



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

“APLICACIÓN DE COSTOS ABC Y TRUPUT EN LA FABRICACIÓN DE LOS PRODUCTOS PERCEOIVORIO Y CAPUCHINO DEL CENTRO KERÁMICOS”.

**TRABAJO DE MONOGRAFÍA PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTORES:

SRTA. GREEY MARILÚ MALDONADO GARZÓN

SRTA. MARIELA ESTEFANÍA MALDONADO PIÑA

DIRECTOR:

ING. HERNÁN ASTUDILLO

CUENCA, ECUADOR

2011



DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a nuestros padres quienes nos dieron su apoyo incondicional para ser perseverantes en el desarrollo de nuestra vida como estudiantes, y constituyen nuestros pilares fundamentales para alcanzar nuestras metas y objetivos propuestos.



AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a la empresa "kerámicos" por la apertura brindándonos la información necesaria para realizar nuestro estudio, y a nuestro director Ing. Hernán Astudillo quien nos guio a través de sus conocimientos y experiencia para el correcto desarrollo de nuestra monografía.



INDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO 1: <u>Kerámicos</u>	
1.1 Antecedentes de Kerámicos.....	3
1.2 Misión y Visión.....	4
1.3 Organigrama funcional.....	4
1.4 Actividad económica.....	5
CAPITULO 2: <u>Fundamentos del Costeo</u>	
2.1 Costeo ABC	
2.1.1 Definición.....	7
2.1.2 Similitudes y diferencias con el método del costeo Tradicional.....	7
2.1.3 Objetivos.....	10
2.1.4 Importancia.....	11
CAPITULO 3: <u>Aplicación práctica del costeo ABC y trput en kerámicos</u>	
3.1 Identificación de los CIF.....	12
3.2 Distribución de los costos indirectos de fabricación de los departamentos de servicios hacia los departamentos de producción.....	13
3.3 Distribución de los CIF, de los departamentos de producción a las actividades.....	15



3.4 Asignación de Materia Prima y Mano de Obra.....	19
3.5 Costos del producto.....	21

CAPITULO 4: Conclusiones y Recomendaciones

4.1 Conclusiones.....	24
4.2 Recomendaciones.....	26
4.3 Bibliografía.....	28



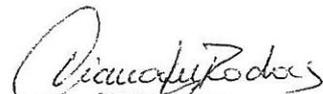
RESUMEN

Este trabajo trata sobre la aplicación de costos ABC y trupt en los productos Perceivorio y Capuchino de la empresa de cerámicas "Kerámicos", donde se va aplicar etapa por etapa el modelo antes señalado. Realizamos la identificación de los CIF; en la segunda etapa procederemos a la distribución de los CIF de los departamentos de servicios a producción, a continuación se envió dichos costos a los departamentos de producción para luego ser consignados a las actividades que tiene cada proceso, finalmente obtendremos el valor de la materia prima directa y la mano de obra directa para sumar a los CIF y obtener el costo de los productos; el trupt se obtiene de la diferencia entre el precio de venta al público y el costo variable; en el cual se obtuvo como resultado una diferencia entre el modelo tradicional y el ABC se recomienda aplicar a todas las líneas de producción.

ABSTRACT

The present work consists of the application of ABC and Throughput Costs accounting to the Perceivorio and Capuchino products of “Kerámicos” company. We identified the CIFs; during the second phase we proceeded to distribute the CIFs from the service department to the production department; next, the costs were sent to the production department and then assigned to the activities of each process. Finally, the costs of raw material and labor were obtained and added to the CIFs to find the total cost of the products; we obtain the Throughput Cost by finding the variation between the retail price and the variable cost. The results showed a difference between the traditional model and the ABC model. It is recommended to apply the ABC Cost Accounting to the complete product line.




Translated by,

Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas enfrentan un entorno altamente competitivo, con clientes cada vez más exigentes, productos con un menor ciclo de vida por obsolescencia tecnológica, alto nivel de integración tecnológica en el proceso industrial, plataformas comunes de producción o prestación de servicios, complejas y diversificadas líneas de producción con múltiples canales de distribución; en definitiva, se traduce en un alto nivel de complejidad de las operaciones comerciales, a las cuales los sistemas tradicionales de costos no han sido capaces de apoyar adecuadamente.

