas en forma acertada, debido a que al determinar los costos se puede asignar el precio del producto o servicio y analizar cómo se encuentra éste en relación con la competencia.

Según (Salinas, 2010) contamos con una clasificación de los costos según determinados conceptos se emplea el tipo de costo.

Previo a describir el proceso de implantación de un sistema ABC, es importante destacar las diferentes características o indicios que hacen de una empresa idónea o viable para incorporar una metodología como la analizada.

Para (Chacon, 2003), las empresas dónde resulta conveniente aplicar este sistema son:

- ✚ Aquellas en las que los costes indirectos configuran una parte importante de los costes totales.
- ✚ Empresas en las que se observa un crecimiento, año tras año en sus costes indirectos.
- ✚ Otras empresas con alto volumen en sus costes fijos.
- ✚ En la que los costes indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
- ✚ Empresas en las que la asignación de los costes indirectos a los productos individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.
- ✚ Las empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- ✚ Empresas en las que existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, en las que además, los volúmenes de producción varían sensiblemente. La “regla de la gran diversidad” según (Kaaplan & Cooper, 1991)
- ✚ Empresas con mucha diversidad de las estructuras de apoyo, dada a los productos.

- ✦ Empresas con un nivel alto de coincidencia de procesos o actividades entre los productos.
- ✦ Empresas en la que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- ✦ Empresas en que se demuestre que existe insatisfacción con el sistema de costes existente.
- ✦ Empresas en que se haya escogido como forma de competir el "líderazgo en costes".

La implementación de un sistema de Costeo ABC es de vital importancia para una organización debido a la eficacia que presenta a mediano y largo plazo para aquello debemos considerar un proceso de implementación que según (Tinjacá, 2006) son:

Para implantar un Sistema de Costeo como el ABC se necesita de un proceso previo que permita definir las bases funcionales y organizacionales sobre las que se implantará el modelo de costeo.

Algunos objetivos que se persiguen en esta fase son:

- ✦ Sensibilización a autoridades del establecimiento y funcionarios de las diferentes dependencias del proyecto.
- ✦ Conocimiento de la estructura orgánica y funcional de la organización.
- ✦ Conocimiento de los procesos de trabajo al interior de la institución.
- ✦ Conocimiento del Sistema de Información de la Organización.

Una vez se tenga claro la estructura organizacional y funcional de la empresa donde se va implementar el sistema de costeo por actividades es necesario plantear un modelo conceptual que se acerque a las condiciones y necesidades que se reflejaron en el diagnóstico realizado previamente.

Análisis, diseño y desarrollo del aplicativo que soporta la metodología considerando que este tipo de metodologías debe capturar y procesar una gran cantidad de información es necesario que sea manejado a través de un aplicativo que lo soporte a través de una base de datos. Es importante señalar que este tipo de aplicativos debe estar enmarcado en un Sistema de Información sólido institucional.

Para desarrollar un aplicativo de cualquier tipo es necesario contar con una metodología de software que garantice el producto final. Una métrica que contribuiría con este objetivo es el proceso unificado que es una metodología iterativa e incremental.

Para implementar el modelo, una vez se cuente con la herramienta tecnológica que soporte la metodología de costeo es necesario realizar un proceso de sensibilización y capacitación en la organización para que permita una implementación exitosa.

Pero para (Ponce, 1994) las etapas generales que deben ser cubiertas para diseñar este modelo pueden resumirse en:

- ✚ Análisis y descripción de las actividades.
- ✚ Establecimiento de una base de medida y de control de la ejecución de las actividades.
- ✚ Cuantificar los recursos consumidos por las actividades e identificar dichos recursos con los consumos que hacen los servicios o productos de las actividades.
- ✚ Seleccionar los inductores de costes. Para ello es necesario conocer cuántos inductores deben utilizarse y cuáles deben ser empleados.
- ✚ Calcular el coste de los servicios o productos. Para lo cual se deberán agrupar las actividades por niveles jerárquicos, para poder comprender mejor el origen de la variabilidad de los costes, de tal manera que varias actividades pueden estar representadas por un mismo inductor. Se calculará el coste de cada una de las actividades agrupadas y, por último, se procederá a la asignación de los costes a los servicios o productos en función de los inductores definidos.

