

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL



FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS

DEPARTAMENTO DE MATEMATICAS

TESIS DE GRADO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

“MAGÍSTER EN CONTROL DE OPERACIONES Y GESTIÓN LOGÍSTICA”

TEMA

**“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN
ACTIVIDADES (ABC) DENTRO DE LA TELEVISION PÚBLICA”**

AUTOR

ING. PABLO IVENS BASTIDAS ROSERO

Quito- Ecuador

AÑO

2015

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, el creador de todas las cosas, quien me inspiro seguir esta disciplina y me dio la fortaleza y las destrezas necesarias para culminar con éxito.

También dedico este trabajo a mi esposa Farita y a mis hijos Paula Andrea y Pablo Estéfano, quienes con su apoyo, paciencia y cariño me motivaron a avanzar en todo el proceso que culmina con la presente tesis.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al MS.c. Santiago Nájera Acuña, quien como Director del Proyecto me ha apoyado, orientado y corregido con gran interés en mi labor de investigación para la elaboración de la presente tesis.

DECLARACIÓN EXPRESA

La responsabilidad por los hechos y doctrinas expuestas en este Proyecto de Graduación, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual del mismo, corresponde exclusivamente a la **Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas, Departamento de Matemáticas** de la Escuela Superior Politécnica del Litoral.

ING. PABLO BASTIDAS ROSERO

TRIBUNAL DE GRADUACION

MAE Julio Aguirre Mosquera

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

MS.c. Santiago Nájera Acuña

DIRECTOR DE LA TESIS

MS.c. Carlos Martín Barreiro

VOCAL DEL TRIBUNAL

TESIS DE GRADO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

“MAGÍSTER EN CONTROL DE OPERACIONES Y GESTIÓN LOGÍSTICA”

TEMA

**“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN
ACTIVIDADES (ABC) DENTRO DE LA TELEVISION PÚBLICA”**

AUTOR

ING. PABLO IVENS BASTIDAS ROSERO

Quito- Ecuador

AÑO

2015

INDICE

CAPITULO I	1
1.1 GENERALIDADES	2
1.2 INTRODUCCIÓN.	3
1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
1.4 METODOLOGIA	4
1.5 ESTRUCTURA	4
1.6 HISTORIA DE LA EMPRESA	4
1.7 ANTECEDENTES.	5
1.8 SITUACIÓN ACTUAL.	6
1.9 SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.	6
CAPITULO II	7
2.1 ANÁLISIS Y DISEÑO DEL PROYECTO	8
2.2 MÉTODO DE COSTEO ABC	9
2.3 ORIGEN DEL MÉTODO DE COSTEO ABC	11
2.4 LOS PRINCIPIOS DE LA METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC).	12
2.5 CONCEPTOS CLAVE DEL MÉTODO DE COSTEO ABC	13
2.5.1 CONCEPTO DE CONTABILIZACIÓN DE ACTIVIDADES	13
3.1 SITUACIÓN ACTUAL.	18
3.2 SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.	18
3.3 SINOPSIS DE LA PRODUCCIÓN DE UN PROGRAMA PARA TELEVISIÓN	19
3.4 METODOLOGIA APLICABLE PARA EL DESARROLLO DEL MODELO DE COSTOS ABC PARA LA TELEVISIÓN PÚBLICA.	24
CAPITULO IV	29
4.1. ANÁLISIS DE PROCESOS	30
4.2 PROCESO DE LA ACTIVIDAD TELEVISIVA	31
4.3 COSTEO DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN MEDIANTE EL SISTEMA ABC.	32
4.4 IDENTIFICACIÓN DE RECURSOS VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.	32
4.5 IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES VINCULADAS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.	33

4.6	IDENTIFICACIÓN DE OBJETOS DEL COSTO VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.	37
4.7	IDENTIFICACIÓN DE INDUCTORES O DIRECCIONADORES VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.	37
4.8	ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	38
4.9	ANÁLISIS DE LA PARRILLA DE PROGRAMACION	39
4.10	COSTEO DE LOS PROGRAMAS DE TELEVISIÓN EMITIDOS POR EL CANAL DE TELEVISIÓN UTILIZANDO EL MÉTODO ABC.	42
CAPITULO V		47
5.1	CONCLUSIONES	48
5.2	RECOMENDACIONES	54
BIBLIOGRAFIA		56
ANEXOS		58

CAPITULO I

CAPITULO I

1.1 GENERALIDADES

Los canales de televisión a nivel nacional e internacional enfocan sus proyectos directamente hacia la programación nacional. RTVECUADOR y su canal ECUADORTV como Televisión Pública dentro de sus espacios de emisión tiene una amplia gama de programación nacional dirigida a niños, jóvenes y adultos de toda condición socioeconómica. La programación de ECUADORTV se sustenta en su Política de Calidad que es “Brindar a la ciudadanía contenidos televisivos y radiofónicos que satisfagan sus necesidades y requerimientos de formación, información y entretenimiento con un enfoque basado en valores y sustentado en un Sistema de Gestión de la Calidad.”

El no tener herramientas y procesos adecuados que permitan identificar los costos en que se incurren al producir y emitir un programa de televisión, ocasiona que las decisiones relacionadas con dichos programas puedan no ser las más acertadas. Así por ejemplo, se pueden asignar demasiados recursos a un programa lo que ocasiona que se retrase la producción de otros programas o se pueden asignar escasos recursos a un programa lo que origina que dicho programa no se termine a tiempo, generando retrasos y costos adicionales.

De esta forma, el costeo dentro de la Televisión Pública es imprescindible para determinar la cantidad de recursos a asignarse para la producción de nuevos programas y por lo tanto, se puede medir la viabilidad del mismo en base a su costo y horario de emisión. Ante esto es imprescindible desarrollar los procesos y procedimientos que permitan la identificación de los costos y acerquen a la Gerencia a la realidad de la operación del canal. En este caso, la aplicación del modelo de costos ABC (Activity Based Costing) permite la evaluación de los costos y la identificación de las actividades de cada programa por separado y en conjunto, lo cual facilitará la toma de decisiones sobre los emprendimientos en materia de producción de la empresa.

1.2 INTRODUCCIÓN.¹

El primer enfoque metodológico sobre costos por procesos se elabora en 1987 por los profesores Robert S. Kaplan y Robin Cooper, creando el Costeo Basado en Actividades o costeo ABC (Activity Based Costing) por sus siglas en inglés, publicado en la Harvard Business School Press. En dicha publicación se propone una nueva metodología para la gestión de los costos, convirtiéndose en una herramienta esencial para identificar costos, eficiencia en los procesos y gestión en general para la toma de decisiones.

Siendo la producción y programación el principal producto de la Televisión Pública, el análisis de costos de su producto es el problema trascendental a resolver para la óptima operación del canal. El modelo ABC analiza las actividades de los diferentes departamentos dentro de la Televisión Pública y la carga de costos que estos generan a los diferentes programas que se producen y se emiten. De esta manera se puede determinar la cadena de valor que compone un determinado programa y el conjunto de la programación. En consecuencia, se puede determinar que programa o programas consumen demasiados recursos o cuales tienen costos razonables de producción.

Debido a que la Televisión Pública no tiene fines de lucro, sus emisiones no tienen auspiciantes al momento y por tanto no se pueden estimar pérdidas ni ganancias, sino más bien asignación de recursos de producción y programación.

En síntesis, los Costos basados en Actividades permitirá a ECUADORTV medir la productividad y eficacia en el uso de recursos en la producción y emisión de sus programas.

1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos de la presente tesis son:

1. Medir los costos que involucran a los recursos utilizados en la producción de programas de televisión.
2. Facilitar la toma de decisiones sobre la producción de programas nuevos, la continuidad de los programas existentes o su finalización.

¹ <http://www.plusformacion.com/Recursos/r/Costeo-Basado-Actividades>

3. Medir el desempeño de cada actividad para eliminar el mal uso de recursos.
4. Determinar la mejor forma de asignar costos para que estos se vean involucrados directamente en el producto final.
5. Obtener los costos de producción reales de los programas.
6. Determinar el flujo de actividades relacionadas para valorar el costo.

1.4 METODOLOGIA

Para conseguir los objetivos planteados necesariamente requerimos desarrollar una metodología que nos permita obtener la descripción del proceso actual de compras de bienes, insumos y servicios para la empresa, determinar recursos, actividades, objetos de costos, determinar los Cost Drivers, determinar los Activity Drivers.

1.5 ESTRUCTURA

Esta tesis está compuesta de 5 capítulos, en los cuales se busca implementar la metodología del costeo por actividades (ABC) en la Televisión Pública de Ecuador.

- En el primer capítulo se expone los antecedentes de ECUADORTV, así como los problemas a ser resueltos, mediante la metodología propuesta, en la cual se deben determinar las variables y datos a ser estudiados.
- En el segundo capítulo se considera el marco teórico o el análisis y diseño de la tesis, los conceptos básicos a emplearse.
- En el tercer capítulo se analizarán los requisitos para la implementación del costeo ABC.
- El cuarto capítulo se elaborará el análisis de los procesos y el análisis numérico para obtener los costos de producción de ECUADORTV.
- En el quinto capítulo se obtendrán las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

1.6 HISTORIA DE LA EMPRESA

Después de menos de un año de sus primeros estudios de factibilidad, el jueves 29 de noviembre de 2007 se inauguró el primer Canal Estatal denominado ECUADOR TV, canal encargado de transmitir el itinerario realizado por la Asamblea Nacional

Constituyente instalada oficialmente el jueves 29 de noviembre del mismo año. En el 2012 la Televisión Pública cumple 5 años de existencia institucional, siendo el primer canal de Televisión Pública de Ecuador con cobertura total a nivel nacional incluyendo Galápagos en sus señales VHF 7, UHF 48 y 49, y el primero con señal digital 7.0 y 7.1.

RTVECUADOR E.P. es la Empresa Pública que administra a los Medios Públicos de Ecuador en los que se incluyen Radio Pública de Ecuador, ANDES (Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica) y el canal de televisión Ecuador TV.

“Hoy en día el país cuenta con un total de 64 organizaciones dedicadas a brindar servicios de televisión abierta en el país tanto en la banda VHF como UHF.”²

1.7 ANTECEDENTES.

Ecuador TV es una institución estatal, siendo el primer canal de Televisión Pública del Ecuador y el primero en su género, por tanto no hay referentes nacionales que permitan hacer una comparación cuantitativa para determinar los costos que atañen a su operación, adicionalmente el incremento y distribución de bienes (como equipos de tv, vehículos, terrenos para estaciones de transmisión, estaciones repetidoras, unidades móviles, sedes administrativas), personal, etc., para la cobertura a nivel nacional de ECUADORTV y la logística relacionada para cumplir con el objetivo de llegar a todo el país requiere identificar los costos de emisión de programas, costos de producción nacional, costos de uso de estudios, costo de uso de unidades móviles, costo de movilización de personal y equipo, costos de emisiones desde el extranjero, costo operativo de cada repetidora, entre muchos otros que solos o combinados conforman la operación del canal.

En esta situación, es conveniente la aplicación de un sistema de costeo ABC para los productos de ECUADORTV que permita estructurar modelo para gestión gerencial, mejorar la calidad de la información para la toma de decisiones, elimine actividades que no aportan valor, identifique los recursos consumidos por actividad, redefina costos y gastos para enfocarlos únicamente como recursos, asigne costos en base a las

² http://es.wikipedia.org/wiki/Televisión_en_Ecuador

actividades, permita la identificación y recorrido del flujo de actividades para su evaluación individual.

1.8 SITUACIÓN ACTUAL.

RTVECUADOR en la actualidad maneja un sistema de asignación de costos por centro de costos que no permite identificar de manera efectiva los costos relacionados a la producción y emisión de programas, no obstante la empresa no puede identificar los procesos relacionados con la producción de los programas y tampoco establece con precisión los costos involucrados en cada programa y su emisión. Esto genera distorsiones en la asignación de recursos desde la creación de los presupuestos anuales.

1.9 SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.

La implementación de un sistema de costeo ABC a un Medio de Comunicación Estatal no se ha desarrollado hasta el momento en el Ecuador, esto debido a que a partir del año 2007 se crea el primer Canal de Televisión Público ECUADORTV; ante estas circunstancias y ante la ausencia de referentes, es una innovación el desarrollo del costeo ABC que proporcionará información de gran importancia a la gerencia de la entidad. Mediante el modelo interdepartamental se determinara el aporte de costos de cada departamento y su impacto a los diferentes productos de la empresa.

CAPITULO II

CAPITULO II

El segundo capítulo del presente trabajo considera el marco teórico o el análisis y diseño de la tesis, los conceptos básicos a emplearse.

2.1 ANÁLISIS Y DISEÑO DEL PROYECTO³

El método de Costeo Basado en Actividades o costeo ABC por sus siglas en inglés (Activity Based Costing) permite identificar y otorgar costos a las diversas tareas o actividades que actúan en la creación de productos o servicios, los cuales consumen recursos, por lo que en principio se costean las actividades y luego el costo de dichas actividades es cargado a los diferentes objetos de costo que pueden ser productos, procesos, grupos de clientes, regiones, servicios, etc., que demandan dichas actividades; lográndose mucha más precisión en la determinación de costos y de la utilidad.

Con la metodología tradicional de distribución de costos indirectos, se prorratan los costos de los centros de servicios o administrativos a los centros de producción; posteriormente, los costos acumulados en los centros productivos son cargados a los productos o procesos basándose en las horas máquina, horas hombre o unidades producidas. Sin embargo, con el método tradicional no se reflejan con precisión los recursos consumidos por los diferentes productos o servicios. Por otra parte el método de costeo ABC no pretende costear los esfuerzos de producción u obtener el costo del producto terminado; aunque ciertamente, tiene un mecanismo que permite el cálculo de dicho costo. El objetivo del ABC es identificar los costos que permiten obtener el producto o servicio final. El costeo ABC trata de establecer cuánto cuestan las actividades y procesos que se realizan para obtenerlo.

Esta característica del método de Costeo ABC ha sido muy apreciada por las grandes corporaciones así como también por las pequeñas y medianas empresas, las mismas que lo han adoptado por sus grandes beneficios que incluyen tanto el mejoramiento de la calidad de gestión así como también el elevar su competitividad.

³ <http://www.sht.com.ar/archivo/Management/costeo.htm> Costeo Basado en Actividades (ABC) Aporte a las nuevas empresas competitivas. Por Mauricio León Lefcovich

2.2 MÉTODO DE COSTEO ABC⁴

El Método ABC fue desarrollado para dar solución a las limitaciones que muestra el método de costeo tradicional que básicamente son: la incapacidad de reportar los costos de productos individuales con un alto nivel de precisión y a la incapacidad de retroalimentar a la administración de la empresa con información útil y confiable que permita una mejor gestión en el control de las operaciones. En consecuencia, los directivos de las empresas que venden una variedad de productos y servicios se ven forzados a tomar decisiones cruciales para la organización basándose en una información de costos notoriamente inexacta e inadecuada, con lo que la determinación de precios, la composición de productos y la tecnología de procesos a aplicarse para el mejor desempeño competitivo de la empresa se frustra ante la falta de información confiable como puede verse resumido en el gráfico 1.

