



ESTRATEGIA Y CONTROL EN COSTEO EN LOS PROCESO PRODUCTIVOS Y DE SERVICIOS

*Facultad de Comercio Administración y Ciencias Sociales, U. A. T.
Ayuntamiento S/n. Col. Infonavit, Nuevo Laredo 88000, Tam. México*

(AP) José Luis Díaz Roldán drolan@uat.edu.mx

CP. Juana Ortega Trujillo juanyortega@hotmail.com

Lic. Patricia Luna Flores luflores@uat.edu.mx

Nacionalidad autores: mexicana

Fecha de envío: 19/Marzo/2015

Fecha de aceptación: 08/Junio/2015

Palabras Claves:

Control, Costes, Estrategia,

RESUMEN

El coste de manufactura del producto la principal preocupación de una organización manufacturera, el coste dará a la empresa y al producto, la oportunidad de competir y permanecer en el mercado. Los competidores están permanentemente atentos y preocupados de ofrecer costes atractivos que compitan y rivalicen.

La motivación del estudio es, identificar que modelos de control son utilizados en empresas de esta ciudad fronteriza para lograr sus objetivos estratégicos, si este sistema es justificable en planificación, organización y control. Provocando que los productos y servicios puedan mejorar sus procesos, induciendo al cliente a incrementar el consumo.

La investigación pretende mostrar la adopción de sistemas de costeo, y de acuerdo a trabajos de investigación previos, aboga por la aplicación de modelos tal como el ABC, que proporcionan información útil en la toma de decisiones en pro de mejorar la competitividad y promover más utilidad económica a la organización.

Con un cuestionario dirigido a directores y gerentes de empresa en la ciudad, se analizan resultados. El paquete SPSS permite obtener datos sobre estadísticos descriptivos como: frecuencias, porcentajes, mínimo, máximo, mediana, moda, pruebas apareadas; así como la obtención de gráficos y hacer más asequible el análisis de la información recogida.

Keywords: Control, Costs, Strategy

ABSTRACT

The cost of manufacturing the product the main concern of a manufacturing organization, cost to the company and give the product a chance to compete and stay in business. Competitors are constantly vigilant and concerned to offer attractive costs and competing rival.

The motivation of the study is to identify control models are used in this border city companies to achieve their strategic objectives, whether this system is justifiable in planning, organization and control. Causing products and services, improve their processes inducing the client to increase consumption.

The research aims to show the adoption of costing systems, and according to previous research works, calls for the application of models such as the ABC, which provide useful information in making decisions towards improving competitiveness and promote more use economic to the organization.

With a questionnaire to directors and managers of companies in the city, results are analyzed. The SPSS package provides data on descriptive statistics such as frequencies, percentages, minimum, maximum, median, mode, paired tests; and obtaining more affordable graphics and make the analysis of the information collected.

1. PLANTEAMIENTO DEL TEMA

La investigación pretende mostrar la finalidad y utilidad que representa la adopción de sistemas de costeo tal como el ABC, el cual puede auxiliar en los Sistemas de Control Gerencial Interno (SCGI) para las empresas de procesos productivos y de servicios.

El supuesto de productividad es considerado como una *estrategia*. En medio de un ambiente cambiante y que contribuye al desarrollo del entrono, tal como las fuerzas mediadoras o de *acoplamiento*, como lo sustentan los Srs. Hofer y Schendel (1978). Así, esta base permite elegir el adecuado SCGI, o para proyectos inmediatos y mediatos.

El presente documento se divide en dos secciones. En la primera, se plantea y desarrolla el tema, el marco teórico, justificación de la investigación, alcances y limitaciones, así como los objetivos del sistema ABC, y como este sistema puede influir en las empresas. En la segunda parte, se hace una investigación de campo orientada a indagar, el grado de conocimiento del sistema ABC de las empresas instaladas en Nuevo Laredo, Tam.