Diferencia entre Costo Tradicional y Costo basado en Actividades ABC.

Según (Barral, 2003) las diferencias que existen entre el costo tradicional y el costeo ABC son:

Tabla 4 Diferencia entre costo tradicional y Costo Basado en Actividades

Costo tradicional	Costo basado en actividades
Se dividen los costos y los gastos, determinando a los costos de fabricación y a los gastos de la empresa.	Se determina los aquellos costos de administración y se los lleva al producto de la misma manera con los costos de ventas.
Según la distribución de los costos fijos, ya sea mano de obra, maquinarias etc.	Se asocia con varios factores para determinar el costo más real.
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.	Se preocupa valorizar todas las áreas de la organización.
Valorización de tipo funcional.	Valorización de tipo transversal y mejoramiento.

Elaborado por: Autores

Fuente: falta

SISTEMA ABC A NIVEL INTERNACIONAL EN EMPRESAS PÚBLICAS.

Es común que las entidades públicas Mexicanas y Colombianas utilicen el sistema de costeo ABC podemos observar que según (Gómez, 2013) al principio de la implementación de dicho sistema en el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación causo largos procesos de acoplamiento y de parametrización del sistema dentro de la entidad. Ya que el ICFES contaba con dos grandes sistemas de información: SEVEN ERP y KACTUS. El primero colectaba toda la información financiera, mientras el segundo estaba encargado de toda la información relacionada con el personal de planta del instituto. Otro inconveniente que se logró divisar es que al comenzar a utilizarlos empezaron a aparecer inquietudes sobre el reconocimiento de ciertas erogaciones. Pero fueron problemas solucionados en el proceso de adaptación.

Pero las ventajas no se dieron a esperar se pudo con este modelo propuesto se permitió obtener el costo de los productos por actividad, de la misma forma que permitió el rastreo de los costos de las actividades desde los centros de costo misionales y a su vez, desde los centros de costo administrativos y colector (gastos generales). También ayudo en la mejora administrativa en cuanto a la obtención de información por centro de responsabilidad y un aporte significativo a la gestión de cada centro al poder determinar el costo y su fuente.

En un artículo de (Roldan, 2019) identifica que las empresas extranjeras encuentra las siguientes dificultades en el sistema de costeo ABC:

- ✚ El 36% considera que la recolección de la información estadística para la construcción de las bases de asignación es de difícil manejo por el escaso conocimiento.
- ✚ El 24% considera que la definición de las bases de asignación son el principal obstáculo, por la subjetividad que éstas puedan tener.
- ✚ El 20% considera que el principal obstáculo ha sido la falta de formación del personal en el manejo de la información de costos y por ello la dificultad en la recolección de la información y en la utilización de los informes de costos.
- ✚ El 8% de las entidades considera que el principal inconveniente que tienen es el plan de cuentas y su forma de codificación.
- ✚ El 4% considera que el principal inconveniente es la cantidad de procesos manuales que deben realizarse en el área de costos.

Las organizaciones con múltiples productos observan una organización distinta de los costos de sus productos ya sea por 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 por lo que 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. Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos y 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.

En cambio (Laredo, Martínez & Castañeda), argumenta que las principales ventajas del sistema ABC son:

- ✦ Se logra un mejor control y reducción de los costos indirectos, por la supresión de las actividades que no agregan valor y en especial por su vinculación con la técnica de la administración del costo total;
- ✦ El ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios; búsqueda de fuentes y,
- ✦ Introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación.

Según (Viteri & Baño, 2013) la implementación de un sistema contable ABC adecuado para el control de actividades en los procesos productivos de una empresa pública como el Instituto Geográfico Militar determinó:

- ✦ Una reducción de costos y desperdicios.
- ✦ Identificación de aquellas actividades que no agregaban valor, generando mejora en los procesos y la optimización de tiempo.
- ✦ Evidenció la debilidad de la Gestión Tecnológica en el sentido de que no estaban enlazados los módulos necesarios para que se genere una excelente contabilidad de costos basada en actividades.
- ✦ La intervención de la alta dirección fue un factor determinante en el cambio organizacional.
- ✦ El Módulo para el control de Mano de Obra en el Instituto Geográfico Militar permitió la acumulación mensual de los costos por cada Gestión, se permitió generar reportes sistematizados de tiempos normal, extraordinario y suplementario por cada actividad y recurso humano que participa en cada proceso.