Las empresas han enfrentado algunos problemas de cómo determinar y asignar en forma correcta los costos a sus productos, principalmente en establecer una base adecuada para la asignación de los costos indirectos de fabricación a través de inductores de costos.

El modelo tradicional aplicado a las empresas y la eficiencia productiva no se remite únicamente a la maximización de la utilidad y a la minimización de los costos, es que por estas razones el modelo de costos tradicionales ha perdido validez.

El mundo empresarial especialmente el de la producción tiende a cambiar rápidamente, por esta razón todos los sistemas que lo rodean deben irse acoplando al ritmo de las nuevas formas empresariales y de producción.

El modelo de cálculo de los costos en las empresas es de suma importancia ya que éstas determinan el éxito y la prosperidad del negocio al igual que la selección de un sistema de costos adecuado y acorde a las características de la empresa en que se aplica, en base a la información que proporcione dicho sistema será factible una determinación más real de la rentabilidad del negocio, el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por ello un modelo de costos no puede basarse en un solo factor de asignación de los costos

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

Dentro de este enfoque lo que nos interesa es controlar y analizar las actividades para poder decidir acerca de una correcta disposición de los recursos disponibles. Una vez determinado su costo podrá decidirse acerca de sí conviene modificar la actividad, cambiar, o eliminarla. Deberemos modificar aquellas actividades de las cuales tengamos expectativas ciertas de mejoras

CAPITULO I

1. KERÁMICOS

1.1 Antecedentes De Kerámicos

Kerámicos tiene su inicio en la cochera del señor Santiago Crespo en la ciudad de Quito quién por iniciativa propia comienza a realizar decorados sobre baldosas; tiempo después y gracias a la aceptación de éstos productos se asocia con el Dr. Chiriboga para crear una empresa que se dedique a fabricar productos de una forma técnica, con calidad y en cantidad suficiente para el consumo de la ciudad y las principales provincias.

Así nace en el año de 1972 Kerámicos ubicada en la Zona Industrial de “Guajaló” de la ciudad de Quito. En aquella época se trabajaba solo en cenefas de 20 x 20 y 20 x 25 para pared y en baldosas de 40 x 40 para piso, elaborándose también murales; al poco tiempo ya se contaba con 60 personas en Planta y 30 en la parte administrativa. Dieciocho años después (1990) se produce la venta de la fábrica al Grupo ElJuri trasladándose a la ciudad de Cuenca; en donde se ubica en el Parque Industrial con un total de 12 personas.

1.2 Misión Y Visión

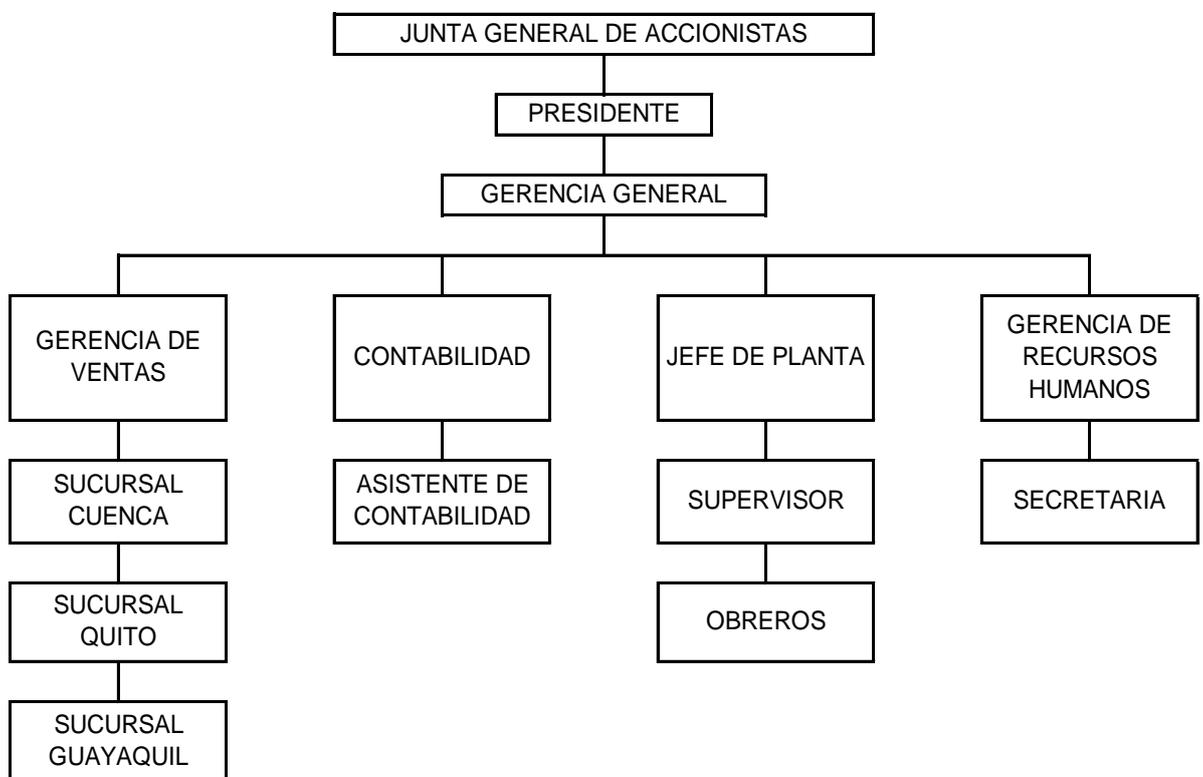
Misión.- Satisfacer oportunamente las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo el mejor portafolio de productos de la más alta calidad con precios competitivos y contar con el personal apto y motivado que brinde el mejor servicio, así como proveedores alineados con nuestras políticas, sustentando en nuestro compromiso de responsabilidad social y ambiental.