En la ciudad, existen empresas diversas, entre las que destacan, las agencias aduanales, de transporte, hoteles y restaurantes, en el ramo de servicios como la principal fuente de empleo por ser zona fronteriza, también están ubicadas empresas productivas, entre las que destacan

empresas maquiladoras, las cuales provienen de diferentes países, siendo 37 estadounidenses, 7 mexicanas, 3 japonesas y 1 finlandesa, dando un total de 48 maquiladoras, o como actualmente las denomina el gobierno federal, Industria Manufacturera Maquiladora de Exportación (IMMEX).

La investigación se centra en conocer cuantas empresas IMMEX tienen instalado el sistema de costeo ABC, ya que la mayoría de ellas son de origen extranjero, para ello se decide formular un cuestionario que a luz a estas interrogantes, pueda dar respuestas a, cuantas IMMEX lo aplican en sus procesos productos, cual es beneficio que les arroja, la dificulta al implantarlo, entro otros conceptos que resultan relevantes en la adopción de un sistema de costeo.

2. INTRODUCCIÓN

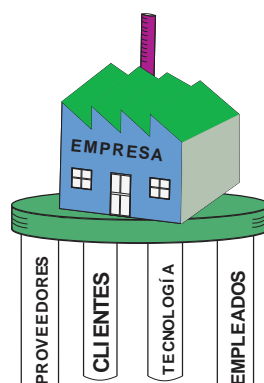
Las empresas se preocupan por ser identificadas como un sistema eficaz y eficiente, capaz de ayudar a resolver problemas a las personas que acuden y confían en ellas. Esta inquietud provoca que se revisen permanentemente acciones y planes de trabajo, así los dirigentes guían a la organización haciendo cambios productivos, auxiliándose de métodos de innovación que ayudan a cumplir los objetivos. Para ello emplean diferentes estructuras y estrategias, como Sistemas de Control y Gestión (SCG), que ayudan a desplegar las estructuras y estrategias. La aplicación de técnicas para lograr estas acciones productivas, evitarán que se *valide* el siguiente enunciado para una organización, *No hay nada tan inútil como hacer eficiente lo que no se necesita*, de acuerdo con Drucker (1954).

Este estudio permitirá conocer los SCG utilizados por maquiladoras, empresas de servicio y otras organizaciones, establecidas en Nuevo Laredo, Tamps. También, como estas herramientas les ayudan a gestionar y administrar la producción. Antes se define el término GESTIÓN, como *El conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro de objetivos previamente establecidos*, (Mahecha, 2000).

Los cambios internos hechos por organizaciones, se realizan con la intención de hacerle frente a futuras amenazas que la empresa y su misión enfrentan, de acuerdo con (Mintzberg y Quinn, 1993). Estas iniciativas permiten una presencia constante en el mercado, no hay que olvidar, que la competencia y la obsolescencia, *están asociadas a una salida repentina del negocio en el que la empresa creyó estar involucrada y dominando, ¡bueno hasta que la realidad la despertó!* Pero y la competencia? ella si se preparó, realizando cambios a sus SCG, para poder tomar su lugar, sin más cambios que los hechos a su infraestructura. Este esfuerzo en el futuro es recompensado y capitalizado, ya que el cambio estratégico en tiempo y estructura fue adecuado, y el cliente beneficiado, por tal *ellos* (los cliente) agradecerán con preferencia y fidelidad.

Se considera que la mayoría de las organizaciones de manufactura y servicios, están *soportadas como en un taburete de cuatro patas principales*, como se ve en la figura No.1 (no necesariamente en el orden de mención). a) *Los clientes*, b) *los empleados*, c) *los proveedores* y d) *la tecnología de soporte*. Estos cuatro *pilares* permiten a la organización minimizar sus *debilidades* y aprovechar sus *fortalezas*. Cuando uno de ellos falla o se rompe, y/o no está a una distancia constante de (90° uno del otro), la organización *puede* quedar a la deriva y perder su actividad productiva para la que fue creada. El supuesto de productividad, es considerado como una *estrategia* en su medio ambiente que se desarrolla. También puede considerarse como una de las fuerzas mediadoras o de “acoplamiento”, de acuerdo a Hofer y Schendel, (1978). Esta base permite elegir mejor un SCG adecuado para proyectos inmediatos y mediatos.