Pero un estudio realizado por (Lituma & Recano, 2011) en el Municipio de Gualaceo dio como resultado que la aplicación de sistema de costeo ABC generó lo siguiente: Permitted valorar y tomar decisiones relacionadas con otros objetos de costo diferentes a los productos mejorando así las variables de los costos tales como (calidad, innovación, tiempo, flexibilidad).

Fue posible diseñar una estructura de costos que se adapte a la variación de los ingresos, mediante la aplicación del modelo ABC, el cual permitió identificar aquellas actividades que agregan y las que no agregan valor a la empresa, lo cual es clave para la toma de decisiones.

El Sistema de Costos ABC permitió actualizar de forma constante su estructura de costos, lo que facilitó tomar decisiones para la fijación de tarifas, puesto que es posible conocer el costo real de cada servicio que se presta.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

Para el logro de nuestro objetivo que es la determinación de que sistema de costeo utilizan las Instituciones de Educación Superior (IES) del Sector Público de la provincia del Guayas, nos hemos enfocado en la recopilación de varios artículos, libros, entre otras fuentes para realizar comparaciones sobre el tema del control de los costos, ya sea en una industria, empresa manufacturera, comercial y muchas más que utilizan diferentes sistemas para el control de los costos. El cual nos enfocamos en el sistema de Costos basados en actividades porque, según la información obtenida de varios documentos se concuerda con que el sistema de Costos ABC fue creado con referencia a las empresas manufactureras, ya que este tipo de organización cuenta con diferentes tipos de actividades por lo que es complicado la identificación de costos y la designación ellos.

En el marco teórico se detalla con palabras precisas de varios autores, los conceptos de costos, su clasificación, la importancia de los costos, clasificación de los sistemas de costos, la aplicación de los sistemas de costos para su control en diferentes tipos de empresas, entre otros temas, se describe a fondo el concepto y la aplicación del sistema de Costeo Basado en Actividades en varias instituciones. De toda la información recopilada no se ha encontrado con que sistema de control de costos se apoyan las IESSP en el Guayas. Su amplio marco teórico permite revisar datos a nivel internacional como local, el desarrollo de la investigación documental parte de un estudio empírico, cualitativo tomados de artículos regionales y científicos, normativas legales vigente, leyes tributarias y normas técnicas de contabilidad; la búsqueda de la información se estratificó bajo los conceptos de costos basado en actividades de gestión considerando las universidades públicas ubicadas dentro de la provincia del Guayas.

Una de las características con la que identificamos nuestra investigación es la cualitativa, ya que nos basamos en aquellas cualidades de las que se han basado otros autores en determinados documentos, los cuales ofrecen información detallada y precisa que nos favorece para nuestra obtención de palabras claves y afirmaciones que utilizamos para la realización de la investigación documental. Por otro lado tenemos varias características que coinciden con nuestra investigación documental los cuales son:

Analítica; El tema elegido es un tanto complicado, por lo que se ha necesitado del análisis de aquellas comparaciones de un documento con otro. Para poder así llegar a la conclusión de cual es el control preciso, idóneo que se debe llevar a cabo en una institución pública.

Empírica; Esta investigación se basa en documentos recolectados y recopilados ya sean de revistas, papers, artículos científicos, libros entre otros, lo cual hace que esta investigación sea empírica por que la información que se ha encontrado es a base de experiencias de otras instituciones, que gracias a que otros autores e investigadores nos han ayudado con sus documentos de temas similares publicados.