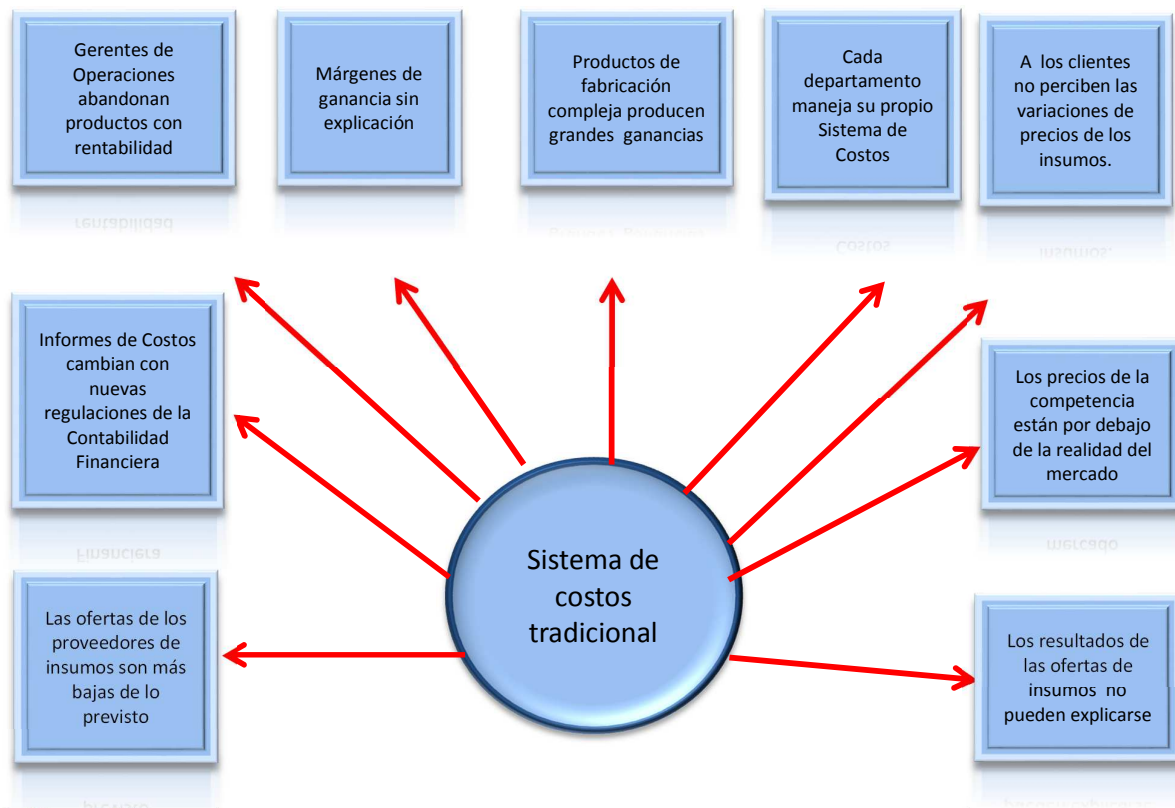


Gráfico 1. Sistema de costos tradicional

Elaborado por: Pablo Bastidas R

El Método ABC permite identificar mejor los factores económicos que pasaban desapercibidos a la operación de la empresa, obteniéndose más exactitud en los costos

⁴ <http://www.sht.com.ar/archivo/Management/costeo.htm>

de los productos o servicios gracias al flujo de información generado por este método, tal como puede apreciarse en el gráfico 2.

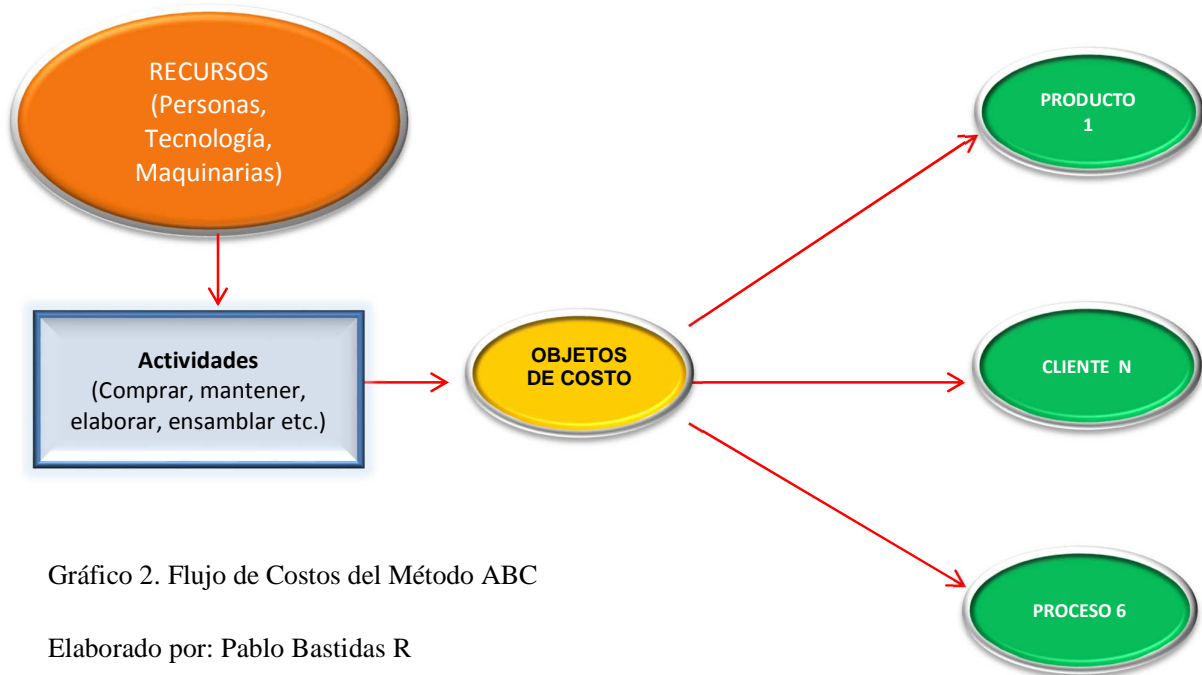


Gráfico 2. Flujo de Costos del Método ABC

Elaborado por: Pablo Bastidas R

Los métodos tradicionales de costos fundamentan el proceso de costeo en el producto o servicio. Los costos se cargan al producto ya que se asume que cada componente del producto consume los recursos de forma proporcional al volumen producido. Por esto, los rubros de volumen del producto, tales como mano de obra directa, horas máquina, materiales o materia prima, se usan como “direccionadores” para asignar costos indirectos. Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no observan la diversidad de productos por su forma, tamaño o complejidad. Así tampoco hay una relación directa entre el volumen de producción y el consumo de costos.

Por el contrario, el Costeo Basado en Actividades establece el proceso de costeo en función de las actividades, por lo que los costos se generan desde las actividades hacia los productos, basándose en la demanda de productos para estas actividades durante el proceso de producción. De esta manera, los componentes de las actividades, tales como horas de tiempo de preparación, o número de veces involucrados, se utilizan como “direccionadores” para asignar los costos indirectos.

2.3 ORIGEN DEL MÉTODO DE COSTEO ABC⁵

Muchos administradores, directores y gerentes en las empresas saben con certeza que sus sistemas contables provocan distorsiones en el cálculo de los costos de los productos y servicios, por lo que ajustes a priori para tratar de obtener costos reales. Esta práctica obviamente no puede proyectar la magnitud y el impacto de los ajustes que deberían hacerse para obtener costos reales. Es así que existen tres factores que se presentan de forma independiente y simultánea que justifican la necesidad y la práctica del ABC:

La estructura de costos, ha cambiado notablemente por el avance tecnológico y esto puede notarse en el porcentaje de participación de los diferentes componentes del costo que a principios del siglo veinte se distribuían como: mano de obra directa representaba aproximadamente el 50% de los costos totales del producto, mientras que los materiales representaban un 35% y los gastos generales el 15%. Ahora, los gastos generales normalmente ascienden a cerca del 60% del costo del producto, con los materiales en el orden del 30% y la mano de obra directa en tan sólo un 10%. Obviamente, el empleo de las horas de mano de obra directa como base de asignación tenía sentido hace 90 años, pero no tiene validez dentro de la estructura de costos actual.

El incremento de participantes en el mercado, tanto a nivel de consumidores como de ofertantes ha motivado que el nivel de competencia que enfrenta la mayoría de las empresas haya aumentado notoriamente. El entorno competitivo mundial es una realidad cambiante cuya tendencia a evolucionar y revolucionar el mercado involucra tener la tecnología adecuada para producir pero principalmente determinar de manera precisa los costos reales de los productos y servicios ofertados.

La Tecnología De Procesamiento De Información actualmente permite obtener información especializada de cada uno de los procesos con costos sumamente bajos, hasta imperceptibles, lo que era inimaginable a principios del siglo XX ya que se hubiese requerido muy grandes cantidades de recursos económicos y humanos para procesar la información de la época y el beneficio no hubiese compensado el esfuerzo. Definitivamente era otro mercado y otra realidad totalmente diferente a la actual, incluso hace veinte años, el costo de acumular, procesar y analizar los datos necesarios para

⁵ <http://www.sht.com.ar/archivo/Management/costeo.htm>

ejecutar un sistema de ABC habría sido prohibitivo. Hoy en día, estos sistemas de medición de actividades no sólo son accesibles, sino que una gran parte de los datos ya existen en alguna forma dentro de la organización. Por lo que, el método ABC es sumamente valioso para las organizaciones, porque brinda información sobre el costo, alcance y consumo de las actividades operativas.

Los beneficios y usos que pueden obtenerse a través de este método son determinar las causas que originan las actividades de los procesos y a sus costos, implantarse en cualquier tipo de organización, se relaciona con el método de Costos Totales, se ajusta a los costos históricos y a los costos standard, eliminación de las actividades que no generan valor y que por lo general no son vistos ni percibidos por los clientes, permite el cálculo de costos e impacto de actividades que se deseen incorporar en el proceso, establece el nivel real de competitividad de la empresa, permite pronosticar las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia, así como también, resalta la importancia del análisis de las actividades y el valor agregado que generan.

2.4 LOS PRINCIPIOS DE LA METODOLOGÍA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC).⁶

Son dos las ideas que fundamentan la metodología en desarrollo: a) Los productos consumen actividades, no costos, y b) Las actividades consumen recursos. Estas ideas nos llevan a enfatizar que la gestión de los costos se centra en las actividades que les dan origen, optimizando su desempeño y fomentado su reducción e incluso su eliminación. Así mismo, se debe establecer la relación causa/efecto entre las actividades y los productos o servicios, determinándose que hay una relación directamente proporcional entre actividades/costos; es decir, que a mayor consumo de actividades corresponde una mayor carga de costos y viceversa.

Finalmente hay mayor objetividad en la asignación de los costos que redundan en la identificación apropiada de los recursos consumidos por cada actividad, permitiendo

⁶ BENDERSKY, EDUARDO *ABC- ABM Gestión De Costos Por Actividades*. AR EDITORIAL DE LAS CIENCIAS, Buenos Aires, 2002. Página 37

que la valoración del producto o servicio sea en función de las actividades que haya consumido.

El Método ABC permite analizar la información y detectar aquellos trabajos, tareas o actividades innecesarias que se deben modificar, mejorar e incluso eliminar.

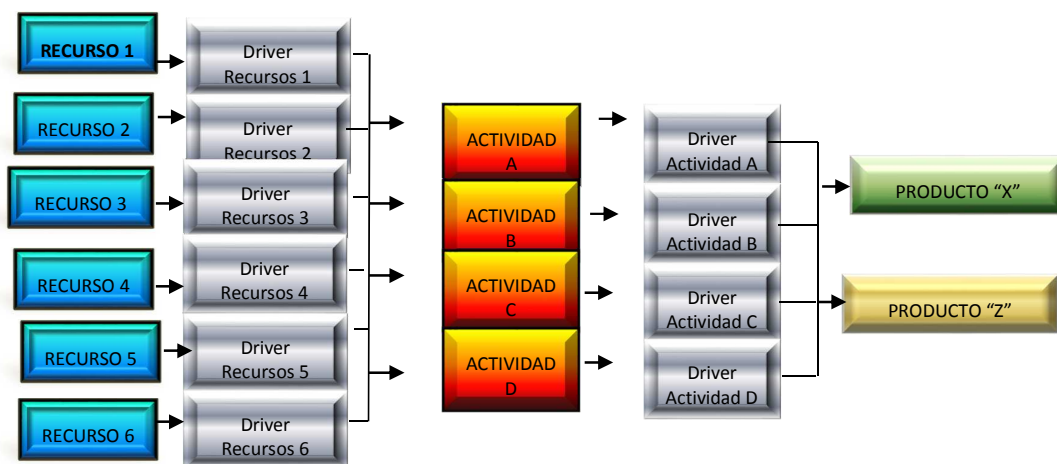


Grafico 3.- ESQUEMA OPERATIVO DEL MÉTODO ABC

Elaborado por: Pablo Bastidas R

2.5 CONCEPTOS CLAVE DEL MÉTODO DE COSTEO ABC⁷

Los sistemas administrativos de costos basados en actividades (ABC) cargan los costos generales a las actividades específicas que los originan, con lo cual se proporciona un costo más confiable de los productos. Hay cuatro conceptos fundamentales que diferencian los sistemas de contabilidad de costos basados en actividades de los de contabilidad de costos tradicional, que permiten a los sistemas ABC proporcionar datos de costos del producto con mucha más precisión:

2.5.1 CONCEPTO DE CONTABILIZACIÓN DE ACTIVIDADES⁸

En el sistema ABC, el costo del producto es igual la sumatoria de todos los costos requeridos para fabricar y entregar el producto. Las actividades desarrolladas por la entidad consumen recursos y la disponibilidad y uso de esos recursos generan costos. La contabilidad de actividades enfoca a la organización como una estructura de actividades,

⁷ BENDERSKY, EDUARDO ABC- *ABM Gestión De Costos Por Actividades*. Ob.Cit p 41

⁸ BENDERSKY, EDUARDO ABC- *ABM Gestión De Costos Por Actividades*. Ob.Cit p46

proporcionando un análisis razonado de causa y efecto de cómo los objetivos fundamentales y sus actividades asociadas crean costos y tienen como resultado productos. Un sistema ABC efectivo usa la siguiente metodología:

1. Identificación de las actividades fundamentales que se generan para lograr los objetivos de una empresa o institución. Las actividades permiten la visualizar cómo y en qué grado una compañía utiliza sus recursos para lograr sus objetivos básicos.
2. Obtención de las relaciones causales, que permiten que los resultados (productos o servicios) se imputen a los recursos (insumos). La mayoría de estas relaciones se fundamentarán en mediciones no relacionadas con el volumen de producción, sino más bien en el número de componentes de los diferentes procesos que conllevan a la obtención de un producto o un diseño nuevo.
3. Cuantificación del costo de salida, de una actividad midiendo el volumen que dicha actividad ocupa en el proceso del negocio, para obtener el costo del producto final. Un ejemplo de ello puede ser el número de configuraciones que se deben realizar a una máquina dentro del proceso de fabricación de un producto intermedio o final.
4. Vinculación de las actividades con los productos (u otros componentes) y determinar cuánto de cada actividad se incorpora a ellos, generándose así una estructura de costo en función de una lista de actividades, que describe cada patrón de consumo de la actividad por el producto.
5. Determinación de los factores fundamentales de éxito que guían las actividades de la empresa y que se alinean con los objetivos estratégicos planteados. De este modo se puede establecer si la compañía opera de manera efectiva a través de sus actividades
6. Determinar en función de la filosofía de mejoramiento continuo, las oportunidades de mejora de la productividad que se identifican en los pasos A-E. De esta manera se puede evaluar la efectividad y eficacia; es decir, la productividad de los procesos lo cual es una herramienta importante y está disponible para los administradores.