Visión.- Ser la empresa reconocida por comercializar los mejores acabados para la construcción con una imagen institucional fortalecida y una marca posicionada en el mercado nacional con presencia regional, logrando continuamente mejores resultados financieros y de sostenibilidad.

1.3 Organigrama Funcional

Kerámicos posee una organización formal es decir; que la mayoría de miembros de la Planta conoce claramente sus obligaciones dentro de la misma. El organigrama que se representa a continuación nos muestra la organización formal; aquí las unidades organizacionales son lógicas, el trabajo similar ha sido agrupado y están claramente indicadas las relaciones formales entre las unidades.

Las líneas que unen los varios bloques que representan la organización, indican los canales de la autoridad formal o canales de mando. Las principales funciones están colocadas en la parte superior con las funciones subordinadas sucesivas en posiciones inferiores sucesivas.



1.4 Actividad Económica

Actualmente, Kerámicos es una fábrica establecida, que forma parte del Grupo Cerámico (Rialto, Ecuacerámica, Cerámica Andina, Ipersant, Meprelpa, Explominas, Pegacel, Cermosa); ofrece más de



120 diseños en Listellos con variaciones de hasta 4 colores en cada uno; decorados artísticos, a mano, Mosaicos, Murales Publicitarios y todo trabajo decorativo en Baldosas; buscando siempre la satisfacción de sus clientes dentro de los principios y valores que rigen la organización.

Kerámicos es una planta que cuenta con todas las adecuaciones necesarias para la elaboración de sus productos, funciona a través de procesos de producción, razón por la cual cuenta para el decorado de bases; a saber

- Decorado
- Horno o Quema
- Corte o Listeladora

CAPITULO II

2. FUNDAMENTOS DEL COSTEO

2.1 Costeo ABC

2.1.1 Definición

Es un sistema que acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a los productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad, midiendo el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

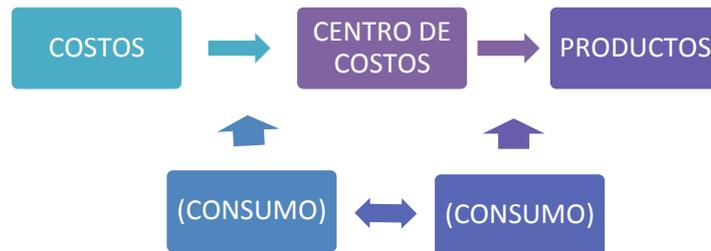
2.1.2 Similitudes y diferencias entre el costeo ABC y el costeo tradicional

	COSTEO ABC	COSTEO TRADICIONAL
SIMILITUDES	Determinar costos totales y un costo unitario.	Determinar costos totales y un costo unitario.
	Se fundamenta en los 3 elementos de los costos: M.P,M.O y C.I.F	Se fundamenta en los 3 elementos de los costos: M.P,M.O y C.I.F



DIFERENCIAS	Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades.	Los productos consumen los costos
	Asigna de los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades.	Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen. Una de las más usadas, es la de horas hombres
	Se preocupa valorizar todas las áreas de la organización	Se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos
	Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos	Valorización de tipo funcional

COSTEO TRADICIONAL



Los centros de costos son los causantes de los costos, los cuales se asignan a productos o servicios, directamente o usando para ello una(s) tasa(s) de aplicación.