FIGURA No.1 Los cuatro pilares o soportes del proceso productivo de una empresa.



Fuente: elaboración propia

El concepto anterior se toma, como *la estrategia particular de una empresa*.

¿Que es la estrategia?, es “el despliegue de los recursos propios de tal manera que permita vencer al enemigo” de acuerdo a (Mintzberg y Quinn, 1993), pero para los negocios, el enemigo lo representa el *competidor*. La competencia obliga a la organización a crear una estrategia propia y única, señalando y definiendo el camino de actividades laborales, así *la estrategia consiste en crear situaciones económicas rentables y en entender cómo sostenerlas armónica y económicamente*, como lo mencionan (Mintzberg y Quinn, 1993). Estrategia también es aceptar comentarios y crear una mejorara continua. Un comentario valioso que permita mejorar la atención a clientes y usuarios es:

Una compañía tiene múltiples aspectos en su carácter como los tiene una persona, busca su realización y auto expresión, poder, amistad, creatividad, reconocimiento inmediato y significación última. Tiene una conciencia y un alto propósito y estándares morales y vulnerables. Puede pescar, sentirse culpable y arrepentirse, puede amar y puede odiar, puede construir y puede destruir... En mi opinión, reconocimiento de las características humanas análogas a la vida corporativa rejuvenecería la economía, regeneraría el respeto nacional, iniciaría un renacimiento intelectual, y nos recompensaría a todos con una vasta gama de beneficios, las cuales, en nuestra ceguera, mantenemos neciamente escondidas cuando están al alcance de nuestra mano.

Sentimiento de Edwin Land (1977), en su reporte anual para Polaroid.

Considerando la anterior visión, que las empresas están hechas por y para seres humanos. Así el eficaz comportamiento y benéfico que se obtiene de las mismas, es responsabilidad de *nosotros*, también nuestro compromiso, lo es.

El SCG base de este estudio, es: Activity Based Costing (ABC), de (Robert Kaplan y David Cooper, 1975), quienes contribuyen a introducirlo y fomentar su utilización.

El presente documento se divide en dos secciones. En la primera, se plantea y desarrolla el tema, marco teórico y justificación de la investigación, alcances y limitaciones, objetivos, así

como la importancia de sistemas de coste en organizaciones productivas. En la sección II, se hace una investigación de campo, orientada a conocer el grado de conocimiento del sistema ABC por empresas instaladas en Nuevo Laredo, Tamps. Con los datos se realiza un análisis de resultados y se propone una solución plausible.

3. JUSTIFICACIÓN DE ESTA INVESTIGACIÓN

La investigación se basa en lo sensible del coste de manufactura y los constantes cambios. Contribuyen también publicaciones como: *Activity-based Systems*, de (Kaplan y Cooper, 1992), (Tamarit y Ripoll, 2002), la *Revolución Informática* que inicia a principios de los 80`s con la aparición de computadoras u ordenadores personales de IBM. Estos factores de cambio, permiten a empresas establecer indicadores de eficiencia en la cadena productiva, que incide positivamente en costes de manufactura.

Las empresas mexicanas en armonía con el *Tratado de Libre Comercio* (TLC, 1994), en ingles *North American Free Trade Agreement* (NAFTA), no deben permitir quedarse fuera de la competencia y de los cambios. Las empresas canadienses y estadounidenses junto con la globalización, introducen al país productos de calidad y bajo coste, que compiten con los nacionales. Por ello, productores mexicanos deben aceptar el reto del cambio a la modernidad.

En el Municipio de Nuevo Laredo, localizado en el estado de Tamaulipas, al Noreste de México, principal frontera comercial del país, con una población de aproximadamente 415 mil habitantes, un crecimiento anual del 6%, (de acuerdo al gobierno local), existen instituciones educativas (que egresan de nivel Licenciatura y Postgrado), y una proximidad física con Laredo, Texas, Estados Unidos de América (USA). (cruzando el río Bravo), donde inicia la

autopista Inter-estatal 35, principal vía de comunicación carretero entre México, USA. y Canadá, los tres países integran el TLC o NAFTA.