2.5.2 CONCEPTO DE INDUCTORES DE COSTOS (COST DRIVERS)⁹

Un inductor de costos o Cost Driver es una actividad que afecta al costo de un grupo de actividades relacionadas. Los conductores de costos incluyen el número de

⁹ BENDERSKY, EDUARDO *ABC- ABM Gestión De Costos Por Actividades*. Ob.Cit p 75

configuraciones de maquinaria, número de avisos de cambios de ingeniería y número de órdenes de compra. Los conductores de costos muestran las demandas sobre las actividades en los niveles de actividad y producción. Al controlar el conductor de costos, pueden eliminarse los costos innecesarios, lo que produce una mejora en el costo del producto.

2.5.3 CONCEPTO DE IDENTIFICACIÓN DIRECTA

La identificación directa es atribuir costos a aquellos productos o procesos que consumen recursos. Muchos costos generales ocultos se pueden identificar y cargar de forma efectiva a los productos, proporcionando un costo del producto más exacto.

2.5.4 CONCEPTO DE COSTOS AGREGADOS QUE NO APORTAN VALOR

En los procesos de producción, se pueden observar que ciertas actividades no agregan valor al producto o servicio. Por medio de la identificación de los conductores de costos, una empresa puede detectar con precisión cuales son los costos innecesarios. Los sistemas de costos basados en actividades identifican y cargan un costo sobre las actividades ejecutadas, ya sean estas actividades que agregan valor y actividades que no lo agregan, de tal manera que la administración puede definir los cambios necesarios en los requerimientos de recursos para cada actividad. En tanto, el enfoque de los sistemas de costos tradicionales calculan los costos mediante partidas de línea presupuestaria y por funciones.

Estos cuatro conceptos básicos se incluyen en los sistemas de contabilidad de costos basados en actividades, y conducen a que la información generada para la contabilidad de costos sea mucho más precisa. Además, los sistemas de contabilidad de costos ABC son más versátiles que los sistemas tradicionales porque producen una variedad de cifras de costos útiles para el análisis del ciclo de vida, la contabilidad de costos de productos y la contabilización de la tecnología. Además, estas cifras de costos se aplican en la toma de varias decisiones trascendentes, que incluyen la determinación de presupuestos, niveles de inventarios, pronóstico de la demanda, análisis de línea de productos, decisiones inversión, orientación de la producción (hacer o comprar) y el diseño de costos.

En consecuencia tenemos que para poder competir en el ámbito de los negocios de hoy, las empresas requieren información sobre los costos y la rentabilidad real del negocio que les permita tomar decisiones en forma acertada para maximizar los beneficios del negocio, esto se logra con La implantación del Sistema de costeo ABC para lograr la reducción de los costos, incrementar las utilidades, mejorar el desempeño y permitir o viabilizar la mejora continua ya que los sistemas de contabilidad de costos tradicionales ya no son eficaces.

A continuación, un esquema que muestra la metodología a utilizar para el desarrollo de la tesis:

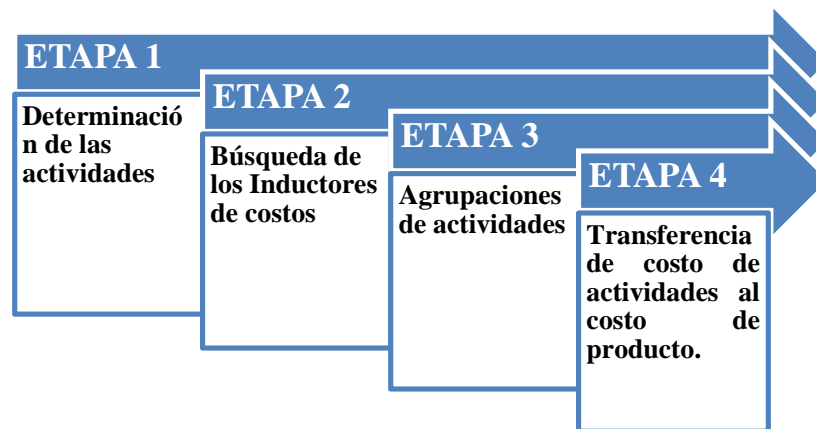


Grafico 4. ETAPAS DEL MODELO ABC APLICABLES A LA PRESENTE TESIS

Elaborado por: Pablo Bastidas R

CAPITULO III

CAPITULO III

En el tercer capítulo se analizan la situación actual, la definición del problema y su solución. Se determinan la metodología y los requisitos para la implementación del costeo ABC.

3.1 SITUACIÓN ACTUAL.

La empresa en la actualidad maneja un sistema de asignación de costos por centro de costos cuya implementación y enfoque no ha permitido obtener información sobre los costos de producción y emisión de su programación de tal manera que no permite identificar de manera efectiva los costos, ni se ha podido establecer una vinculación de procesos ni de centros de costo adecuados para la identificación de los costos involucrados directa o indirectamente en el producto final que es la programación diaria que se entrega al televidente. Esto genera distorsiones en la asignación de recursos desde la creación de los presupuestos anuales que involucra directamente a las decisiones que toma la Gerencia General y la Dirección de Administración y Finanzas de la empresa.

En consecuencia, la inexacta información de los diferentes procesos, departamentos y del sistema contable crea graves distorsiones en la definición del presupuesto anual de la empresa, generando durante todo el año redistribuciones de recursos y reasignación de presupuestos por valores importantes en las diferentes estructuras de la organización.

3.2 SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.

La implementación de un sistema de costeo ABC a un Medio de Comunicación Estatal no se ha desarrollado hasta el momento en el Ecuador, esto debido a que a partir del año 2007 se crea el primer Canal de Televisión Público. En estas circunstancias y ante la ausencia de referentes, es una innovación el desarrollo del costeo ABC que proporcionará información de gran importancia a la gerencia de la entidad. Mediante este sistema se determinara el aporte de costos de cada departamento, su impacto en el presupuesto y en el producto final de la empresa que son los diferentes programas televisivos que componen la programación del canal.

Cabe aclarar que el enfoque que se da a esta solución se encamina a 2 fases de la actividad del canal que son la producción de programas televisivos propios o generados en sus instalaciones y la emisión o transmisión de programas televisivos ya sean propios o comprados a productores nacionales o extranjeros.

En este caso la empresa invierte recursos para la creación de programación y también invierte recursos para la emisión o transmisión de dicha programación. Por lo que el sistema de Costeo Basado en Actividades es perfectamente aplicable y permitirá una identificación de recursos, actividades y costos de alta confiabilidad, adicionalmente se debe tomar en cuenta que el mundo de la televisión es una ciencia y un arte, debemos hacer una reseña corta de cómo funciona este mundo y en consecuencia tener una idea más clara de cómo debemos proceder con el análisis correspondiente para la implementación del sistema de costeo ABC.

3.3 SINOPSIS DE LA PRODUCCIÓN DE UN PROGRAMA PARA TELEVISIÓN

El proceso para la creación de un programa para televisión comprende la elaboración del guion, elaboración de un presupuesto, contratación de personal creativo, escenografías. Luego de la filmación, la posproducción comprende la edición del vídeo, sonido y efectos visuales. Hay tres tipos básicos de programas para televisión que son: ficción, no ficción y programas en vivo. Los programas de ficción pueden ser películas para televisión, incluyendo las mini series, series dramáticas, comedias entre otras. Los programas de no ficción más frecuentes son los concursos, debates, noticieros y magazines (espacios informativos que se nutren de noticias variadas dentro de un formato que busca el entretenimiento). La televisión en vivo se limita generalmente a los deportes, entregas de premios, debates, cobertura de noticias en noticieros entre otros.

La mayor parte de programas de televisión están producidos por compañías ajenas a la cadena que los emite, a la que venden los derechos de emisión. La cadena financia la producción vendiendo espacios publicitarios a sus anunciantes.

El diseño y producción de las imágenes en televisión es un esquema estandarizado y aceptado convencionalmente en todo el mundo. La operación de la tecnología necesaria para poner en funcionamiento una estación de televisión, exige el

aporte de un numeroso equipo humano de profesionales, técnicos y personal administrativo, con un objetivo común que es emitir al aire una señal electromagnética de información codificada, la que es captada por un receptor dando como resultado una programación de imagen y sonido, cuya duración puede alcanzar las 24 horas del día.

La producción, se realiza en un espacio especialmente construido para evitar interferencias por el ruido y por las condiciones variables de la luz natural. Dicho espacio llamado estudio de televisión es un espacio cerrado que dispone de un sistema de iluminación artificial compuesto de reflectores de alta potencia y aislamiento acústico en donde los actores y locutores realizan su trabajo. Al incorporar al estudio la escenografía y el decorado para ambientar las series o los noticieros toma el nombre de foro o set.

En lo que corresponde a la parte técnica frente al foro se encuentra un sistema de tres cámaras de televisión que registra simultáneamente la misma acción, desde diferentes puntos de vista que permite a cada una de ellas realizar tomas de imagen en ángulos específicos de acuerdo a la necesidad de cada programa. El sonido se registra con un micrófono especial llamado “boom” sujeto a una barra móvil que está suspendido sobre los actores o locutores cuidando de que no salga en la toma de imagen de ninguna de las cámaras.

En el foro también se ubica el equipo técnico compuesto por los camarógrafos, iluminadores, sonidistas, tramoyistas, apuntadores, escenógrafos y otros técnicos especializados. Toda la actividad del foro está a cargo de un jefe de piso (floor manager) quien, a su vez, recibe instrucciones desde la cabina de control. Las diversas tomas de imagen realizadas por las tres cámaras se envían a la cabina de control desde donde se dirige la acción del foro. Desde esta cabina se controla también la iluminación, la inserción de fondos musicales, de fotografías fijas (stills) o de películas filmadas que complementen la transmisión en directo.

El equipo de producción para un programa de televisión lo conforman actores, guionistas, directores y productores, además de técnicos operadores de cámara, electricistas y técnicos de sonido cuyas actividades se resumen a continuación.

El productor ejecutivo es quien está a cargo del proyecto, es el que concibe la idea y se encarga de vender el producto final a las cadenas televisivas; controla

el presupuesto y todo el equipo creativo, incluyendo al director, guionistas y productor en línea, y actores o actrices. El productor en línea, depende del productor ejecutivo, se encarga del plan de rodaje, presupuesto, personal y todos los aspectos logísticos de la producción.

Los guionistas elaboran los parlamentos, situaciones y escenas de cada capítulo. Corrigen los problemas que pudieran encontrar los actores o directores y revisan el guion cuando hay problemas de presupuesto o producción.

El director depende del productor ejecutivo, ayuda en la elección de actores, localizaciones y el vestuario; además se encarga de los movimientos de la cámara y es responsable de la interpretación de los actores. Luego del rodaje realiza el montaje del director que es la edición del vídeo.

Los actores trabajan bajo las órdenes del director para interpretar a un personaje. Son elegidos por el productor, la mayor parte de las veces mediante una serie de pruebas.

La figura del presentador (Anchor) es característica de los programas informativos, deportivos y de debates; en algunos casos aportan comentarios en directo, o en el caso de los informativos, leen los contenidos de un equipo llamado TelePrompTer, que muestra palabras en una pantalla frente al Anchor y una cámara enfoca al presentador en un ángulo tal que el televidente tiene la sensación de que dicho personaje domina el tema y se dirige de forma personalizada al espectador.

El jefe de producción es responsable de todos los elementos físicos de la producción, que son el equipo, el personal, las localizaciones. Los ayudantes de dirección dependen del director y organizan el set, los extras y cualquier otra cosa que pueda necesitar el director.

El director de fotografía, opera la cámara y se ocupa de la iluminación.

El director artístico se encarga del diseño de producción; dirige el diseño, construcción y acabado de decorados y vestuario. Regularmente es responsable de los maquilladores y peluqueros.

El operador de cámara o camarógrafo, maneja la plataforma móvil que sujeta la cámara (dolly) y otros instrumentos de apoyo, como los soportes que se utilizan para fijar la cámara a coches o grúas.

El Guion, es una historia contada en imágenes que se divide en principio, medio y fin. La estructura dramática puede definirse como una disposición lineal de sucesos, episodios o acontecimientos relacionados, que conducen a una resolución dramática.

El Guion Literario, detalle del film que contiene a los personajes, los decorados, la ambientación el vestuario, etc., así como los diálogos, frases y expresiones que pronuncian los intérpretes a lo largo de la narración. Además define la aparición de la voz en off o elementos sonoros cuyo origen no es visible en la pantalla y que oiremos durante la proyección. El guion literario es similar a una novela o cuento pues narra en estilo de novela la trama de la película.

El Guion Técnico, detalla minuciosamente lo que se debe ver y escuchar durante la proyección del film y en el mismo orden en que aparecerá en la pantalla. El guion técnico asigna a cada parte del guion literario un escenario, un diálogo, actores y movimientos de cámara. Las situaciones se dividen en secuencias y planos, y a cada secuencia y a cada plano se le asigna un número. Es la guía que va a tener todo el equipo de rodaje para saber qué día trabaja cada actor, dónde se rueda, equipo para filmación, vestuario, etc.

Pre-Producción, que corresponde a las actividades antes del rodaje, como la elaboración de un presupuesto, planificación y otros preparativos. El periodo de preproducción puede llegar a durar un mes en el caso de una película, o sólo una semana si se trata de un episodio para una comedia de situación. Las producciones más complejas, como ceremonias de entrega de premios en directo, pueden exigir meses de preproducción.

Producción, comprende lo referente a las grabaciones que se filma en la cinta o película necesaria para el proyecto. Todos los programas de televisión se graban utilizando uno de los dos métodos básicos: la producción con una sola cámara o la producción con varias. El método de una sola cámara se usa en la producción de películas para televisión y de las series dramáticas. Las cámaras múltiples se

usan en las comedias de situación, programas de debate, telenovelas, concursos y los magazines informativos, además de ser habitual en espacios en directo. Algunos tipos de programa, como los de vídeos musicales o los reality shows (noticias de interés especial presentadas en un formato que tiende al espectáculo), emplean ambos métodos, el múltiple para la grabación en el estudio y el de una sola cámara para los exteriores.

Post-Producción, empieza cuando se completa la grabación se edita en vídeo y se crea una banda sonora completa solo ahí el programa está listo para que la cadena lo emita.

El paso final de la posproducción es la inserción de efectos ópticos, títulos de créditos, efectos especiales y la corrección del color.

Transmisión, terminada la etapa de posproducción existe tal cantidad de información que se hace necesario "detener" por un instante el flujo de señales, para reordenarlas y prepararlas para la siguiente fase: la modulación y envío al aire. El centro de control, también llamado control maestro, es una cabina donde se encuentran un conjunto de monitores en los que se observa la acción desarrollada en el estudio, las imágenes fijas, efectos especiales, los anuncios comerciales, la identificación del canal o televisora y la imagen que en ese momento está al aire.

Al salir la señal del control maestro, ésta se halla lista para modularse y, finalmente, enviarla al aire. En esta etapa un generador de radiofrecuencia produce una oscilación continua y estable en un ancho de banda específico. Dicha señal de radiofrecuencia contiene el audio y el video; después estas señales se amplifican y se conducen a la antena de transmisión. Así, la señal compuesta (portadora) se difunde directamente en un área específica, calculando su cobertura de acuerdo con su potencia de emisión.

Cuando la señal compuesta sale de la antena, comienza otro proceso de emisión que sigue diferentes rutas:

La señal se envía directamente a los receptores de los hogares.

Se lleva a una estación retransmisora, ubicada estratégicamente en algún punto periférico de la zona metropolitana, y de ahí retransmitirse a otras repetidoras.

Se manda a un satélite en órbita, el cual retransmitirá selectivamente a diferentes países. La señal sigue las anteriores trayectorias simultáneamente. Una vez recibida la señal por los receptores (televisores en cada casa), concluye este proceso de telecomunicación.