Las actividades son las causantes de los costos, los cuales se asignan a los productos o servicios, en proporción al consumo que éstos hacen de ellas mismas.

2.1.3 Objetivos del costeo ABC:

- Mejorar la rentabilidad, por medio de información basada en hechos.
- Calcular costos más exactos para los productos, considerando el verdadero consumo de los recursos.
- Apoyar el control operacional a través de los sistemas de mejoramiento de la gestión.
- Facilitar la mejora de los procesos y reducir costos para promover un marco de mejora continua.
- Obtener información más precisa para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección y apoyar el análisis de inversiones y planificación.

2.1.4 Importancia

Podemos resumir las ventajas y beneficios de la aplicación del ABC en los siguientes puntos:

- Identifica oportunidades de mejora de la racionalización de actividades, rediseño de procesos, decisiones sobre clientes y productos, es decir los factores que intervienen en la determinación de la rentabilidad.
- Permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costes.
- No plantea dificultades de implantación en cualquier tipo de organización.
- Es compatible con el método de Costes Totales, ya que de hecho se fundamenta en el cálculo del coste total.
- Permite su adaptación tanto a los costes históricos como a los costes estándar.
- Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
- Facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.
- Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades de toda la empresa.

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE COSTEO ABC Y TRUPUT EN KERÁMICOS

3.1 Identificación de los costos indirectos de fabricación

Dentro de la fabricación de los dos productos a analizar hemos identificado los siguientes costos indirectos de fabricación fijos y variables para cada producto en un periodo de cinco días y dos días respectivamente.

PERCEOIVORIO (10.000 U)

CONCEPTO	COSTO TOTAL
M.O.I	570,00
Depreciación	555,56
Energía eléctrica	110,00
Combustibles	320,00
Embalaje	60,00
Pantallas	240,00
Discos	20,00
Agua	10,00
M.P.I	700,00
Costo de diseño	33,00
TOTAL	2.618,56

CAPUCHINO (5.000 U)

CONCEPTO	COSTO TOTAL
M.O.I	228,00
Depreciación	222,22
Energía eléctrica	55,00
Combustibles	160,00
Embalaje	30,00
Pantallas	120,00
Discos	10,00
Agua	5,00
M.P.I	350,00
Costo de diseño	33,00
TOTAL	1.213,22

3.2 Distribución de los costos indirectos de fabricación de los departamentos de servicios hacia el departamento de producción.

En los siguientes cuadros se detalla los costos indirectos de fabricación generados en los departamentos de servicios (Departamento de diseño) de los dos productos.

En el departamento de diseño trabaja una persona que se encarga de realizar los nuevos modelos de los productos, para el Perceivorio y Capuchino se demoró cinco días por lo tanto el factor será en base a las horas trabajadas.



$$\text{Factor de Aplicación} = \frac{\text{Sueldo Ganado}}{\text{Total Días Trabajados}} = \frac{264,00}{20} = 13,20 \text{ c/d}$$

Perceioivorio

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	BASE	VOLUMEN. BASE	COSTO TOTAL
Costo de diseño	13,20	Días Trabajados	2 días y Medio	33,00

Capuchino

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	BASE	VOLUMEN. BASE	COSTO TOTAL
Costo de diseño	13,2	Días Trabajados	2 días y Medio	33,00

En el siguiente cuadro se muestra la distribución de los C.I.F del departamento de Diseño, que provee de su servicio únicamente al proceso de Decorado.

CONCEPTO	DECORADO	HORNO O QUEMA	LISTELADORA	DTO. DISEÑO
Perceioivorio	33,00	-	-	(33,00)
Capuchino	33,00	-	-	(33,00)
TOTAL	66,00	-	-	(66,00)

3.3 Distribución de los costos indirectos de fabricación, de los departamentos de producción a las actividades.

Primero identificamos los inductores de costos más convenientes para cada proceso productivo, dentro del estudio hemos identificados que el inductor más conveniente y preciso para nuestro estudio es el costo de unidades producidas.