Positiva; Se ha logrado entender que en determinados países ya sea Mexico, Grecia, Colombia entre otros, le dan un alto nivel de importancia a los costos, mas al control de ellos en las Instituciones de Educación Superior, lo cual no se da en el Ecuador en el año actual se aspira la implementación de la Normativa de Costos del Sector público, para aquellas instituciones puedan tener una eficaz, eficiente y efectiva administración de este tipo de entidad. Este trabajo es positivo porque a través de varias fuentes de información se puede analizar el tema con distintos puntos de vista y llegar al enfoque del grado de importancia que se le debe dar a los costos en este tipo de instituciones.

Son herramientas básicas para la obtención de información idónea y precisa para poder realizar el análisis adecuado con respecto a los costos en las Instituciones de Educación Superior.

A continuación presentaremos la siguiente tabla con algunas de las revistas que nos han servido de mucho para la recolección de datos; con su respectivo resumen, ISSN, autores, año y el nombre de la revista en la que fue publicada.

Tabla 5 Base de datos para el desarrollo de la investigación.

REVISTA	ARTICULO	ISSN	AÑO	AUTORES	RESUMEN
REVISTA MÉDICA DE CHILE - SCIELO	Evaluando la situación financiera de los hospitales públicos a partir de los costos actualizados de sus prestaciones	0034 - 9887	2014	Camilo Cid P.a., Gabriel Bastías S.	En este artículo lo que se mide es el financiamiento con el que cuentan los hospitales chilenos de parte del estado y como se lo realiza, teniendo en cuenta muchos factores inmersos en el financiamiento de los hospitales del sector público en Chile los cuales están respaldados en un arancel de tal forma que la facturación, resultante de multiplicar los aranceles por el volumen de las prestaciones, debe ser consistente con las transferencias que reciben. El Fondo Nacional de Salud (FONASA) elabora cada año una propuesta de aranceles que incluye un reajuste al valor de las prestaciones a partir de los infractores de remuneraciones y de bienes y servicios informados por el Ministerio de Hacienda en el proceso de formulación del presupuesto anual de la Nación.
REVISTA CIENTÍFICA "VISIÓN DE FUTURO"	Costos en el sector público importancia de la relación con la presupuestario	1669 - 7634	2009	Tiberio, Julio César	En este artículo nos habla mucho de donde son originados y como están clasificados los costos en el sector público, para que de esta manera seas justificados o estén avalados por las normativas y leyes con las que rige el estado. También conocer sobre la importancia de la utilización de los mismos para satisfacer la mayor cantidad de bienes y servicios que el Estado (Nación - Provincias - Municipios) a través de sus programas de gobierno incluidos anualmente en el presupuesto público permitan concretar las demandas que la población tiene derecho a recibir, dado que la misma aporta los recursos necesarios para tal fin. Así mismo se incorporaron métodos o sistemas de costos que permitirán concretar una propuesta

					presupuestaria cuya prioridad está asentada en la eficacia, la eficiencia y la economicidad en la obtención de los recursos públicos y el destino de los gastos que permitan el cumplimiento de las metas previstas para el cumplimiento de las finalidades que persiguen como objetivo indelegable lograr el bienestar de la población.
EL TRIMES TRE ECONÓ MICO	Externalidades de la mano de obra calificada y estados estacionarios múltiples en una economía abierta pequeña	0041 - 3011	2014	Pérez-Oviedo, Wilson	El artículo nos habla de que, si bien las empresas exhiben rendimientos constantes a escala, la economía entera exhibe también crecientes rendimientos a escala debido a las externalidades positivas de la mano de obra calificada, y que hace esto, esto crea una masiva migración de la mano de obra a países desarrollados donde se encuentran estas economías a escalas; debilitando a países subdesarrollados que en vez de mejorar mediante su mano de obra retrocede. Esto explica cómo es que un país que tiene agentes que no experimentan asimetrías de información, conductas irracionales ni restricciones crediticias puede estar atrapado en un punto fijo donde únicamente se invierten pequeñas cantidades de capital, se pagan bajos salarios, la productividad de la mano de obra calificada es baja y la mayoría de la fuerza laboral es no calificada.