Una vez descrito el proceso de la producción de un programa de televisión, debemos tomar en cuenta que cada programa de televisión es diferente por su enfoque, contenido, por su público objetivo, por su escenografía, locación, logística, etc. Así tenemos, programas grabados como series, películas, documentales, etc. y tenemos también programas en vivo como noticieros, deportes, entrevistas, revistas televisivas, programas políticos, etc. La mayoría de los programas grabados son “enlatados”; es decir, programas elaborados por productores externos al canal de televisión que venden su producto a la televisora para su emisión al aire. En este caso tenemos que los costos de producción aplicables por la televisora son solamente el costo del programa comprado o el licenciamiento para su emisión por cierta cantidad de veces en el año.

En el caso de los programas en vivo, los costos deben ser calculados de acuerdo al sistema ABC de manera tal que no se omitan actividades que consuman recursos y generen costo.

En el cuadro del Anexo 1 se encuentra el detalle de la programación que emite el canal de televisión con sus respectivos horarios. Como se puede apreciar la programación es de lunes a domingo las 24 horas del día y los contenidos son de tipo familiar que incluye cine, documentales, infantiles producción nacional, series, telenovelas y programación en vivo generada por la televisora y resaltada en amarillo cuyo contenido básicamente son noticieros y programas de opinión.

3.4 METODOLOGIA APLICABLE PARA EL DESARROLLO DEL MODELO DE COSTOS ABC PARA LA TELEVISIÓN PÚBLICA.

La metodología aplicable se ha distribuido en cuatro FASES que son:

3.4.1 FASE 1 DETERMINACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Actividad: es el conjunto de actos o tareas que se realizan para agregar valor a un objeto, producto o servicio y se describen mediante verbos como por ejemplo planificar, expedir, negociar, clasificar, cobrar, facturar, diseñar, elaborar, celar, limpiar, etc.

Una actividad describe lo que la empresa hace, el tiempo utilizado y los procesos resultantes. El análisis de las actividades permite visualizar las actividades elementales de una organización grande y compleja. Identifica el uso de recursos de una empresa para conseguir sus objetivos. Una empresa solo puede gestionar sus actividades comprendiendo los recursos asignados, las salidas obtenidas como medida de actividad, y la ejecución de la actividad en forma de rendimiento.

La principal función de una actividad es transformar los recursos en salidas en forma de productos. El proceso operativo se detalla en términos de las actividades que tienen relación con el producto. Las actividades se realizan por actividad humana y/o por procesos automatizados. Una actividad requiere recursos para conseguir sus objetivos.

Los recursos se obtienen por proveedores externos o se obtienen de manera interna de otros departamentos, la salida o producto de una actividad puede ser el recurso de otra. Una salida es el final de la transformación de recursos en una actividad. Por la frecuencia existen actividades repetitivas que se ejecutan continuamente y actividades no repetitivas que ocurren una vez. Por la importancia existen actividades primarias que constituyen el objeto del departamento o unidad de negocio (agregan valor) y actividades secundarias de carácter general o actividades de apoyo a las actividades primarias. La relación entre actividades primarias y secundarias muestra el grado de la burocratización de la empresa. La gestión por actividades permite una mejora continua de los procesos de la empresa.

3.4.2 FASE 2 BÚSQUEDA DE LOS INDUCTORES DE COSTOS U OBJETOS DE COSTOS – COST DRIVERS.

Objetos de costos son todo producto, servicio, cliente, contrato, proyecto o cualquier otra unidad de trabajo para la cual se desea obtener una medida de costo individual.

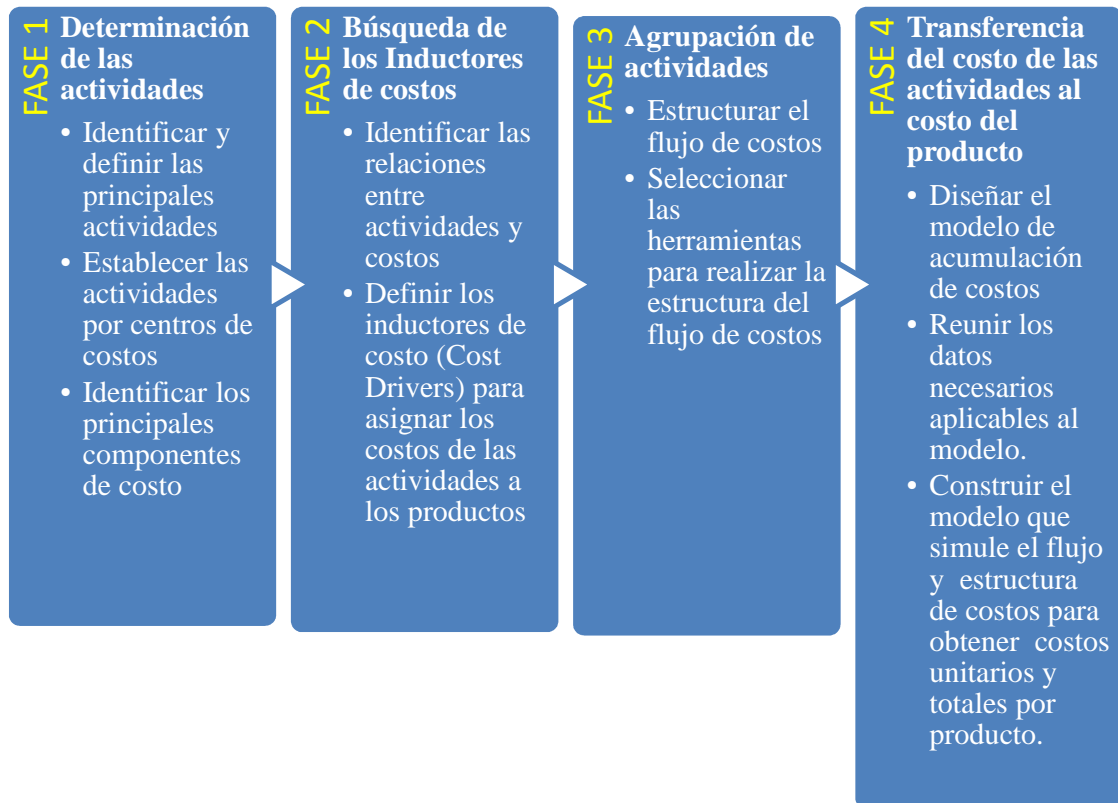
Los inductores u objetos de costo pueden ser: a) internos: productos o servicios, y b) externos: vendedores o clientes

3.4.3 FASE 3 AGRUPACIONES DE ACTIVIDADES

La Metodología del análisis de actividades permite determinar el alcance, las unidades de actividad, definir las actividades; esto mediante el análisis de registros históricos, unidades funcionales, observación, entrevista, cuestionario, cuaderno de trabajo. Al racionalizar las actividades y clasificarlas se crea un mapa de actividades que facilitan su documentación y administración de la información.

3.4.4 FASE 4 TRANSFERENCIAS DEL COSTO DE LAS ACTIVIDADES AL COSTO DEL PRODUCTO- ACTIVITY DRIVERS.

Nos permite asignar de manera cuantitativa los requerimientos de recursos de las actividades por parte de los Objetos del costo o Cost Drivers. La asignación se realiza mediante la elección de criterios como complejidad, intensidad, duración o por transacción. La metodología aplicable de cuatro FASES se resume en el siguiente esquema:



Elaborado por: Pablo Bastidas R

3.5 REQUERIMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN

Los requerimientos para poder implementar el sistema de costeo ABC en la Estación de Televisión Pública, en este caso y como la presente tesis tiene el enfoque de procesos mas no de Informática ni TIC's solo hago la referencia de que se posee el hardware y software necesarios para la implementación del costeo ABC.

Requerimiento de Hardware, para la implementación del sistema en lo referente a los requerimientos de hardware tanto de las estaciones de trabajo como del servidor, se tomaron como base los activos de computación que posee en la actualidad la entidad. Dicho equipo reúne las condiciones y capacidades computacionales para procesar la información generada.

Requerimientos de software, para la implementación del sistema en lo referente a los requerimientos de software tanto para el ambiente de desarrollo como para el ambiente de producción, se consideraron los productos que la empresa había adquirido

con anterioridad y de la cual posee la licencia de uso. Dicho software se configurará y parametrizará de acuerdo a las necesidades y referencias descritas en la implementación del sistema de costeo ABC.

CAPITULO IV

CAPITULO IV

Del análisis realizado en el capítulo 3 se tiene que la única producción real del canal de televisión en análisis es el espacio de LO PUBLICO, NOTICIEROS y ENLACE CIUDADANO, ya que el resto de la programación son “enlatados” o programas producidos por firmas independientes que únicamente entregan un producto final para difusión.

4.1. ANÁLISIS DE PROCESOS

Para tener éxito en la implementación del sistema se necesita del apoyo de la Gerencia General, de la Dirección Financiera con su departamento contable.

El departamento contable es identifica los costos incurridos en cada uno de los productos, lo que permite hacer un análisis de costeo por actividad. Para implementar el sistema de Costeo Basado en Actividades o Costeo ABC lo principal es definir la CADENA DE VALOR en la producción de un programa de televisión. En base a esta se identifican dos grandes áreas que son de ACTIVIDADES DE APOYO y ACTIVIDADES PRIMARIAS O DE PRODUCCION.

A continuación el desarrollo del gráfico correspondiente a la Cadena de Valor que se ha identificado en RTVECUADOR y que está disponible en la página web de la empresa, en el cual se identifican las áreas mencionadas.



Grafico 8. CADENA DE VALOR DE RTVECUADOR

Fuente: www.ecuadortv.ec

4.2 PROCESO DE LA ACTIVIDAD TELEVISIVA

Vale aclarar que la PROGRAMACIÓN es el producto final del canal de televisión, este producto se entrega al RECEPTOR O TELEVIDENTE mediante la señal al aire o TRANSMISION. Tanto la PROGRAMACIÓN y la TRANSMISION son actividades autónomas y complementarias ya que el programa existe como un conjunto de imágenes y sonidos y de manera independiente la señal al aire o transmisión son ondas radioeléctricas que transportan y transmiten imágenes y sonidos hasta el televidente. Esto puede ser visualizado en el Anexo 5.

4.3 COSTEO DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN MEDIANTE EL SISTEMA ABC.

Para realizar el costeo deben identificarse los factores fundamentales que son recursos, actividades, los objetos de costo y los direccionadores o drivers que permiten su interacción como se puede apreciar en el Gráfico 10.

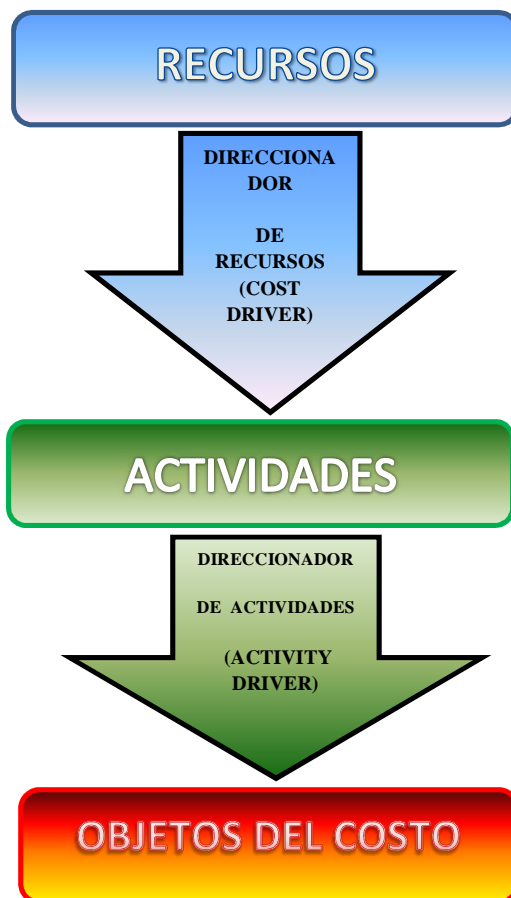


Gráfico 10.-

Elaborado por: Pablo Bastidas R

4.4 IDENTIFICACIÓN DE RECURSOS VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.

El análisis de Registros Históricos de cada una de las unidades funcionales o departamentos (centros de costos) que intervienen en la elaboración de programas en el canal de televisión, la observación de procesos consolidados y aprobados y los datos proporcionados por el área contable permitieron identificar los siguientes RECURSOS vinculados a la emisión de un programa de televisión:

RECURSO NOMINA - Personal relacionado directa o indirectamente al proceso que son Periodistas, Actores, Técnicos, Tramoyistas, Sonidistas, Presentadores, Locutores, Iluminadores, Editores. El personal indirectamente relacionado al proceso son Choferes, Maquilladores, encargados de vestuario, personal administrativo, personal de mantenimiento y personal de servicios generales. Ver ANEXO 2

RECURSO TECNOLOGIA – Equipamiento, software, hardware, vehículos relacionados directa o indirectamente al proceso. Ver ANEXO 3

RECURSO INFRAESTRUCTURA – Instalaciones, edificios y centrales repetidoras relacionados directa o indirectamente al proceso. Ver ANEXO 4

4.5 IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES VINCULADAS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.

El sistema de costeo ABC se basa en las actividades las mismas que deben ser previamente identificadas. El análisis de dichas actividades se hizo involucrando a cada uno de los departamentos (centros de costos) que intervienen en la elaboración de programas en el canal de televisión. A continuación una descripción detallada de las ACTIVIDADES identificadas generadas en las diferentes áreas del circuito del producto final.

4.5.1 ACTIVIDAD – SALIDA EN VIVO DESDE ESTUDIOS O EXTERIORES

La Salida en Vivo se inicia con un requerimiento de equipo y personal, se elabora también la Pauta de Grabación o de Salida en Vivo que se publicará en la red interna del canal para la revisión de las áreas pertinentes.

Si es una Salida en Vivo desde Estudios se confirma la ubicación del personal y de equipos iniciándose la transmisión como estaba planificado. Si es una Salida en Vivo en Exteriores se confirma la ubicación, el personal designado y la disponibilidad de equipos iniciándose la transmisión como este planificado. Para ambos casos siempre existe un control de calidad de la señal que se emite por interno antes de efectuarse en vivo.

Una vez terminada la transmisión se elabora el informe de novedades en el cual se detalla los errores y/o fallas presentadas en la transmisión para un análisis posterior y proceder con las correcciones que permitan mejorar el servicio. El detalle del proceso puede ser visualizado en el Diagrama 1 del ANEXO 6.

4.5.2 ACTIVIDAD- PRODUCCION DE NOTICIEROS

La Producción de Noticieros inicia con la selección, clasificación y análisis de la información obtenida de periódicos, internet y diversas fuentes disponibles. En base a este análisis se realiza una reunión de asignación de temas de cobertura, posteriormente el personal asignado al trabajo periodístico realiza la cobertura de los temas asignados y el producto que es la entrevista o la nota periodística pasan a ser analizados y editados.

Una vez que el producto periodístico está listo para ser difundido, es ingresado al sistema de gestión de noticias, que es un software que permite el archivo del producto y su posterior gestión, de esta manera se tienen listos los diferentes reportajes o notas, se programa el sistema de gestión de noticias para que entregue la información en el formato diseñado para cada uno de los noticieros que emite el canal.

Se prepara el estudio de noticias para la transmisión en vivo. Llegado el momento de lanzar al aire el noticiero desde control master y edición se controla la continuidad y la calidad de emisión de los diferentes segmentos del noticiero, se guía a los presentadores de noticias en tiempos, pausas, noticias de último minuto y posibles correcciones sobre la marcha mediante audífonos especiales llamados equipos apuntadores, casi invisibles para el televidente. Al finalizar el noticiero se genera un informe de novedades para su evaluación diaria. El detalle del proceso puede ser visualizado en el Diagrama 2 del ANEXO 6.