PROCESOS	INDUCTORES DE COSTOS
Decorado	Costo de unidades producidas
Horno o Quema	Costo de unidades producidas
Listeladora	Costo de unidades producidas

Los tres procesos anteriormente indicados son los mismos para los dos productos por lo tanto el inductor de costo será el mismo, es decir el costos de unidades producidas.

A continuación se presenta el siguiente cuadro que detalla la distribución de los costos indirectos de fabricación en cada proceso productivo de los productos.



C.I.F	DECORADO	HORNO O QUEMA	LISTELADORA
M.O.I	266,00	266,00	266,00
Depreciación	259,26	259,26	259,26
E. Eléctrica	82,50	-	82,50
Combustibles	-	480,00	-
Embalaje	-	-	90,00
Pantallas	360,00	-	-
Discos	30	-	-
Agua	-	-	15,00
M.P.I	1.050,00	-	-
Cto. de Diseño	66,00	-	-
TOTAL	2.113,76	1.005,26	712,76

PROCESOS	COSTO DE UNIDADES PRODUCIDAS
Decorado	2.113,76
Horno o Quema	1.005,26
Listeladora	712,76
TOTAL	3.831,78

Realizaremos la distribución de los Costos Indirectos de fabricación entre las diferentes actividades realizados dentro del proceso productivo, tomando como base el costo de unidades producidas.

PROCESO 1

DECORADO

$$1. \frac{\text{Total C.I.F (Decorado)}}{\text{Total Unidades Producidas}} = \frac{2.113,76}{15.000}$$



0,14091

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	FACTOR	PERCEOIVORIO 10.000 U	CAPUCHINO 5.000 U	TOTAL
15.000 U	0,140917	1.409,17	704,59	2.113,76

PROCESO 2

HORNO O QUEMA

$$2. \frac{\text{Total C.I.F (Horno o Quema)}}{\text{Total Unidades Producidas}} = \frac{1.005,26}{15.000}$$



0,06701

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	FACTOR	PERCEOIVORIO 10.000 U	CAPUCHINO 5.000 U	TOTAL
15.000 U	0,067017	670,17	335,09	1.005,26

PROCESO 3

LISTELADORA

3. Total C.I.F (Listeladora) =	712,76
Total Unidades Producidas	15.000



0,047517

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	FACTOR	PERCEOIVORIO 10.000 U	CAPUCHINO 5.000 U	TOTAL
15.000 U	0,047517	475,17	237,59	712,76

El costo de unidades producidas se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ORDENES DE PRODUCCIÓN	COSTO DE UNIDADES PRODUCIDAS
Perceoivorio	2.554,51
Capuchino	1.277,27
TOTAL	3.831,78

3.4 Asignación de materia prima y mano de obra

MATERIA PRIMA DIRECTA

Perceoivorio

MATERIAL	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aplicación	0,033	330,00
Base	0,102	1.020,00
TOTAL		1.350,00

Capuchino

MATERIAL	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aplicación	0,030	150,00
Base	0,102	510,00
TOTAL		660,00

MANO DE OBRA DIRECTA

Perceoivorio

CONCEPTO	No. EMPLEADOS	COSTO TOTAL
Remuneraciones	22	1.452,00



Capuchino

CONCEPTO	No. EMPLEADOS	COSTO TOTAL
Remuneraciones	22	580,80

En los siguientes cuadros se detalla la distribución de los costos atribuibles a cada una de las órdenes de producción por medio de hojas de costos para los dos productos respectivamente.

HOJAS DE COSTOS

Año: 2011 Orden No. Perceivorio Código: Unidades: 10.000				
FECHA	M.P.D	M.O.D	C.I.F	TOTAL
	1.350,00	1.452,00	2.554,51	5.356,51
TOTAL	1.350,00	1.452,00	2.554,51	5.356,51

Año: 2011 Orden No. Capuchino Código: Unidades: 5.000				
FECHA	M.P.D	M.O.D	C.I.F	TOTAL
	660,00	580,80	1.277,27	2.518,07
TOTAL	660,00	580,80	1.277,27	2.518,07

3.5 COSTOS DEL PRODUCTO

PRODUCTO	No. DE UNIDADES	COSTO TOTAL	COSTOS UNITARIO
CAPUCHINO	10.000	5.356,51	0,54
PERCEOIVORIO	5.000	2.518,07	0,50

Kerámicos tiene como política que al costo del producto se le suma el 80% de utilidad para obtener el precio de venta.