Esta privilegiada ubicación geográfica de la ciudad, la posiciona como la frontera más importante del país, ya que del 100% del tráfico de mercancías en México, por el puente carretero y ferroviario se tramitan más del 35% de las mismas. Lo anterior provoca que converjan personas con diversas aptitudes y conocimientos, motivando el cambio y la inversión extranjera, y que al administrar las empresas aplicarán diversos SCG, como puede ser el ABC. El interés que motivo el estudio, es la participación que tiene la industria estadounidense con sus *maquiladoras*, y los avances que la tecnología ha manifestado últimamente.

4. PROBLEMA A RESOLVER

Uno de los problemas que enfrentan personas y organizaciones, es la mínima o nula información. La falta de conocimiento, retrasa y en algunos casos impide avanzar. Encarecer los procesos de producción provoca que al producto se le reste su competitividad (aunque este sea eficaz y eficiente), la solución a estas limitantes permite a personas y empresas alcanzar sus objetivos en el mínimo tiempo posible.

La consulta que se hará a las empresas los inducirá a investigar alternos SCG como el de costeo ABC, esta información permitirá, que las organizaciones productivas observen el avance alcanzando a sus objetivos previamente establecidos en sus estrategias, también motiva la evolución en el personal, permite incrementar la competitividad de sus productos o servicios. Despertar la inquietud hacia estos nuevos SCG, consideramos que no sólo será un aporte que esta investigación haga, también puede resolver un problema a la falta de conocimiento de éste sistema de costeo ABC.

5. SECCIÓN I SUSTENTOS DE ORIGEN A LA INVESTIGACIÓN EN ABC

En esta sección se mencionan algunos documentos previos a este análisis que, influenciaron en la investigación del modelo ABC, para algunas empresas, como (maquiladoras, de servicios y oficinas de gobierno) en la ciudad de Nuevo Laredo Tamps. México.

De los documentos que permiten fundamentar este análisis destacan los siguientes: libros y documentos que Robert Kaplan y Robin Cooper, han contribuido al tema Activity Based Costing. Otros aportes, publicación de Raj Kiani, M. Sangeladji, (2008), donde cuestiona a las 500 corporaciones industriales más grandes de los Estados Unidos de América, y de este análisis sólo 85 de ellas si dan respuesta, pero 41 de estas organizaciones no utilizan el ABC, lo cual indica que un 8.8% de conocimiento (la utilización a bajo nivel) del sistema ABC/ABM en un país donde se origina este sistema de costeo, pero además es la primer potencial comercial en el mundo. Este descubrimiento motiva el interés por el conocimiento y uso del sistema en México.

Otros documentos que también influyeron en el estudio, es el análisis que realizan Ruiz y Escobedo en 1996, de 51 empresas en México, arrojando como resultado, que el 6% de estas utilizan el SCG, ABC/ABM, lo que indica que únicamente 3 de ellas si lo conocen. Esto representa un bajo nivel de uso para un país que esta asociado (en un TLC) con otras economías del mundo.

Por las anteriores citas y la vecindad que esta ciudad (Nuevo Laredo), guarda con respecto a las principales economías del mundo (Estados Unidos y Canadá), se formulan los siguientes cuestionamientos. ¿Las empresas que están instaladas en Nuevo Laredo conocen SCG como el ABC y al ABC/ABM? Las empresas maquiladoras de origen principalmente americanas, utilizan este SCG? ¿La sociedad de Nuevo Laredo y sus demás empresas se basan en algún SCG útil? ¿Las Universidades de la localidad están incluyendo el SCG ABC y ABC/ABM en sus planes de estudio?