4.5.3 ACTIVIDAD – PRODUCCION DE PROGRAMAS DE TELEVISION

La actividad PRODUCCIÓN DE PROGRAMAS DE TELEVISIÓN se inicia ante la necesidad de obtener producto televisivo para ingresarse en la parrilla de programación. El proceso puede iniciarse mediante una solicitud de producir un

programa específico y también mediante un análisis que permite identificar la necesidad de producir un programa específico.

Posteriormente se realiza un análisis de factibilidad que permite medir la viabilidad de producir el programa. Si no es factible se elabora un informe técnico que es entregado al solicitante en el que se detalla los motivos de que dicho programa es inviable.

Si el programa es viable se define quien puede hacer dicho programa; es decir, se busca un Productor, el cual puede ser reclutado cuando no se dispone en cuyo caso es producción externa o puede ser producción interna, es decir un programa producido por el canal.

Luego de disponer de un Productor se planifica el programa de televisión, la temática, características, enfoque, público al cual será dirigido y demás detalles que estén enmarcados en las políticas de calidad del canal.

Si el programa no se enmarca en las políticas del canal, se niega el proyecto al Productor. Caso contrario se solicita al Productor que realice un programa piloto que será analizado por la Dirección de Producción y Programación, la cual solicitará los cambios que considere necesarios o deseche definitivamente el piloto por no estar acorde a los parámetros definidos.

Cuando el piloto ha sido depurado, se define un horario y fecha de salida al aire además de solicitar al Productor realice un programa de producción que se ajuste a las necesidades de programación para los siguientes capítulos o episodios, de acuerdo a la planificación previa que definió la duración de dicho programa.

En el evento de que el programa sea producción externa; es decir, que el Productor no sea el canal, se elabora un contrato de obra terminada en el cual se especifican las condiciones del contenido y detalles técnicos como si es un programa en estudio o exteriores. Se genera un programa piloto por parte del Productor externo que es analizado por la Dirección de Producción y Programación, quien solicitara las mejoras pertinentes, luego de las cuales el programa podrá ser emitido al aire. El detalle del proceso puede ser visualizado en el Diagrama 3 del ANEXO 6.

4.5.4 ACTIVIDAD- PROGRAMACION (VARIEDADES Y REPETICIONES)

La actividad PROGRAMACIÓN inicia identificando las necesidades de programación del canal en base a ejes temáticos, necesidades del público, necesidades de pantalla y oferta de producción. Se analizan y seleccionan los programas existentes sea de producción nacional o extranjera en base de lo cual se identifican los requerimientos específicos de contenidos y tiempos de programación. Si no existe el programa requerido se solicita a Producción dicho programa con lo cual se inicia la actividad Producción que ya fue descrita anteriormente.

Dentro de la producción disponible nacional o extranjera se identifica al programa adecuado y se procede al pautaje del mismo. Pautaje significa ubicar el programa en el día y hora adecuado dentro de la parrilla de programación. A continuación se codifica el programa determinando si es nacional o extranjero, si es único o episódico. Luego de esta codificación se digitaliza el programa y se ingresa al servidor central.

A partir de su ingreso al servidor, el programa es editado en base a los parámetros de censura y calidad que rigen el canal. Esta censura implica identificar y eliminar escenas, lenguaje, música y contenidos no aptos. Si luego de esta censura el programa no es apto y adecuado es reemplazado por otro bajo el mismo procedimiento de censura.

Cuando el programa califica como apto y adecuado se puede incluir dentro de la continuidad diaria de programación y es enviado codificado para emisión al área técnica. En este paso el área técnica emite el programa al aire en el día y hora pautadas; adicionalmente, un inspector de continuidad verifica el programa en su pautaje y genera los informes correctivos necesarios. El detalle del proceso puede ser visualizado en el Diagrama 4 del ANEXO 6.

4.5.5 ACTIVIDAD- TRANSMISION AL AIRE

La actividad TRANSMISIÓN AL AIRE es llevada a cabo por el departamento Técnico y de Radiofrecuencia que se encargan de verificar la calidad de la señal emitida, la recepción de señal satelital, controla el correcto funcionamiento de las estaciones repetidoras distribuidas en el país, así como también, realiza el mantenimiento de dichas

estaciones. Cada estación repetidora consta de transmisor, sistema radiante, estación terrena, generador eléctrico y sistema de seguridad que es administrado por el Área técnica del canal.

4.6 IDENTIFICACIÓN DE OBJETOS DEL COSTO VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.

El análisis de los procesos que involucran a cada uno de los departamentos (centros de costos) y que intervienen en la elaboración de programas en el canal de televisión, permite identificar DOS OBJETOS DEL COSTO vinculados a la emisión de un programa de televisión que son: a) producción de programas de televisión (imágenes y sonido), y b) emisión de señal al aire (ondas radioeléctricas).

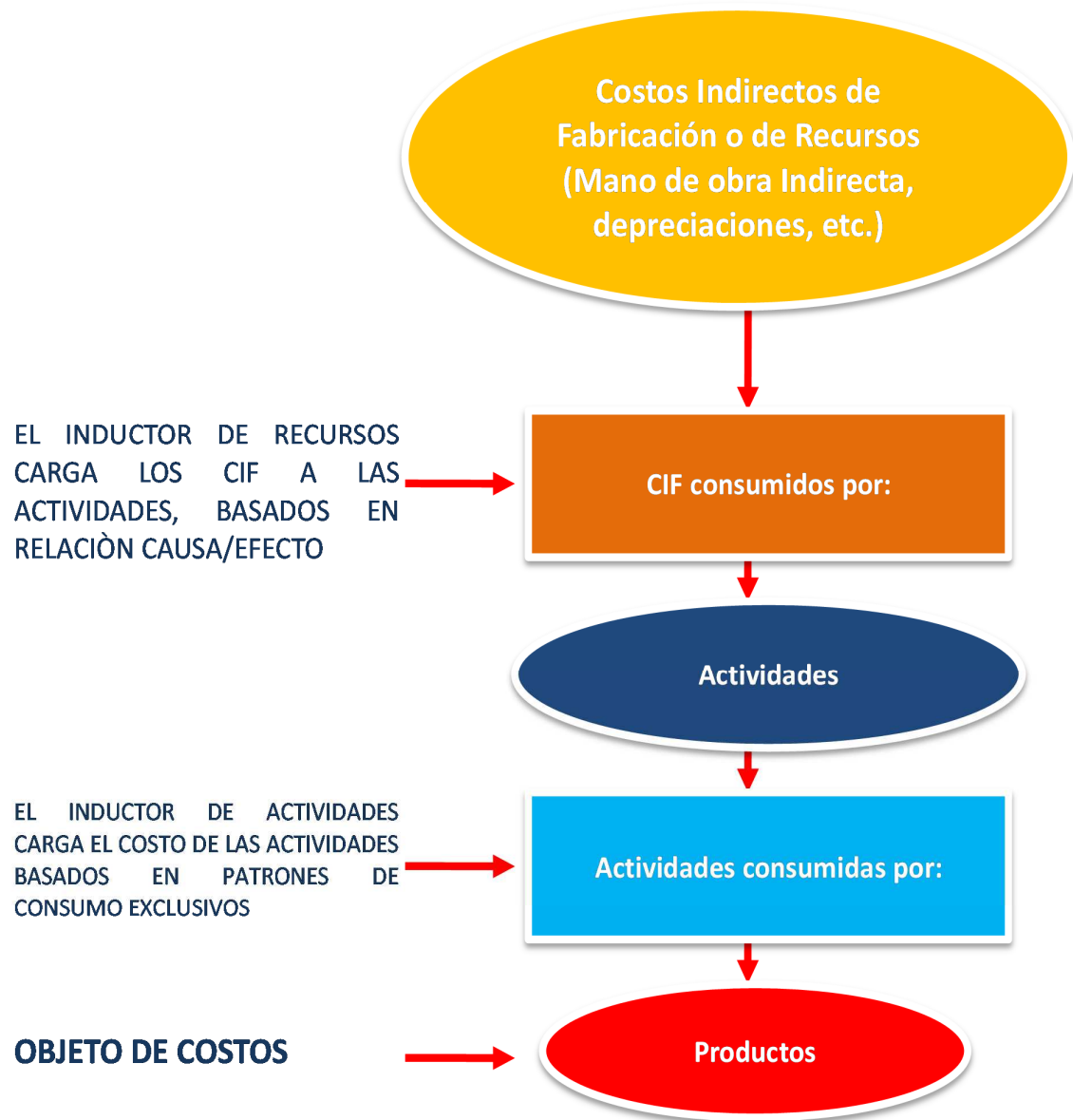
4.7 IDENTIFICACIÓN DE INDUCTORES O DIRECCIONADORES VINCULADOS A LA EMISIÓN DE UN PROGRAMA DE TELEVISIÓN.

El análisis de RECURSOS Y ACTIVIDADES que involucran a cada uno de los departamentos (centros de costos) que intervienen en la elaboración de programas en el canal de televisión, permitió la identificación de los siguientes INDUCTORES DE RECURSOS Y ACTIVIDADES:

- Inductores De Recursos para Materiales Directos y Mano de Obra Directa.
- Inductores De Actividad para el número de Horas de Programas propios, número de horas de Noticiero, número de horas de Enlaces Ciudadanos, número de horas de programas que se repiten, número de horas de programas de origen externo y número de horas de señal al aire.

4.8 ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

La asignación de los Costos Indirectos de Fabricación o CIF identificados como mano de obra indirecta, depreciaciones, servicios y otros, se realizó como una distribución porcentual en base a la participación cada programa o actividad en la parrilla de programación semanal. Dada la naturaleza de los programas de televisión, las relaciones de causa y efecto de los CIF son las mismas para cada uno de ellos, por lo que la carga de costos a cada actividad es uniforme y es directamente proporcional al porcentaje de participación de la actividad en la programación semanal. En el siguiente grafico se aprecia la forma en que se asignan para el caso de estudio los CIF o Costos Indirectos de Fabricación.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

4.9 ANÁLISIS DE LA PARRILLA DE PROGRAMACION

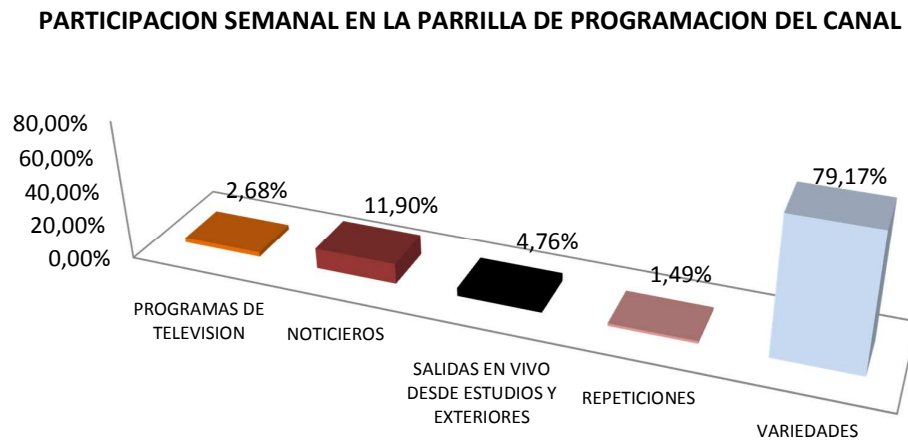
La parrilla de programación que se muestra en el ANEXO 1, es el producto final que es emitido por el canal y recibido por el televidente. Se compone de la programación diaria de 24 horas, emitida de lunes a domingo durante todo el año.

La categorización de programas se detalla en la siguiente tabla en diferentes colores con la respectiva carga horaria semanal, entendiéndose que todos ellos se emiten al aire.

DURACION SEMANAL (HORAS) EN LA PARRILLA DE PROGRAMACION DEL CANAL					
PROGRAMAS DE TELEVISION	NOTICIEROS	SALIDAS EN VIVO DESDE ESTUDIOS Y EXTERIORES	REPETICIONES	VARIEDADES	TRANSMISION DE SEÑAL AL AIRE
4,5	20	8	2,5	133	168

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

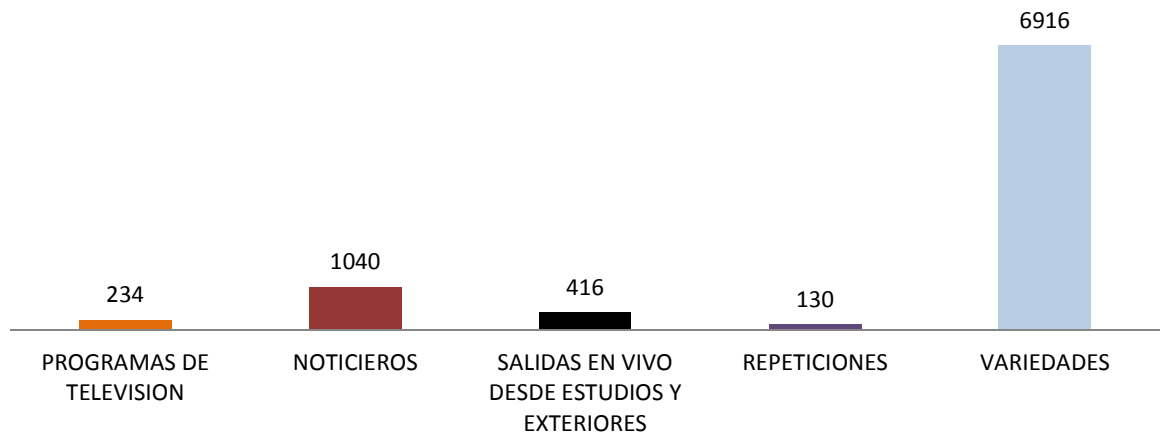
La participación porcentual de cada categoría de programa se muestra en el siguiente gráfico.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

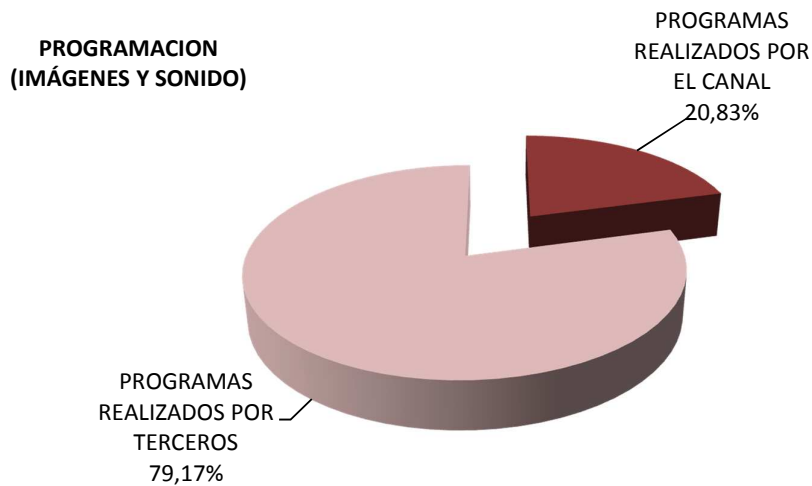
Las horas anuales de emisión de cada categoría se aprecian en el siguiente cuadro.

DURACION ANUAL (HORAS) EN LA PARRILLA DE PROGRAMACION DEL CANAL



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

Así mismo, se identifican en el siguiente gráfico el porcentaje de participación de la producción propia y de terceros sobre la parrilla de programación.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

4.10 COSTEO DE LOS PROGRAMAS DE TELEVISIÓN EMITIDOS POR EL CANAL DE TELEVISIÓN UTILIZANDO EL MÉTODO ABC.

Los datos para la aplicación del método ABC en la televisión, fueron obtenidos de varios departamentos y unidades operativas cuya información es el componente no visible de la PARRILLA DE PROGRAMACION, que a su vez es el producto final que se envía hacia el televisor del público televidente como imágenes y sonido.