En la siguiente tabla se establece el precio de venta de los productos de Perceoivorio y Capuchino con su respectiva utilidad (80%).

PRODUCTO	COSTO UNITARIO	PORCENTAJE DE UTILIDAD	PRECIO DE VENTA
PERCEOIVORIO	0,54 ctvs.	80%	0,97 ctvs.
CAPUCHINO	0,50 ctvs.	80%	0,90 ctvs.

Establecido el precio de venta se procede a identificar los C.I.F variables de cada producto para poder obtener el trupt.



PERCEOIVORIO (10.000 u)

CONCEPTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
M.O.I	570,00	0,057
Energía eléctrica	110,00	0,011
Combustibles	320,00	0,032
Embalaje	60,00	0,006
Pantallas	240,00	0,024
Discos	20,00	0,002
Agua	10,00	0,001
M.P.I	700,00	0,07
TOTAL	2.030,00	0,203

CAPUCHINO (5.000 u)

CONCEPTO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
M.O.I	228,00	0,0456
Energía eléctrica	55,00	0,011
Combustibles	160,00	0,032
Embalaje	30,00	0,006
Pantallas	120,00	0,024
Discos	10,00	0,002
Agua	5,00	0,001
M.P.I	350,00	0,07
TOTAL	958,00	0,1916



Finalmente se procede a obtener el truput que se obtiene de la resta entre el precio de venta por unidad y el costo total variable por unidad.

PRODUCTO	PRECIO DE VENTA	C.T.V POR UNIDAD	TRUPUT
PERCEOIVORIO	0,54 ctvs.	0,203 ctvs.	0,34 ctvs
CAPUCHINO	0,50 ctvs.	0,1916 ctvs.	0,31 ctvs.

PRODUCTO	TRUPUT POR UNIDAD	No. DE UNIDADES	TRUPUT TOTAL
PERCEOIVORIO	0,34 ctvs.	10.000 u	3.400,00
CAPUCHINO	0,31 ctvs.	5.000 u	1.550,00

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- ✓ Analizado los costos indirectos de fabricación en los cuales se incurre para la fabricación de los dos productos hemos concluido que la depreciación es un costo con un valor considerable el cual incrementa apreciablemente el costo unitario de los productos, la razón es que las máquinas ya están depreciadas pero la empresa para disminuir utilidades, cargan 10.000,00 de depreciación mensual.

- ✓ Realizado el estudio existe un solo departamento que provee de su servicio a la producción, es el de diseño que su costo va directo a la actividad de decorado, se considera que el factor más adecuado de aplicación es el sueldo ganado en base al tiempo que se demora en diseñar el modelo de los productos, de esta manera se envía distribuido correctamente su costo a cada producto.

- ✓ Para realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación a cada actividad (Decorado, Horno y Listeladora), se concluye que el mejor inductor de costos y principalmente el de mayor precisión es el de unidades producidas por tanto se precede a obtener sus coeficiente para de esta manera obtener el costo en la producción de 10.000 y 5.000 unidades.

- ✓ Después de efectuar un análisis a los sueldo de los trabajadores (M.O.D), la empresa aplica el costo de 0,13 ctvs por hora laborada, lo cual concluye que son valores irreales, provocando que su sueldo sea inferior al permitido por la ley, pero en nuestro estudio tomamos datos verdaderos proporcionados por la misma empresa, donde si se paga el sueldo básico a sus trabajadores.

- ✓ Con respecto a los costos unitarios de cada producto se concluye que por obvias razones anteriormente expuestas la empresa no considera costos importantes lo cual provoca una fuga de valores que impide saber el costo real, y fundamentalmente dando una diferencia entre el costo tradicional y ABC en donde si se toma en cuenta dichos valores; en el tradicional tenemos un costo de 0,353 en el Perceivorio y de 0,351 ctvs. en el Capuchino mientras en el modelo ABC es de 0,54 ctvs. y 0,50 ctvs. respectivamente, lo cual hace que la empresa esté trabajando a pérdida.