REVISTA PUBLICANDO	Costos ABC/ABM para PYMES: caso de estudio, sector calzado de la provincia de Tungurahua	1390 - 9304	2017	Liliana González Garcés, Sandra Saltos Cruz, David, González Garcés	EL siguiente artículo nos habla de cómo los costos inciden en el sector del calzado en la provincia del Tungurahua y como estos pueden ser estudiados, distribuidos y manejados de manera idónea para brindar beneficios a las empresas. En la clasificación que nos presenta este artículo tenemos los costos ABC que son los costos basados en actividades, costos de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación Cif, costos por órdenes de producción y costos por procesos. Todos estos costos juegan un papel importante al momento de buscar el beneficio de la empresa ya que por medio del rendimiento que se les dé a los mismos la empresa va ir generando ese beneficio, y lo logra mediante métodos que se desarrollan en áreas que determinen al máximo potencial. También hay que especificar que todo esto está apegado a la ley.
ESTUDIOS GERENCIALES	Influencia del gobierno corporativo en el costo de capital proveniente de la emisión de deuda	0123 - 5923	2014	Lagos Cortes, Diógenes; Vecino Arenas, Carlos Enrique	En si este documento se basa en las deudas llamadas costos al momento que un gobierno adquiere un capital de entidades financieras para cubrir obligaciones con proveedores. También estudia la relación entre la aplicación de prácticas de gobierno corporativo, incluidas en el código de mejores prácticas corporativas (Código País), y el costo de capital proveniente de deuda en empresas listadas en la Bolsa de Valores de Colombia. Usando modelos de regresión, se encuentra evidencia que indica la existencia de una relación inversa entre el nivel de aplicación de prácticas de gobierno corporativo y el costo de la deuda en emisores no financieros (empresas pertenecientes al sector real y de servicios públicos).

Elaborado por: Autores

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Como principal punto en esta investigación hay que destacar que varios autores no coinciden en su definición con el Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), ya que consideran como propósito, sistema, método, técnica, herramienta, o una estrategia; pero este no es ningún problema porque cada autor define al sistema de costeo según su escuela lo cual es importante ya que de esta manera nos deja abiertas muchas interrogantes debatibles para aclarar la definición más idónea para este sistema.

Tabla 6 Definiciones del Sistema de Costo Basado en Actividades

Autores	Definiciones del Sistema de Costeo Basados en Actividades (ABC)
(Dutra, 2009)	EL sistema de costeo basado en actividades ABC surge como el propósito de apuntalar a la contabilidad en el proceso decisorio, además de la relación que se tiene con la producción de bienes y servicios.
(Martins, 2003)	Este autor define al sistema de Costeo Basado en Actividades no solo como un sistema, por lo que es realidad es una herramienta para la correcta gestión de los costos de la empresa.
(Stefano, 2011)	EL Costeo Basado en Actividades es el sistema donde se calcula los costos de una empresa en la cual se quiere conocer y entender los procesos, actividades y el costo de la producción que ocurren en la cadena de valores de la misma; Utilizando las técnicas de mapeo y escrutado, la información recogida con el principal objetivo de observar la estructura de negocio y realizar las modificaciones que esta requiera.
(Novaes, 2007)	El costo Basado en Actividades se refiere como un método que analiza los costos, principalmente de gastos generales, los cuales se enfocan en los procesos, actividades y direccionaros de costos.

Al ver las definiciones que varios autores le dan al Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) podemos observar que al margen de la denotación que le dan como técnica, propósito, herramienta o método. Sus definiciones las focalizan en que este sistema se basa en gestionar los costos ya sea de un producto o servicio de manera correcta utilizando información de los

procesos de producción, y el resultado de estos va a servir de pautas para la toma de decisiones sobre la eficiencia y eficacia del sistema.

El Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) en el Sector Público

Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental en el Acuerdo Ministerial 067 nos dice que todas las entidades del Sector Público deben desempeñarse de forma sostenible, responsable y transparente, para lograr la estabilidad económica, fomentar el desarrollo integral, sustentable, descentralizado y desconcentrado del Estado, con una asignación efectiva, eficiente y económica de recursos para proporcionar servicios públicos con equidad social, por lo tanto aplicarán la Normativa de Costos del Sector Público (Finanzas, 2016)

Esta normativa detalla al Sistema de Costeo Basado en Actividades como la medición del costo y desempeño de las actividades, basándose en el uso que se les da a los recursos para determinar la relación causa-efecto entre el costo y las actividades.