5. 2. TEORÍA, COSTEO TRADICIONAL vs. COSTEO ABC

El sistema ABC o *costo basado en actividades*, permite conocer los costos asociados en la producción de un producto o servicio, y puede determinar un precio competitivo de mercado. La asignación tradicional de costo a productos o servicios, se realiza como lo ilustra la siguiente ecuación.

costo insumos + costo mano de obra + costo materiales + costos indirecto + utilidad

El valor numérico que se obtiene de esta adición, es el costo tradicional al que puede ser vendido el producto o servicio.

El modelo ABC puede identificar que costes no añaden valor y cuales generan problemas, obteniendo productos y/o servicios con costo de venta accesible al cliente. El modelo ABC, distingue costos *indeseables*, elimina al máximo el prorrateo arbitrario de los costos indirectos al producto final, maximiza recursos que la organización dispone para la producción, haciéndola eficiente, rentable en beneficio de la organización, y también del cliente.

6. METODOLOGÍA EMPLEADA.

En Nuevo Laredo existen empresas diversas, entre las que destacan las agencias aduanales en el ramo del servicio, de transportación, hoteles, restaurantes, como principal fuente por ser zona fronteriza, hay 48 *Maquiladoras* (37estadounidense, 7 mexicanas, 3 japonesas y 1 finlandesa) de acuerdo a CODEIN, (oct. 2006). Estas empresas ensamblan sus productos y los regresan a su país de origen, así como oficinas de los tres niveles de gobierno. Que representan la fuente de consulta.

Aceptaron ser cuestionadas 79 de las diversas organizaciones anteriormente descritas, de los cuales sólo 30 fueron de utilidad para su análisis, y permitir conocer que SCG utilizan o se sienten mejor identificados en sus actividades diarias.

El cuestionario se centra en cuatro conceptos principales A.- *datos* generales, (actividad, número empleados origen de capital, escolaridad del encargado). B.- *Situación de los sistemas de contabilidad* (las ventas son nacional o internacional, antigüedad del sistema de coste, del listado seleccione SCG utilizados). C.- *Utilidad de actuales SCG utilizados* (aplicando escala Likert donde 1 poco a 5 significa mucho, el grado de utilidad de sus actuales SCG). D.- *Información proporcionada de sus actuales SCG* (también se aplica escala Likert, donde 1 muy poca, a 5 mucha información). E.- *Glosario* como ayuda a terminología poco familiarizada con el encuestado.

El análisis pretende identificar que empresas son propensas a instalar SCG, como el ABC, y como este sistema se identifica con la cultura latina, lo que es motivo de interés. También que grado de aceptación tiene? la dinámica del sistema se transmite adecuadamente a los empleados en las empresas?, Su adopción como herramienta de administración y control, *Mejora la precisión del cálculo de costes de cualquier objetivo de coste*, como lo establecen, Brimson, (1991) y Castelló, (1994). Que sectores de la producción están empleando el sistema en su actividad? que desventajas ha encontrado con respecto a sus anteriores sistemas de coste? que nivel de rechazo tiene este nuevo sistema ABC? Son algunas de las preguntas de la metodología en la consulta, estas se plantearon específicas y anónimas, lo que permito establecer confianza entre el encuestador y encuestado. La consulta se dirigió a los gerentes, jefes de producción, y profesionistas que tienen bajo su mando y control la toma de decisiones de una actividad productiva.

7. ANÁLISIS DE DATOS

Esta frontera es importante tanto para la importación-exportación como para la maquila, por tal se consideraba que algunas empresas tuvieran implantado como SCG el ABC, lo que se comprobó que no es así, lo conocen pero no lo emplean. Otro supuesto es en la desventaja que

este sistema ofreciera al ser aplicado, la consulta arrojo que sólo es considerado en áreas de producción, descuidándose sitios como la atención al contribuyente, la tramitación de pedimentos, la agilidad en la logística del transporte carretero. Para el nivel de rechazo que este puede presentar, lo refieren al costo de su adopción como SCG, pero cabe hacer la mención que existe un programa (software) llamado SERVI – ABC, el cual es compatible a sistema windows, propuesto por Pérez Bernal, Bajuín Pérez, Lobato Fleitas, de la Universidad de Matanzas *Camilo Cienfuegos*, 2003

Primero se hace un análisis estadístico de las variables relevantes en el cuestionario, y los resultados arrojados se presentan en las siguientes tablas.