4.10.1 ELEMENTOS PARA EL COSTEO DE LOS PROGRAMAS DE TELEVISIÓN EMITIDOS POR EL CANAL UTILIZANDO EL MÉTODO ABC.

A partir de los datos obtenidos de las diferentes áreas de la institución y de la página de transparencia del canal podemos contar con la información fundamental para realizar el costeo de la programación del canal. En el cuadro siguiente se definen los elementos para el costeo de la programación del canal:



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

4.10.2 ANALISIS Y DISTRIBUCION DE RECURSOS

La Tabla 1 analiza los RECURSOS disponibles, la información fue obtenida del cuadro de Presupuesto Devengado, Depreciaciones y Remuneraciones de la Página de Transparencia de Ecuadortv, los respaldos de los datos numéricos constan en el ANEXO 7, 8 y 9.

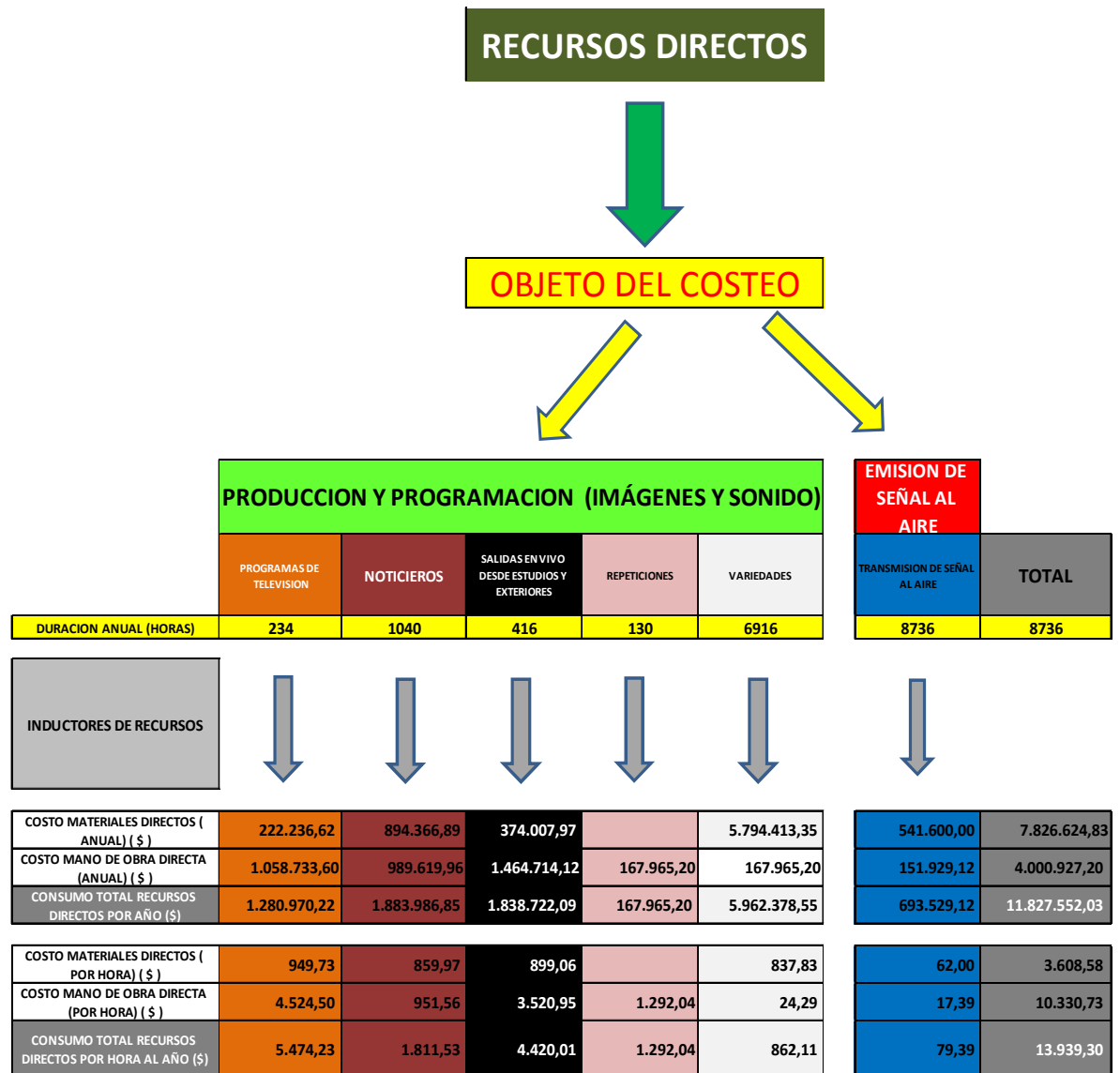


Tabla No. 1

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

4.10.3 ANALISIS Y DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION –CIF

A continuación se incluye un cuadro de análisis de Costos Indirectos De Fabricación –CIF, Actividades E Inductores De Actividad que incluyen costos de mano de obra indirecta y depreciaciones.

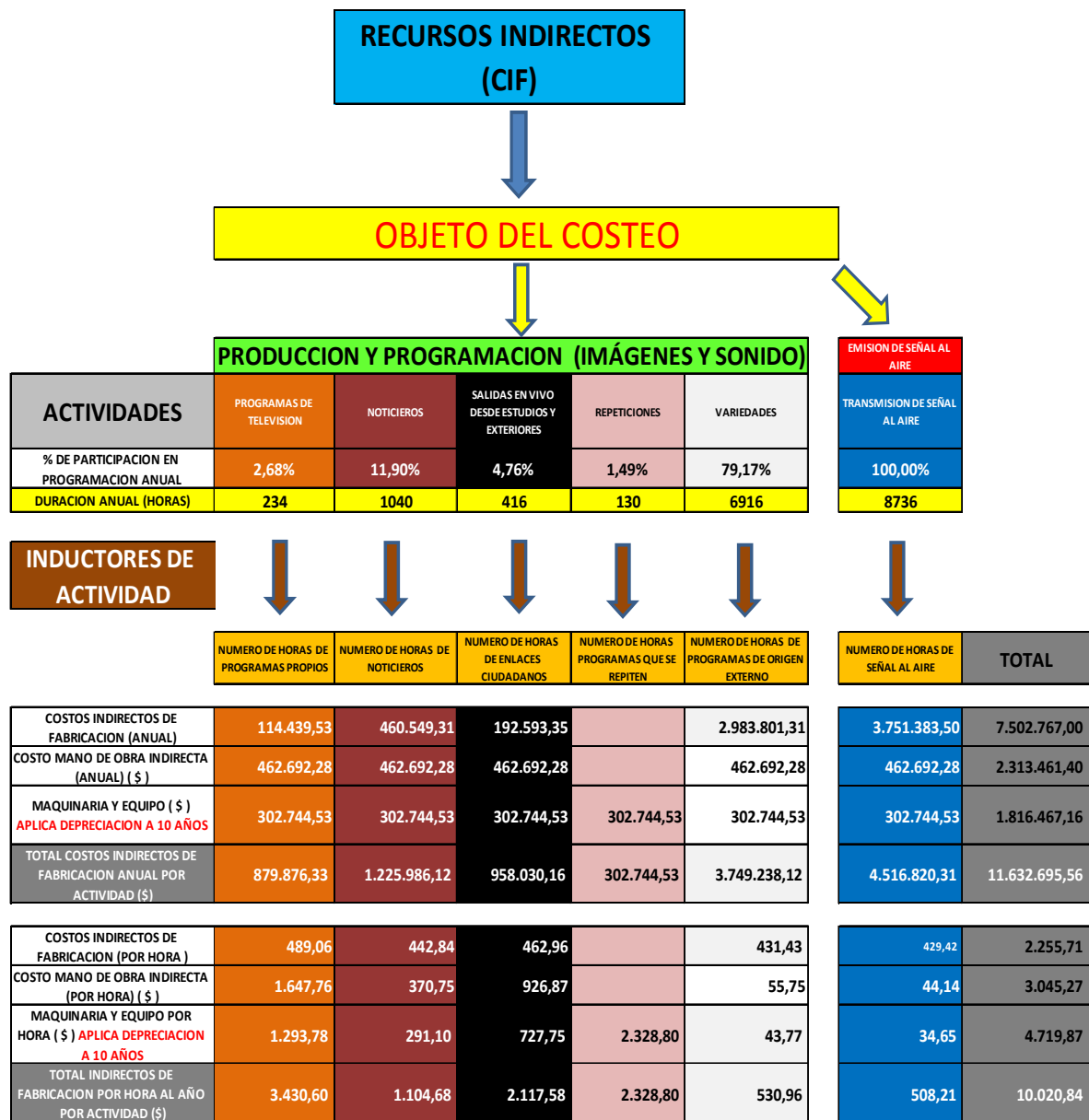


Tabla No. 2

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

4.10.4 **CALCULO DEL COSTO TOTAL Y COSTO UNITARIO MEDIANTE EL SISTEMA COSTO BASADO EN ACTIVIDAD “ABC”.**

En este caso se determinaron dos OBJETOS DE COSTO que son PRODUCCION Y PROGRAMACION DE TELEVISION que comprende la producción de imágenes y sonido; y, la EMISION DE SEÑAL AL AIRE que puede o no transmitir imágenes y sonido que se conoce como señal en espera.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

El costo unitario aplicable al caso de estudio del canal de televisión se determina como la sumatoria de los costos de los Recursos Directos más los costos de los Recursos Indirectos o CIF, en relación a la PARRILLA DE PROGRAMACION y la disponibilidad de esta para transmitir los diferentes espacios de programas. Con lo cual se obtiene el costo de una hora de programación y el costo de una hora de transmisión; cabe aclarar que la suma del costo de una hora de programación más el costo de una hora de transmisión es igual al costo de una hora de Programación Emitida, EMISION o programación efectivamente recibida por el televidente. En la Tabla No.3 se puede identificar los valores de cálculo para el Costeo Basado en Actividades en forma anualizada; en la Tabla No.4 se hallan los valores calculados para obtener el valor de una hora de programación, transmisión y emisión por cada actividad.

COSTOS TOTALES ANUALES EN BASE AL SISTEMA DE COSTEO ABC							
OBJETO DEL COSTEO							
PROGRAMACION (IMÁGENES Y SONIDO)						EMISION DE SEÑAL AL AIRE	
PROGRAMAS DE TELEVISION	NOTICIEROS	SALIDAS EN VIVO DESDE ESTUDIOS Y EXTERIORES	REPETICIONES	VARIEDADES	TRANSMISION DE SEÑAL AL AIRE	TOTAL	
DURACION ANUAL (HORAS)	234	1040	416	130	6916	8736	
CONSUMO TOTAL RECURSOS DIRECTOS POR AÑO (\$)	1.280.970,22	1.883.986,85	1.838.722,09	167.965,20	5.962.378,55	693.529,12	11.827.552,03
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION ANUAL POR ACTIVIDAD (\$)	879.876,33	1.225.986,12	958.030,16	302.744,53	3.749.238,12	4.516.820,31	11.632.695,56
COSTO TOTAL ANUAL DE RECURSOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR ACTIVIDAD (\$)	2.160.846,55	3.109.972,97	2.796.752,25	470.709,73	9.711.616,67	5.210.349,43	23.460.247,59
COSTO TOTAL ANUAL DE TRANSMISION DE SEÑAL AL PUBLICO POR ACTIVIDAD (\$)	139.562,93	620.279,69	248.111,88	77.534,96	4.124.859,96		5.210.349,43
COSTO TOTAL ANUAL DE PROGRAMACION EMITIDA AL TELEVIDENTE POR ACTIVIDAD (\$)	2.300.409,48	3.730.252,66	3.044.864,12	548.244,69	13.836.476,63		23.460.247,59

Tabla No. 3

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

COSTOS UNITARIOS POR HORA EN BASE AL SISTEMA DE COSTEO ABC							
OBJETO DEL COSTEO							
PROGRAMACION (IMÁGENES Y SONIDO)						EMISION DE SEÑAL AL AIRE	
	HORA DE PROGRAMA EN VIVO	HORA DE NOTICIERO EN VIVO	HORA DE ENLACE CIUDADANO EN VIVO	HORA DE REPETICION	HORA DE VARIEDADES	HORA DE TRANSMISION AL PUBLICO	TOTAL
DURACION ANUAL (HORAS)	234	1040	416	130	6916	8736	
CONSUMO TOTAL RECURSOS DIRECTOS POR HORA AL AÑO (\$)	5.474,23	1.811,53	4.420,01	1.292,04	862,11	79,39	13.939,30
TOTAL INDIRECTOS DE FABRICACION POR HORA AL AÑO POR ACTIVIDAD (\$)	3.430,60	1.104,68	2.117,58	2.328,80	530,96	508,21	10.020,84
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION POR HORA POR ACTIVIDAD(\$)	8.904,83	2.916,21	6.537,59	3.620,84	1.393,07	587,60	23.960,15
COSTO UNITARIO DE UNA HORA DE TRANSMISION DE SEÑAL AL PUBLICO POR ACTIVIDAD (\$)	587,60	587,60	587,60	587,60	587,60		
COSTO UNITARIO DE PROGRAMACION EMITIDA AL TELEVIDENTE POR ACTIVIDAD(\$)	9.492,43	3.503,80	7.125,18	4.208,44	1.980,67		

Tabla No. 4

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

CAPITULO V

CAPITULO V

El quinto capítulo del presente trabajo se muestra las conclusiones obtenidas y las recomendaciones necesarias para el éxito de la implementación del sistema de costeo en base a actividades ABC en la Televisión Pública.

5.1 CONCLUSIONES

De acuerdo a los objetivos específicos planteados para la presente tesis que son medir los costos que involucran a los recursos utilizados en la producción de programas de televisión, facilitar la toma de decisiones sobre la producción de programas nuevos, la continuidad de los programas existentes o su finalización, medir el desempeño de cada actividad para eliminar el mal uso de recursos, determinar la mejor forma de asignar costos para que estos se vean involucrados directamente en el producto final, obtener los costos de producción reales de los programas, determinar el flujo de actividades relacionadas para valorar el costo, se puede determinar las conclusiones que se describen a continuación.

5.1.1 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECIFICO - MEDIR LOS COSTOS QUE INVOLUCRAN A LOS RECURSOS UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE PROGRAMAS DE TELEVISIÓN.

Si es posible medir los costos de los recursos involucrados en los procesos del canal de televisión y sus datos se obtienen de los diferentes centros de costo registrados en el área contable. Para el presente caso tenemos que los recursos totales utilizados en la operación del canal se describen en la Tabla No.3.