- ✓ Aplicado de forma correcta los cinco pasos del costeo ABC que son identificación de los C.I.F, distribución de los centros de costos a los centros de producción, de los centros de producción a las actividades, siguiendo con la asignación de la M.P.D y M.O.D, obtuvimos los costos de los productos, que ayuda a orientar al correcto desarrollo y aplicación del modelo.

4.2 Recomendaciones

- ✓ Es necesario se clasifique de mejor manera los costos indirectos de fabricación producidos en cada actividad lo cual es fundamental para una futura aplicación del modelo.
- ✓ Es necesario que para identificar tiempos ociosos en cada uno de los procesos productivos, se debe realizar entrevistas y cuestionarios a los responsables de los mismos, para alcanzar mayores grados de eficiencia.
- ✓ Se debe determinar con precisión las actividades, pues de ellas depende el éxito o fracaso de la aplicación del modelo ABC ya que constituyen los generadores de costos en la producción de bienes o servicios.
- ✓ Realizar un análisis operacional de cada área, el cual permite eliminar cuellos de botellas las mismas que dificultan el continuo y correcto proceso de las actividades, lo cual provoca mayores costos y por ende mayores precios.
- ✓ Finalmente se deberá aplicar el modelo ABC y las recomendaciones anteriormente expuestas a todas las líneas de producción, en redundara en la obtención de mayores beneficios para la empresa.



- ✓ Crear una base de información que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limiten los resultados actuales.

- ✓ La aplicación del ABC, en definitiva permite que el costo del producto sea el más aceptable para la correcta toma de decisiones



4.3 BIBLIOGRAFIA

- CÁRDENAS NÁPOLES Raúl. *"La lógica de los costos I"*. IMCP. ANFECA. México 1995
- CHARLES T. HORNGREEN. George FOSTER. Srikant M. Datar. *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial.*
- CHARLES T. HORNGREEN. George FOSTER. Srikant M. Datar. *Contabilidad Administrativa. Un enfoque Gerencial.*
- DEL RÍO GONZÁLEZ Cristóbal. *"Costos III"*. ECAFSA. México 2000
- HORNGREN Charles T., Sundem Gary, Stratton William, *"Introducción a la Contabilidad Administrativa"*. Prentice Hall. Undécima edición 2001
- Prentice Hall. Cuarta Edición
- Prentice Hall. Octava Edición
- Costes basados en actividades (ABC). V Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, realizado en Sevilla en el año 1993.
- <http://d.yimg.com/kq/groups/22289103/1511817898/name/T.P.+Costeo+ABC+-+Grupo+G.pdf>
- www.gestionpolis.com/canales/financiera/articulos/43/actividades.htm

DISEÑO DE MONOGRAFIA

1. TEMA DE INVESTIGACION

Aplicación de costos ABC y THROUGHPUT en el departamento de fabricación de los productos Perceivorio y Capuchino del Centro Keramicos.

2. SELECCIÓN Y DELIMITACION DEL TEMA

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de inductores de costo para cada uno de los recursos, con el concepto de que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos.

Las empresas de producción tienen varios procesos para la fabricación de sus bienes, Keràmicos usa el costeo tradicional, por lo que es necesario encontrar las diferencias con el costo ABC, debido a que principalmente el costeo ABC carga sus costos indirectos de fabricación a las actividades, mientras que en el tradicional, los costos indirectos de fabricación los distribuye en una forma arbitraria, a través de tasas basadas en las horas de mano de obra, horas maquina, unidades producidas, etc., lo que distorsiona el costo final del producto.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Kerámicos no aplica los costos ABC, ya que desde sus inicios está empleando el método tradicional lo que dificulta tener un panorama exacto de los costos de los elementos de producción y en especial de los costos indirectos de fabricación,

Este costeo ABC nos permite distribuir los costos indirectos por medio de inductores de costo de una manera correcta para la empresa, dependiendo de la actividad que se realice se escoge el patrón de medida para distribuir los recursos empleados en la producción que puede ser por horas hombre, horas máquina, metros cuadros, entre otros.

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Distribución de los costos indirectos de acuerdo a los recursos que se utilicen en cada actividad y costeados de acuerdo a inductores de costo de las cerámicas Perceivorio y Capuchino, para que en el futuro este estudio sea la base para una aplicación general a toda la producción de la empresa.