Tabla I, Estadística de Actividad Empresarial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válidos	Servicios	14	46.7	46.7	46.7
	Industrial	8	26.7	26.7	73.3
	Comercial	5	16.7	16.7	90.0
	Otros	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia

De las empresas participantes en la encuesta, el 46.7% su principal actividad es de servicios, lo que corrobora la posición a la ciudad como el principal puerto de entra y salida de mercancías hacia los socios del norte (Canadá y Estados Unidos de América).

Tabla II, Control Mayoritario de Capital

	Frecuencias	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Extranjero	10	33.3	33.3	33.3
Nacional	20	66.7	66.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: elaboración propia

De las empresas participantes en la encuesta, el 33.3% del capital es de origen extranjero, las empresas que contribuyen a este porcentaje, son maquiladoras extranjeras.

Tabla III, Nivel Escolar del Gerente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Preparatoria	1	3.3	3.4	3.4
Carrera Incompleta	4	13.3	13.8	17.2
Licenciatura	15	50.0	51.7	69.0
Postgrado	9	30.0	31.0	100.0
Total	29	96.7	100.0	
-9	1	3.3		
Total	30	100.0		

Fuente: elaboración propia

Sobresale el hecho de que, más del 50% cuentan con grado académico y 31% de estos con postgrado, esto indica la fácil adopción de SCG como el ABC.

7.1 ANÁLISIS DE PRUEBA t DE DOS COLAS

Definidas las mediciones de variables a la muestra final se hizo el análisis *Prueba Apareada de Muestras* o prueba *t* de dos colas, para comprobar la preferencia en la comparación de variables que, explique mejor la implementación del sistema ABC.

Las variables que resultaron ser significativas y que justifican la adopción de un sistema de costo son: *valora inventarios y cuentas anuales, calculo de costos y resultado por productos, fomenta nuevas ideas y forma de hacer las cosas, evalúa y controla a subordinados.*

Nombre de Variables apareadas		Diferencias Apareadas					t	df	Significancia (2-Colas)
		Medio	Desviación Estándar	Error Medio Estándar	Intervalo de Confianza del 95% de la Diferencia				
					Inferior	Superior			
Par 1	Valoración Inventarios Cuentas Anuales: Real – Valoración Inventarios Cuentas Anuales: Deseado	-.759	1.883	.350	-1.475	-.042	-2.169	28	.039
Par 2	Cálculo Costo Resultados x Productos: Real – Cálculo Costo Resultados x Productos: Deseado	-.828	1.560	.290	-1.421	-.234	-2.857	28	.008
Par 3	Seguir Cumplimiento Metas y Objetivos: Real – Seguir Cumplimiento Metas y Objetivos: Deseado	-.759	1.185	.220	-1.209	-.308	-3.448	28	.002
Par 4	Motivar Asunción Nuevas Metas: Real – Motivar Asunción Nuevas Metas: Deseado	-.793	1.292	.240	-1.285	-.302	-3.305	28	.003
Par 5	Para Señalar Áreas Estratégicas Clave: Real – Para Señalar Áreas Estratégicas Clave: Deseado	-1.000	1.587	.300	-1.615	-.385	-3.334	27	.002
Par 6	Para Fomentar Nuevas Ideas de Hacer las cosas: Real – Para Fomentar Nuevas Ideas de Hacer las cosas: Deseado	-.724	1.360	.253	-1.241	-.207	-2.867	28	.008
Par 7	Para Evaluar y Controlar a Subordinados: Real – Para Evaluar y Controlar a Subordinados: Deseado	-.897	1.611	.299	-1.509	-.284	-2.997	28	.006
Par 8	Para Regular Sistema Incentivos: Real – Para Regular Sistema Incentivos: Deseado	-1.071	1.676	.317	-1.721	-.421	-3.382	27	.002
Par 9	Como Herramienta Aprendizaje: Real – Como Herramienta Aprendizaje: Deseado	-1.000	1.240	.239	-1.491	-.509	-4.189	26	.000
Par 10	Para Medidas de Rendimiento, Metas Estratégicas: Real – Para Medidas de Rendimiento, Metas Estratégicas: Deseado	-1.071	1.359	.257	-1.598	-.545	-4.172	27	.000