Según (Nassar, Aldeen, Sangster, & Mah'd, 2013) nos dice que las empresas privadas que al igual que las del estado tienen presupuestos que sirven como herramientas financieras, pero se debe señalar que la contabilidad de gestión de costos tiene una serie de herramientas adicionales que combinadas y relacionadas con el enfoque de proceso de negocio mejoraría la calidad del servicio que estas se dan. Entre los más importantes o que se adaptan a nuestra investigación son los Costos Basados Actividades (ABC), Costo Objetivo y La Gestión de la calidad.

Las Universidades en el Ecuador

Las universidades públicas acreditadas en el Ecuador según (CEAACES, 2015) las cuales clasifican en distintas categorías son las siguientes:

Categoría A

- ✚ Escuela Politécnica Nacional
- ✚ Escuela Superior Politécnica del Litoral
- ✚ Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE)
- ✚ Universidad de Cuenca
- ✚ Universidad Andina Simón Bolívar
- ✚ Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales

Categoría B

- ✦ Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
- ✦ Universidad Central del Ecuador
- ✦ Universidad Estatal de Milagro
- ✦ Universidad Nacional de Loja
- ✦ Universidad Técnica de Ambato
- ✦ Universidad Técnica del Norte
- ✦ Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- ✦ Universidad Estatal Amazónica
- ✦ Universidad Politécnica del Carchi
- ✦ Universidad Técnica de Manabí
- ✦ Institutos de Altos Estudios Nacionales

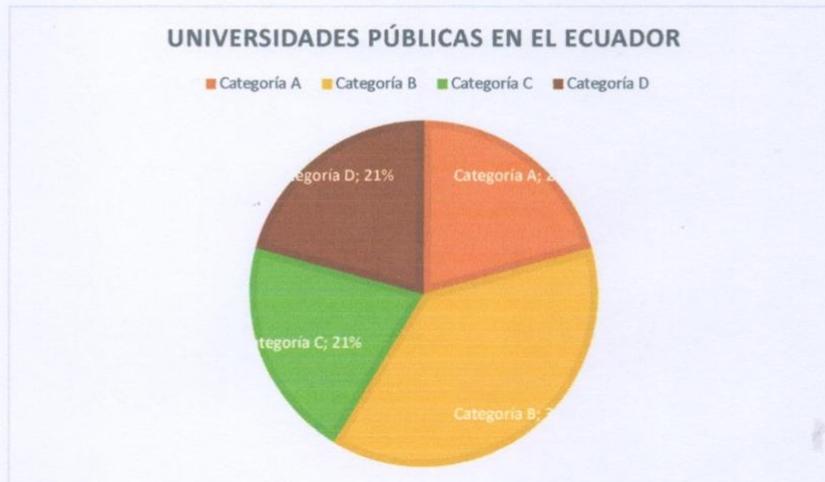
Categoría C

- ✦ Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí
- ✦ Universidad Estatal de Bolívar
- ✦ Universidad Nacional de Chimborazo
- ✦ Universidad Técnica de Babahoyo
- ✦ Universidad Estatal Península de Santa Elena
- ✦ Universidad Técnica de Cotopaxi

Categoría D

- ✦ Universidad Agraria del Ecuador
- ✦ Universidad de Guayaquil
- ✦ Universidad Estatal del Sur de Manabí
- ✦ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
- ✦ Universidad Técnica de Machala
- ✦ Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

Grafico 1 Las Instituciones de Educación Superior en el Ecuador por categoría.