COSTOS TOTALES ANUALES EN BASE AL SISTEMA DE COSTEO ABC							
OBJETO DEL COSTEO							EMISION DE SEÑAL AL AIRE
PROGRAMACION (IMÁGENES Y SONIDO)						TRANSMISION DE SEÑAL AL AIRE	TOTAL
PROGRAMAS DE TELEVISION	NOTICIEROS	SALIDAS EN VIVO DESDE ESTUDIOS Y EXTERIORES	REPETICIONES	VARIEDADES			
DURACION ANUAL (HORAS)	234	1040	416	130	6916	8736	
CONSUMO TOTAL RECURSOS DIRECTOS POR AÑO (\$)	1.280.970,22	1.883.986,85	1.838.722,09	167.965,20	5.962.378,55	693.529,12	11.827.552,03
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION ANUAL POR ACTIVIDAD (\$)	879.876,33	1.225.986,12	958.030,16	302.744,53	3.749.238,12	4.516.820,31	11.632.695,56
COSTO TOTAL ANUAL DE RECURSOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR ACTIVIDAD (\$)	2.160.846,55	3.109.972,97	2.796.752,25	470.709,73	9.711.616,67	5.210.349,43	23.460.247,59
COSTO TOTAL ANUAL DE TRANSMISION DE SEÑAL AL PUBLICO POR ACTIVIDAD (\$)	139.562,93	620.279,69	248.111,88	77.534,96	4.124.859,96		5.210.349,43
COSTO TOTAL ANUAL DE PROGRAMACION EMITIDA AL TELEVIDENTE POR ACTIVIDAD (\$)	2.300.409,48	3.730.252,66	3.044.864,12	548.244,69	13.836.476,63		23.460.247,59

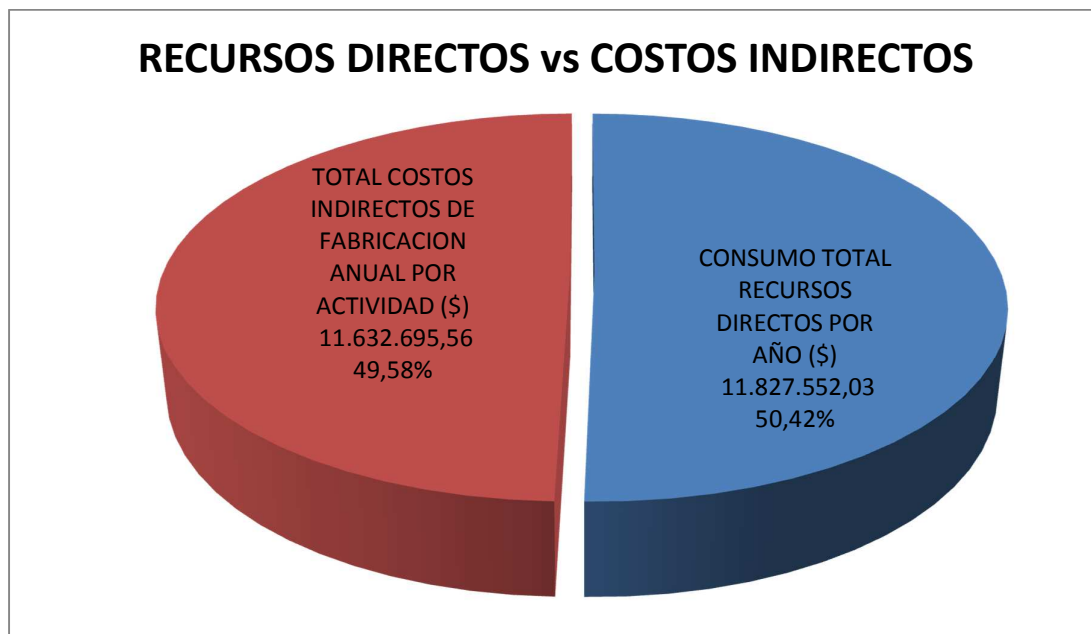
Tabla No. 3

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

Al realizar un gráfico comparativo de los costos aplicados en el desarrollo de la presente tesis se aprecia que el valor de RECURSOS DIRECTOS equivale al 50,42% del total de recursos y que el valor de RECURSOS INDIRECTOS (CIF) equivale al 49,58% del total de recursos utilizados en la operación del canal y que se distribuyen en dos OBJETOS DE COSTO y seis ACTIVIDADES.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

5.1.2 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECÍFICO - FACILITAR LA TOMA DE DECISIONES SOBRE LA PRODUCCIÓN DE PROGRAMAS NUEVOS, LA CONTINUIDAD DE LOS PROGRAMAS EXISTENTES O SU FINALIZACIÓN.

La Tabla No.3 de COSTOS TOTALES nos indica la magnitud de costos que maneja cada una de las actividades que conforman los OBJETIVOS DEL COSTO.

Las ACTIVIDADES están enmarcadas en la PARRILLA DE PROGRAMACION cuyo formato es de 24 horas de lunes a domingo con lo cual únicamente pueden manejarse combinaciones de programación en base a ese parámetro, es decir una matriz 7x24 que nos ofrece una unidad de medida base que es la hora de programación o emisión.

De esta manera mientras más horas se emplee en la emisión o programación de una actividad debe disminuirse las horas en otra actividad lo que conlleva a una relación inversamente proporcional emisión vs costo. Es decir, mientras más horas de duración tiene una actividad en el año su costo de emisión disminuye.

En este aspecto la decisión de gestión de la PARRILLA DE PROGRAMACION descrita depende de las necesidades o del enfoque de programación que la Gerencia General quiera implementar para darle un estilo propio a la señal que emite el canal. Esta

decisión esta eminentemente enmarcada en las políticas del canal que se describieron en el capítulo 1.

OBJETO DEL COSTEO					
PRODUCCION Y PROGRAMACION (IMÁGENES Y SONIDO)					
ACTIVIDADES	PROGRAMAS DE TELEVISION	NOTICIEROS	SALIDAS EN VIVO DESDE ESTUDIOS Y EXTERIORES	REPETICIONES	VARIEDADES
% DE PARTICIPACION EN PROGRAMACION ANUAL	2,68%	11,90%	4,76%	1,49%	79,17%
DURACION ANUAL (HORAS)	234	1040	416	130	6916

EMISION DE SEÑAL AL AIRE
TRANSMISION DE SEÑAL AL AIRE
100,00%
8736

Tabla No. 5

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

Como se aprecia en la Tabla No.5 al incrementarse las horas de emisión de la actividad “PRODUCCION DE PROGRAMAS DE TELEVISION” que son programas propios realizados en las instalaciones del canal, obviamente solo hay dos posibilidades de disminuir horas de emisión y esto es recortando la duración anual de las REPETICIONES o disminuyendo la duración anual de VARIEDADES.

5.1.3 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECÍFICO - MEDIR EL DESEMPEÑO DE CADA ACTIVIDAD PARA ELIMINAR EL MAL USO DE RECURSOS.

Al realizar la investigación y obtención de la data que conforma el presente trabajo, se constató que el canal tiene un SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001 que está en constante monitoreo de los procesos de todas la áreas del canal y por tanto las actividades y procedimientos se evalúan periódicamente modificándose o dándose de baja en los casos en los cuales las actividades son redundantes, burocráticas o no aportan valor.

En este caso y como conclusión, al implementar el sistema de Costeo Basado en Actividades en esta empresa debe revisarse o actualizarse los procesos y actividades periódicamente y en simultaneo con las revisiones de procedimientos que se realizan como rutina de mejora continua que es parte del SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001, con lo cual los costos obtenidos por el Sistema ABC tendrán mayor exactitud.

5.1.4 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECÍFICO - DETERMINAR LA MEJOR FORMA DE ASIGNAR COSTOS PARA QUE ESTOS SE VEAN INVOLUCRADOS DIRECTAMENTE EN EL PRODUCTO FINAL.

El Sistema de costeo ABC por su enfoque busca asignar costos para que estos se vean involucrados directamente en el producto final, es su razón de ser. Por tanto, en esta tesis se logró determinar únicamente dos OBJETOS DE COSTO y seis ACTIVIDADES que permiten asignar costos que afectan o involucran directamente el producto final y esto se puede apreciar en el siguiente cuadro:



Elaborado por: Pablo Bastidas R.

5.1.5 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECÍFICO - OBTENER LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN REALES DE LOS PROGRAMAS.

Debido a que el estudio se basa en la PARRILLA DE PROGRAMACION del canal no es relevante analizar el costo de los programas individuales, ya que por la estructura del canal y por su actividad principal que es emitir programas al aire, lo más relevante es determinar los costos de producción de las actividades del canal que conforman un todo homogéneo evitándose el costeo de programas individuales que tienen características propias en su gran mayoría lo que dificultaría el costeo e incrementaría el valor de operación del sistema ABC aplicado a cada programa y no a la actividad.

En este caso, es más viable el costeo por actividad dentro de los procesos del canal y los costos se han distribuido de una manera más lógica permitiendo valorar el contenido y la importancia del programa independientemente de su costo de producción. Lo que se refleja en el cuadro de costos unitarios que se muestra a continuación.

COSTOS UNITARIOS POR HORA EN BASE AL SISTEMA DE COSTEO ABC						
OBJETO DEL COSTEO						EMISION DE SEÑAL AL AIRE
PROGRAMACION (IMÁGENES Y SONIDO)						
	HORA DE PROGRAMA EN VIVO	HORA DE NOTICIERO EN VIVO	HORA DE ENLACE CIUDADANO EN VIVO	HORA DE REPETICION	HORA DE VARIEDADES	HORA DE TRANSMISION AL PUBLICO
DURACION ANUAL (HORAS)	234	1040	416	130	6916	8736
CONSUMO TOTAL RECURSOS DIRECTOS POR HORA AL AÑO (\$)	5.474,23	1.811,53	4.420,01	1.292,04	862,11	79,39
TOTAL INDIRECTOS DE FABRICACION POR HORA AL AÑO POR ACTIVIDAD (\$)	3.430,60	1.104,68	2.117,58	2.328,80	530,96	508,21
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION POR HORA POR ACTIVIDAD(\$)	8.904,83	2.916,21	6.537,59	3.620,84	1.393,07	587,60
COSTO UNITARIO DE UNA HORA DE TRANSMISION DE SEÑAL AL PUBLICO POR ACTIVIDAD (\$)	587,60	587,60	587,60	587,60	587,60	587,60
COSTO UNITARIO DE PROGRAMACION EMITIDA AL TELEVIDENTE POR ACTIVIDAD(\$)	9.492,43	3.503,80	7.125,18	4.208,44	1.980,67	23.960,15
						TOTAL
						13.939,30
						10.020,84
						23.960,15

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

5.1.6 CONCLUSION DEL OBJETIVO ESPECÍFICO - DETERMINAR EL FLUJO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS PARA VALORAR EL COSTO.

El flujo de actividades se determinó en base a entrevista y procedimientos del SISTEMA DE CALIDAD ISO 9001 que se halla vigente en el canal y cuyos flujogramas se detallan en el capítulo 4 de la presente tesis. Estos flujogramas permitieron identificar las diferentes actividades que componen los objetos del costo para esta empresa.

OBJETO DEL COSTEO					
PROGRAMACION DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO)					EMISION DE SEÑAL AL AIRE
HORA DE PROGRAMA EN VIVO	HORA DE NOTICIERO EN VIVO	HORA DE ENLACE CIUDADANO EN VIVO	HORA DE REPETICION	HORA DE VARIEDADES	HORA DE TRANSMISION AL PUBLICO

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

5.1.7 CONCLUSIONES GENERALES

El sistema Costo Basado en Actividades “ABC” puede implementarse en cualquier tipo de empresa (Industrial, comercial, servicios, etc.), analizando sus actividades y determinando su respectivos inductores. Cabe recalcar que por las características del sistema que busca información en los procesos de la empresa; y ya que cada empresa tiene sus particularidades, el sistema de costeo ABC que se determine para una empresa no necesariamente será estándar para otra, aunque la nueva empresa tenga las mismas características o corresponda al mismo sector de la economía, no es posible aplicar el mismo sistema sin hacer las modificaciones necesarias que permitan la optimización de resultados. Es decir, el sistema de costeo ABC es en cierta medida un sistema personalizado.

El sistema de costeo ABC es muy útil en la fase de planificación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para la toma de decisiones estratégicas por parte de la alta Dirección. La utilización de indicadores no financieros para valorar inductores de costos, facilita desarrollar medidas de gestión encaminadas a eliminar la mala utilización de recursos y eliminar las actividades que no agregan valor.

En términos generales aporta información relevante de las actividades que realiza la empresa, permitiendo identificar cuáles agregan y cuáles no, permitiendo a la Dirección modificar dichas actividades para que incrementen su impacto en el valor agregado o reorganizando las mismas para que aporten valor; y en última instancia poder reducir o eliminar actividades que no aportan valor al producto final. Por las razones expuestas el sistema de costeo “ABC” puede tomarse como el más apropiado para el costeo real de la producción de un canal de televisión.

5.2 RECOMENDACIONES

Para detallar de manera efectiva las actividades en la elaboración de un sistema u otro producto, se debe obtener la información con entrevistas a personas claves. Para ello debe involucrarse a la Alta Gerencia en el uso y alcance del sistema para la toma de decisiones, si la Alta Gerencia no adopta la idea como propia no habrá compromiso para que el sistema se desarrolle y de resultados.

Para que el sistema de costo ABC se convierta en una herramienta para mejorar la gestión de todas las áreas de la empresa, debe asegurarse que los datos sobre los cuales se basa sean actualizados de forma regular y según ocurran cambios en el contenido del trabajo, procedimientos o desarrollo de nuevos productos. Esto permitirá que el sistema siempre proporcione una información útil y verificable para el canal.

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA

- BENDERSKY, EDUARDO *ABC- ABM Gestión De Costos Por Actividades*. AR EDITORIAL DE LAS CIENCIAS, Buenos Aires, 2002. 146p.
- DRUCKER, PETER F. *We Need To Measure, Not Count*, Profesor de Ciencias Sociales de la Claremont Graduate School en California, nota tomada de The Wall Street Journal, 13 de abril de 1993.
- HANSEN, DON R. y MOWEN, MARYANNE M., “*ADMINISTRACION DE COSTOS: Contabilidad y Control*”, INTERNATIONAL THOMSON EDITORES. S.A. de C.V, México, 1995. 970p
- NÁJERA, ACUÑA SANTIAGO. *Costos y Calidad en la Logística*. Material de curso del Programa de Magister en Control de Operaciones y Gestión Logística. 3ra promoción 2012.
- BRIMSON, JAMES A y ANTOS, JOHN. *Activity-Based Management: For Service Industries, Government Entities, and Nonprofit Organizations*. John Wiley & Sons Inc 1994. 376p.

ANEXOS

ANEXO 1

ANÁLISIS DE LA PARRILLA DE PROGRAMACION DEL CANAL PÚBLICO.