La tabla IV, de Muestras Apareadas: se aprecia el deseo por parte de los encuestados a utilizar más sus: *Sistemas de Cuentas Anuales, Resultados por Producto, Cumplimiento de Metas por Objetivos, Asunción de Nuevas Metas, Señalar Áreas Estratégicas, Fomentar Nuevas Ideas, Evaluar y Controlar a Subordinados, Sistemas de Incentivos, Herramienta de Aprendizaje y Medidas de Rendimiento de Metas Estratégicas*. Existe un deseo por utilizar más sus actuales SCG. Lo que permite suponer, que se identifican *mejor* con el uso de sus actuales SCG, que con nuevos sistemas de cambio, como el ABC.

8. LIMITACIONES DE ESTA INVESTIGACIÓN

La primera limitación: Durante la consulta se pudo detectar, que gran parte de los encuestados desconocen el sistema de costeo ABC, la siguiente afirmación se fundamenta en:

- a) Más del 60 % de las encuestas fueron desechadas por carecer de respuestas.
- b) También preguntas formuladas al momento del llenado, relativas al sistema ABC.
- c) La preferencia en continuar utilizando su actual sistema de costeo.

Por los resultados arrojados el desconocimiento de este sistema ABC es alto, lo que se intuye una baja formación académica en el sistema, tal vez por que no este incluido en el plan curricular. (Esta información se cotejo con programas de estudio, de las escuelas de la localidad). Por tal motivo se estará considerando que, al término de éste estudio se muestren los resultados obtenidos a las Instituciones respectivas.

La segunda limitación: Del estudio es el reducido número de encuesta (79 encuestados), fueron útiles 30, que representa casi el 38 % del universo, esto por que las empresas limitan el acceso a la información. Este universo, permite hacer análisis estadísticos. La muestra es pequeña. La fuente, empleados y estudiantes en el postgrado.

La tercera limitación: Se realizó el estudio sólo en la ciudad de Nuevo Laredo, donde están asentadas empresas importantes.

La cuarta limitación: Giro comercial, se centra primordialmente en empresas, transportistas y de servicios, sector público (oficinas de gobierno) y maquiladoras, como principales actividades en la ciudad.

9. CONTRIBUCIÓN DE ÉSTA INVESTIGACIÓN

La presente investigación permite mostrar como los SCG, como el ABC, pueden contribuir positivamente en el costeo de las actividades productivas. La influencia metodológica, creando beneficio en trabajadores y organizaciones, incrementando el *valor agregado* a estas actividades, la apertura a nuevos SCG de cambio por parte de los gerentes y empleados de empresas, permite aceptar el reto a la competencia de empresas que manufacturan sus productos en el extranjero, y que son ofrecidos en esta ciudad fronteriza.

La difusión de este sistema de costeo ABC entre los encuestados, provoco el interés a este SCG, por sus diversas preguntas, y se considera que se *sembró* la duda en los encuestados y por tal, se vieron motivados a investigar sobre este SCG.

10. CONCLUSIONES

El SCGI tal como ABC, no ha permeado en la empresa IMMEX como se consideraba, y esto se comprobó en la consulta, ya que estas organizaciones productivas mantienen un SCGI similar a su matriz o *twin*, permitiendo así, una ágil transferencia de instrucciones y reportes, como varios de los encuestados así lo manifestaron.

El sistema de costeo ABC puede ser instalado en las empresas visitadas, debido al nivel cultural de los administradores, gerentes y encargados de las empresas (ver. la tabla II).

Un factor que puede obstaculizar su instalación es, la falta de difusión de este sistema de costeo en las Universidades de la localidad.