Elaborado por: Autores

En esta clasificación no se incluye a la Universidad Yachya-Tech porque la creación de la misma es reciente pero se puede rescatar buenos comentarios como el de la Universidad de Cuenca que actualmente es una de las 6 universidades en estar en categoría A lo cual es un logro. A esta universidad según lo que manifestaron sus funcionarios administrativos, siempre les están pidiendo costos de una facultad, unidad, costos por estudiante, pero la institución no cuenta con un sistema que informe sobre estos costos, solo con un formato que expresa sus presupuestos (Koppel, 2015)

Las Universidades en el Ecuador no cuentan con algún sistema de costeo que refleje la situación real de los costos que se originan al ofrecer el servicio de la educación, ya que las IES se manejan en base a los gastos que son generados por el servicio. Estos gastos no demuestran la realidad del costo que se da en las actividades que encaminan al brindar el servicio, por lo tanto la implementación de un Sistema de Costeo Basado en Actividades reflejarían los costos que se generan en los procesos, lo que ayudaría en determinar el costo real de un servicio y a mejorar las actividades para ser más eficientes.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Conforme a la investigación realizada, el Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) es un sistema que consiste en analizar de manera genuina los costos que ocurren en las actividades o procesos que se llevan a cabo para producir un bien o un servicio, lo que nos sirve para asistir a la administración en la toma de decisiones con el fin de mejorar en la eficiencia de las actividades y conocer el costo real que conlleva a producir el servicio.

Se identificó, que las Instituciones de Educación Superior del sector público no cuentan con sistema de costeo ya que se basan solo en registrar los gastos lo que dificulta o no permite una mejora en la administración de los recursos que son proporcionados por el estado.

El Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) aporta a la reflexión estratégica de las instituciones donde este sistema se está aplicando, porque el resultado de su aplicación nos deja las pautas necesarias para prever si la producción de nuevos productos o servicios y los costos que sus actividades generen van a ser beneficiosos para la institución que maneja este tipo de sistema de costeo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barral, P. (2003). *Propuesta de Herramientas de Gestión para empresa de servicios GET Varadero*.
- CEAACES. (2015). Universidades acreditadas en el Ecuador.
- Chacon, G. (2003). - *Aquellas en las que los costes indirectos configuran una parte importante de los costes totales*. Universidad de Oriente.
- Finanzas. (2016). *Normativa de Contabilidad Gubernamental ACTUALIZADA (A67)*. Obtenido de http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Gómez, D. M. (2013). *Implementación de sistemas de costeo en entidades del sector público. ¿Aporte a la gestión de las entidades o solo cumplimiento de la norma?* Bogotá.
- Jazmin Sanchez, D. P. (2013). Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador.
- John Sorros, A. K. (2017). *International Advances in Economic Research* (Vol. 23). Springer US.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (1991). Profit priorities from Activity Based Costing. . *Harvard Business Review*, 130 - 135.
- Koppel, E. (2015). *La evaluación, acreditación y categorización universitaria en el Ecuador*.
- Laredo, J. B., Martínez, V. V., & Castañeda., C. E. (s.f.). Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales. *Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría Pública*, 1 - 33.
- Lituma, M. A., & Recano, M. V. (2011). *Propuesta de un sistema de costeo para el Municipio de Gualaceo*. Cuenca.
- López, M. (2011). Sistema de costos ABC, en la mediana empresa industrial mexicana. *Revist Javeriana*, 12(30).
- Martins, E. (2003). *Contabilidade de custos* (9ª Edição ed.). (M. Paulo, Ed.) Atlas.
- Novaes, A. G. (2007). *Custeio ABC na logística. Logística e gerenciamento da cadeia de distribuição* (3ª Edição ed.). Rio de Janeiro.
- Ponce, G. (1994). Diseño de los sistemas ABC. *Partida Doble*, 22 - 26.
- Roldan, M. I. (2009). Analisis de los sistemas de costos utilizados en las entidades. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 495 - 525.
- Salinas, A. T. (2010). *Contabilidad de costos* (Vol. 3). MEXICO: MC. GRAW HILL.

- Stefano, N. M. (2011). *Gerenciamento de custos em pequenas empresas prestadoras de serviço utilizando o Activity-Based Costing (ABC)*. *Estudios Gerenciales* (Vol. 27).
- Tinjaca, D. (2006). *Modelo de un sistema de costeo por actividades para la universidad distrital*. Colombia.
- Universidades del Ecuador*. (s.f.). Obtenido de <https://www.universidades.com.ec/guayas>
- Viteri, M. S., & Baño, A. G. (2013). *Implementacion del sistema de costeo abc en Quito*.
- Welsh, R. A. (2000). *Costeo Basado En Actividades (ABC)*.