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- Desconocimiento de los beneficios que genera la aplicación de costos ABC y THROUGHPUT.
- Falta de capacitación del personal en costos ABC Y THROUGHPUT.
- Compleja implementación del método ya que es un proceso que requiere mayores estudios.
- En el método tradicional la distribución de los costos no se realizan de una manera técnica y equitativa a cada producto.

4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

- OBJETIVO GENERAL
Aplicar a Kerámicos costos ABC Y THROUGHPUT al proceso productivo de las cerámicas Perceivorio y Capuchino, con la finalidad de abaratar costos y de proporcionar datos cercanos a la realidad.
- OBJETIVOS ESPECÍFICOS
 - Identificar las actividades.
 - Determinar el Throughput del proceso de las cerámicas Perceivorio y Capuchino.

- Establecer inductores de costo para la correcta distribución de los costos indirectos.
- Distribuir los costos indirectos por actividad.
- Presentar como alternativa los resultados para ayudar a sustentar la aplicación de costos ABC en la empresa.
- Determinar los cuellos de botella que afectan a la producción.

5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El cálculo de costos dentro de una actividad productiva ha alcanzado una importancia estratégica, pues, determina la viabilidad del negocio, el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos. La asignación de costos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El costeo basado en actividades puede definirse como “un sistema de costeo integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa, y por lo tanto, utiliza recursos necesarios para las actividades a través de inductores de para una distribución correcta de los costos a los distintos productos y/o servicios”. Su propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta útil para toma de decisiones más acertada.

La empresa está dispuesta a contribuir con la información necesaria para el correcto desarrollo del trabajo, para dar una pauta a los directivos de la empresa para una futura aplicación de costos ABC a sus procesos productivos, haciendo que su gestión sea eficaz y eficiente, dando como resultado una empresa competitiva dentro del mercado nacional.

6. MARCO DE REFERENCIA

a. Marco Teórico

b. Marco conceptual

Costos.-

El término costo hace referencia al importe o cifra que representa un producto o servicio de acuerdo a la inversión tanto de materiales, mano de obra y de costos indirectos de fabricación que se hayan necesitado para desarrollarlo.

Costeo ABC.-

Es un modelo que se basa en la agrupación de los costos indirectos de fabricación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos.

Costos indirectos.-

Son los que están involucrados en la elaboración de un producto pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Costos Totales.-

Son los incurridos en la operación de una empresa durante un periodo dado, se cuantifican sumando sus costos fijos y variables.

Actividades Productivas.-

Es el proceso a través del cual la actividad del hombre transforma los insumos tales como: materia prima, recursos naturales y otros insumos, con el objeto de producir bienes y servicios.

Procesos productivos.-

Son una secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bienes y servicios).

Inductores de costo.-

Un inductor de costo cuantifica una actividad, y es un factor en la operación que permite determinar cuanta actividad en dinero es necesaria para la transformación del objeto a costear. Cada inductor es una medida de su actividad y debe estar definido en unidades de actividad.

Throughput.-

Se considera la ganancia como la diferencia entre las ventas y el costo de los materiales directos empleados en la fabricación de los productos vendidos.

Costo variable.-

Es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción (ó nivel de actividad), se trate tanto de bienes como de servicios, es decir si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, o inverso.

Costos Fijos.- Los costes fijos o costos fijos son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios.

7. ESQUEMA DEL CONTENIDO

CAPITULO I

1. Kerámicos
 - 1.1 Antecedentes de Kerámicos
 - 1.2 Misión y Visión
 - 1.3 Organigrama funcional
 - 1.4 Actividad económica

CAPITULO II

2. FUNDAMENTOS DEL COSTEO

2.1 Costeo ABC

2.1.1 Definición

2.1.2 Similitudes y diferencias con el método del costeo Tradicional

2.1.3 Objetivos

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRACTICA DEL COSTEO ABC Y THROUGHPUT EN KERÁMICOS

3.1 Identificación de los CIF

3.2 Distribución de los costos indirectos de fabricación de los departamentos de servicios hacia los departamentos de producción

3.3 Distribución de los CIF, de los departamentos de producción a las actividades.

3.4 Asignación de Materia Prima y Mano de Obra

3.5 Costos del producto

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

4.3 Bibliografía