- La consulta realizada provoco preguntas como: *¿El sistema ABC puede ser utilizado en sistemas administrativos? ¿El sistema se puede implantar en el servicio que se ofrece a un contribuyente?* En ambas preguntas la respuesta es afirmativa, lo que demuestra la flexibilidad y

utilidad de este sistema de cambio, para costear cualquier actividad que se realice, o para un proceso productivo.

Una de las posibles desventajas del sistema es su coste, en la implantación de los procesos productivos, debido a que se tiene que analizar cada una de las actividades que intervienen en la cadena productiva, así como los insumos, personal y maquinaria utilizados. Este coste se genera sólo al inicio de una nueva línea de producción o acción productiva, después se minimiza el coste, sólo se supervisa ya que el proceso es cíclico, se da seguimiento para cumplir con la eficiencia productiva.

La Tabla IV, *Sobre las Características de la Información Proporcionada por su sistema de Administración y Control de Gestión*, muestra la tendencia de las empresas encuestadas, a mantener sus actuales SCGI.

11. Referencias

- Azofra P. V., Prieto M. B, Santidrian A. A., (2004), *Verificación empírica y Método del caso: Revisión de Algunas Experiencias en Contabilidad de Gestión a la Luz de su Metodología*, Universidad de Valladolid, Universidad de Burgos, España.
- Comité para el Desarrollo Industrial de Nuevo Laredo, A. C. (2006) CODEIN.
- Brimson J, (1991), *Activity Accounting and Activity Based Costing Approach* New York.
- Castelló, E. (1994), *El Sistema de Gestión y Costes Basados en las Actividades*, Instituto de Estudios de Económicos de Madrid.
- Coopoer, Robin & Robert S. Kaplan, (1988), *Measure Cost Right, Make The Right Decisions*, Harvard Business,
- Drucker, P. F. (1954), *The Practice of Management*, New York, Harper & Row.
- Gómez E. Giovanni, (2000), *ABC El Sistema de Costos Basado en las Actividades*.
- Hernández S. R., Fernández C. C., Baptista L. P. (2003), *Metodología de la Investigación*, Mc Graw Hill, tercera edición.
- Hofer, C. W., Schendel,(1978), *Strategy Formulation, Analytical Concepts*, St. Paul, Minn. West Publishing.
- Kaplan Robert S. *From ABC to AMB Management Accounting*, 1992.
- Kaplan R. S., David C. (1992), *Activity-based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage*, accounting Horizons.
- Kaplan R. S., Norton D. P. (2005), *Cómo Utilizar el Cuadro de Mando Integral*, Gestión 2000.
- Kaplan R. S., Norton D. P. (2005), *Mapas Estratégicos*, Gestión 2000.
- Kaplan R. S., Norton D. P. (2005), *La Organización Focalizada en la Estrategia*, Gestión 2000.
- Kiani Raj, Sangeladji M, (2008), *Newspaper of the American Academy of Business*, Cambridge. Hollywood:
<http://proquest.umi.com/pqdweb?did=372796211&Fmt=4&clientId=99&RQT=309&VName=PQD>
- Land Edwin *Reporte anual para*, Polaroid, 1977.
- Mahecha C. J. (2000), *Control Integral de Gestión*, Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.
- Mintzberg H., Quinn J. (1993), *El Proceso Estratégico Conceptos, Contextos y Casos*, Prentice Hall, 1993 (Título original: *The Strategy Procesó Conceptos, Contexts, Cases*, Prentice Hall).
- Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, México.
<http://www.nuevolaredo.gob.mx/economia/estadisticapoblacion.htm>
- Paquete Estadístico SPSS ver. 18.0
- Pérez B., Pérez B., Lobato F., (2003), *Propuesta para el Sistema de Costo Basado en Actividades (SERVI-ABC)*, Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos" 2003
- Ruiz, S, y Escobedo J.J. (1996), *La Contabilidad de Gestión en México*. En Lizcano J. *La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica*.
- Tamarit A. C., Ripoll F. V. (2002), *Una Revisión de la Literatura Internacional Sobre el Sistema ABC/ABM: Aspectos Teóricos y Empresariales*.