HORA RIO	LUNES	MARTE S	MIÉRCO LES	JUEVES	VIERN ES	SÁBAD O	DOMIN GO
00h00	Enlace Ciudadano	En Cámara Lenta	Castle	Castle	Noches de Cine: Edipo Alcalde	National Geograph ic	Noches de Cine: El Puente
00h15							Deportes ECTV/ Informati vo Dominic al
00h30							
00h45							
01h00		Nuestra Voz	Palabras de Paz	Castle	Amigos del Patrimoni o	Descarga Musical	
01h15							
01h30							
01h45		Ecuatoria nos en el Mundo	Informati vos ECTV	Donde yo Vivo	Castle	Enlace Ciudadano	Jeff Corwin Animales Extremos
02h00	Noches de Cine						
02h15							

02h30			Proyecto Tierra	Puerta Abierta	¿Sabías Qué?		
02h45	National Geograph ic Asesinos	Conexion es Extrañas	Noches de Cine:	De Mujeres	Ecuador más que un Punto		
03h15	Sonámbu los	Informati vos ECTV	La Vida Privada de Pipa Lee	Informati vos ECTV	Informat ivos ECTV		
03h45	Informati vos ECTV	Minicons		Scrubs		Ecuatoria nos en el Mundo	
04h15	Los Pitufos		Concierto del Mes:	Los Pitufos			
04h30			Orquesta Juvenil Venezuel a	Un Grandioso Amor	Grandioso	Telesono ra	Vele
04h45	Un Grandioso Amor						
5h30						Comidas Exóticas	Sudameri cano Sub 17
5h45	La Hoguera						
6h00	Informati vo Quito- GYE/	Informati vo Quito- GYE/	Informati vo Quito- GYE/	Informati vo Quito- GYE/	Informat ivo Quito- GYE/	Nuestros Sueños	El Reino Animal
6h15	IInunke	IInunke	IInunke	IInunke	IInunke		
6h30	resto del País	resto del País	resto del País	resto del País	resto del País	Backyardigans	

6h45	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV		
7h00	Informati vo	Informati vo	Informati vo	Informati vo	Informati vo	La Casa de Mickey Mouse	Arcandin a
7h15							
7h30						Las Aventura s de Mickey y Donald	Pequeño Robot
7h45							
8h00	Lo Publico	Lo Publico	Lo Publico	Lo Publico	Lo Publico	Mascotas Extraterr estres	La Casa de Mickey Mouse
8h15							
8h30	Conexion es Extrañas	En Cámara Lenta	De Mujeres	De Mujeres	Ecuador Más que un Punto	Pequeño Einstein	El Mundo de Quest
8h45							
9h00	La Casa de Mickey Mouse	Tikitiklip Precolom bino/ León/ Cápsulas Arcandin a	Tikitiklip Precolom bino/ León/ Cápsulas Arcandin a	Tikitiklip Precolom bino/ León/ Cápsulas Arcandin a	La Casa de Mickey Mouse	Expresart e	La Casa de Mickey Mouse
9h15							
9h30							

			Wibly Pig		Wibly Pig		Mickey y Donald	
10h00	Manos a la Obra		Jake y los Piratas de Nunca Jamás			Enlace Ciudadano	Gasper	
10h15	Pecezu los	Gasper						
10h30	Will y Dewitt		El Principito		El Mundo de Quest		El Principit o	
10h45	El Mundo de Quest		Kid vs. Kat					
11h20	Spiro y Fantasio		Gadget y los Gadgetinis				Johnny Test	
11h50	Garfield	Arcandin a	Art Attack				Quito: Metajets Fantasila ndia la Niñera y el President e GYE y resto del país: Nacional vs. Independ iente	
11h50	Garfield	Arcandin a	Art Attack				Quito: Metajets/	

12h15	Johnny Test						Fantasilandia: La Niñera y el
12h30	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo		
12h50	La Pequeña Lulú					Señas	Príncipe GYE y resto del País: Nacional vs. Independiente
13h30	Cordero Shaun/ Timmy Time / La Abeja Maya					Vive	El Ciudadano
13h40	Bugget/ Bernardo					Pichincha	
14h00	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Amigos del Patrimonio	
14h20	Puerta Abierta	Bernardo/ Pocoyó/ La Casa de Mickey Mouse		Puerta Abierta	Bernardo/ Pocoyó/ La Casa de Mickey Mouse	En Cámara Lenta	Jeff Corwin Animales Extremos
14h50	Vivir Juntos Haciendo Historia						
15h00	EducaTV					Scrubs	Descarga Musical
15h15							

15h30	El Principito			El Autobús Mágico		Adolescente por Naturaleza	Scrubs
16h00	Kid vs. Kat			Jake y los Piratas de Nunca Jamás		Recreo	
16h15	Art Attack			Gasper			
16h30	Johnny Test					Ecotech	Los Pitufos
16h35							
17h00	Gente de Mente	Minicons	Vele	Scrubs		National Geographic	Mundo Mágico
17h30	Un Grandioso Amor						Don Quijote
18h00	Informativo ECTV	Informativo ECTV	Informativo ECTV	Informativo ECTV	Informativo ECTV	National Geographic	Mundo Mágico Don Quijote
18h30	Los Pitufos					Mundo	Mi País
19h00	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo		Ecuador Ama la Vida
19h22	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Deportes ECTV	Telesonora	ECTV Deportes /
19h45	La Hoguera						Informativo

20h00						La Caja	vo Dominical
20h15	Amigos del Patrimonio	Nuestra Voz	Donde yo Vivo	Donde yo Vivo	Conexiones Extrañas	de Pandora	Vele
20h30							
20h45	Entrevista a Rafael Correa CNN	Ecuatorianos en el Mundo	Ecuatorianos en el Mundo	Perspectiva 7	BBC: Asesinos Sonámbulos	593 Ecuador	A Prueba de Todo
21h00							
21h15							
21h30							
21h45	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Informativo	Lo Mejor de Viña del Mar	Jorge Gestoso
22h00							
22h15							
22h30	La Pieza Clave	Telesonora	Concierto del Mes Orquesta Juvenil Venezuela	Bernard en la Noche	Nuestro Cine: Edipo Alcalde	Gloria Trevi	Noches de Cine: El Puente
22h45							
23h00							
23h15		Castle				Unísono Clips	
23h30	Unísono Clips			El Alternador		Ecotech	

Fuente: RTVECUADOR www.ecuadortv.ec

ANEXO 2 RECURSO NOMINA

PERSONAL RELACIONADO DIRECTA O INDIRECTAMENTE AL
PROCESO



ANEXO 3 RECURSO TECNOLOGIA

ESTUDIOS DE GRABACION



CONTROL MASTER



ANEXO 4 RECURSO INFRAESTRUCTURA.

EDIFICIOS Y TELEPUERTO



ESTACIONES DE RETRANSMISION – (IMAGEN REFERENCIAL)



ESTACIONES TERRENAS - (IMAGEN REFERENCIAL)



TRANSMISORES - (IMAGEN REFERENCIAL)



TORRES DE REPETIDORAS - (IMAGEN REFERENCIAL)



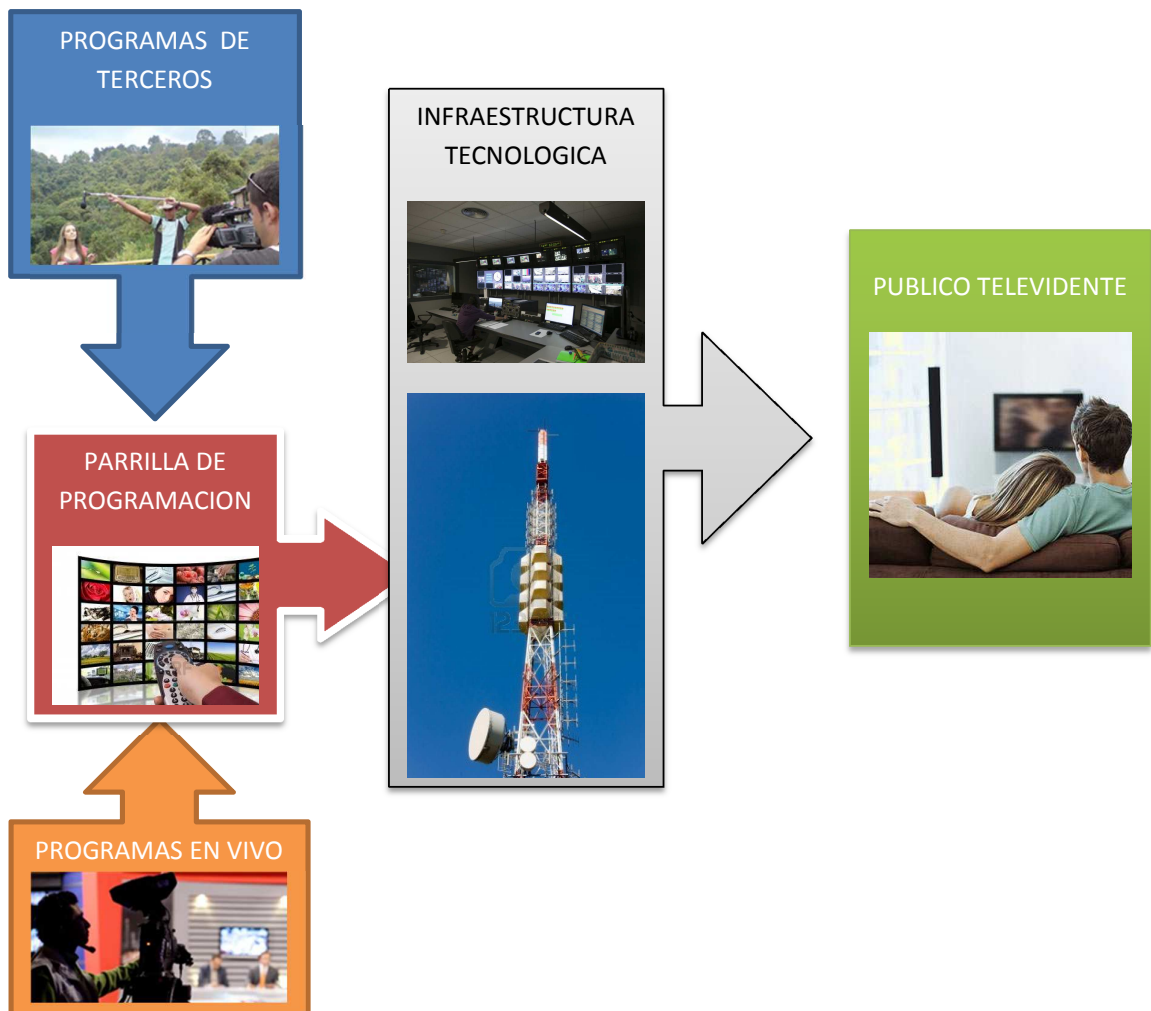
SISTEMA RADIANTE - (IMAGEN REFERENCIAL)



ANEXO 5

GRAFICO DEL PROCESO DE LA ACTIVIDAD TELEVISIVA

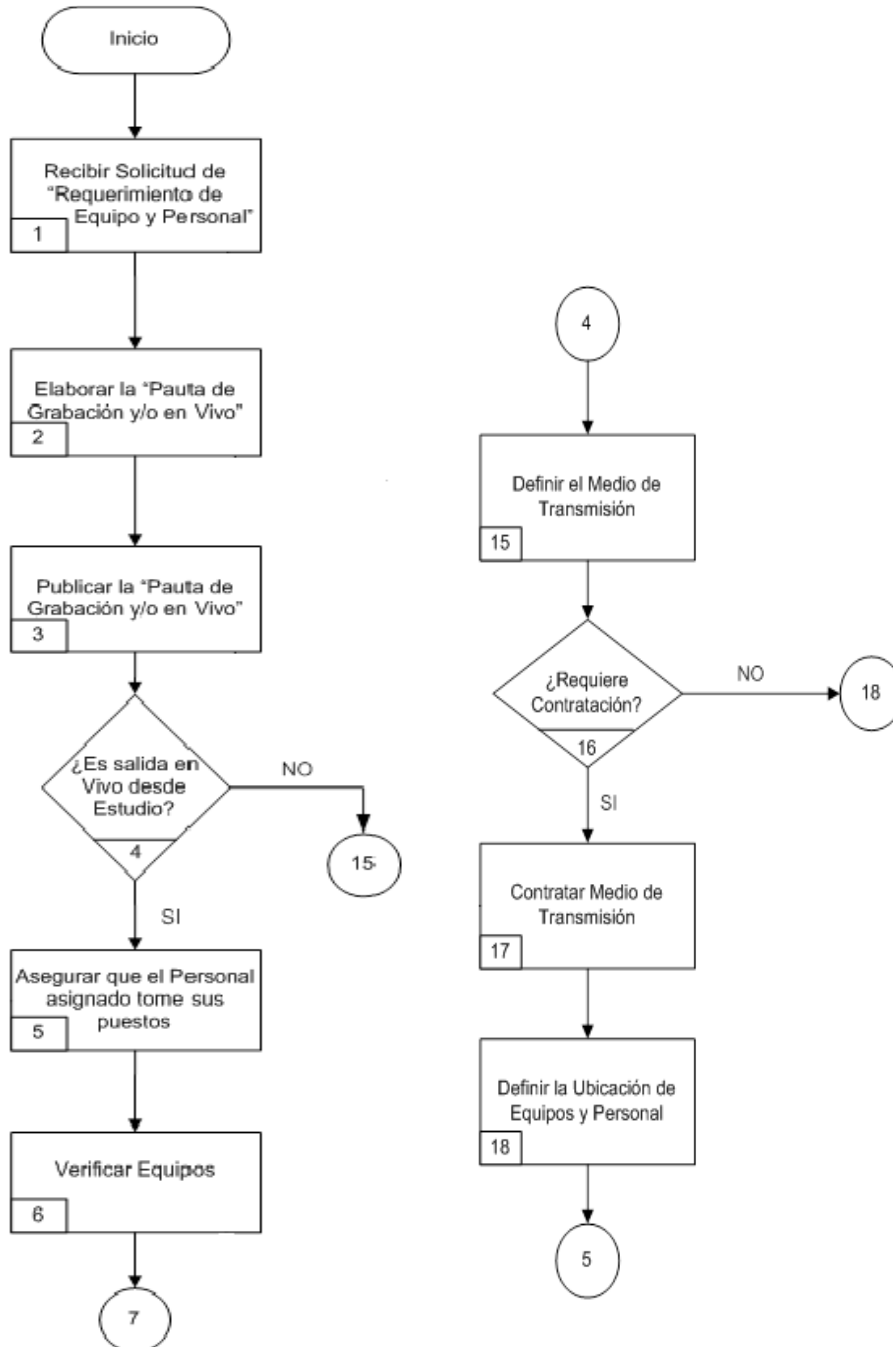
PROGRAMACION (imágenes y sonido)	TRANSMISION (ondas del espacio radioeléctrico)	RECEPTOR TELEVIDENTE (Parrilla de contenidos- programación diaria)
-------------------------------------	---	--



Elaborado por: Pablo Bastidas R

ANEXO 6 ACTIVIDADES

ACTIVIDAD SALIDA EN VIVO ESTUDIOS O EXTERIORES.



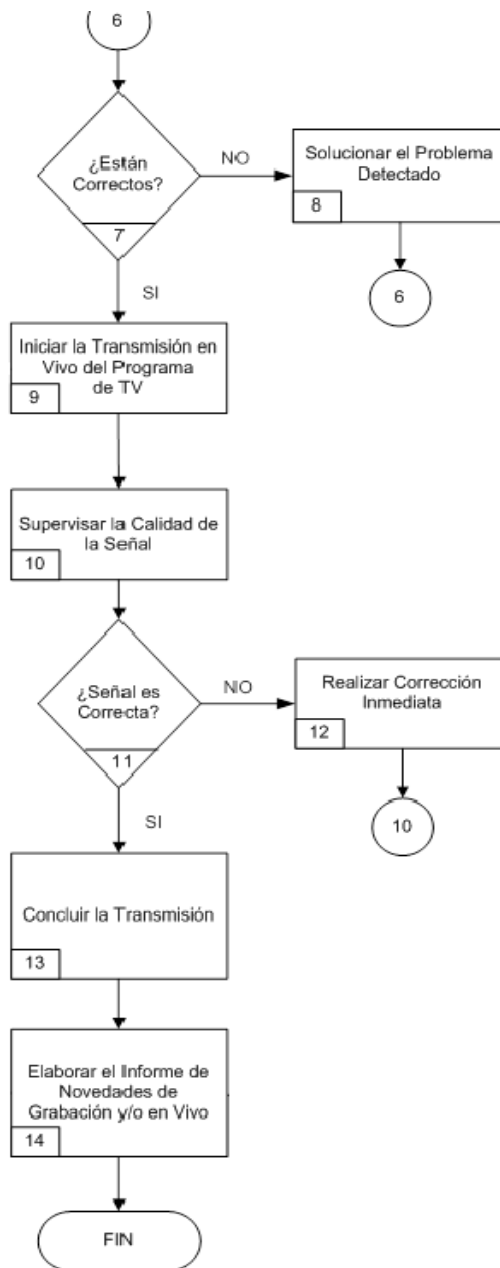


Diagrama 1.- Salida En Vivo Desde Estudios y Exteriores

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

ACTIVIDAD PRODUCCIÓN DE NOTICIEROS

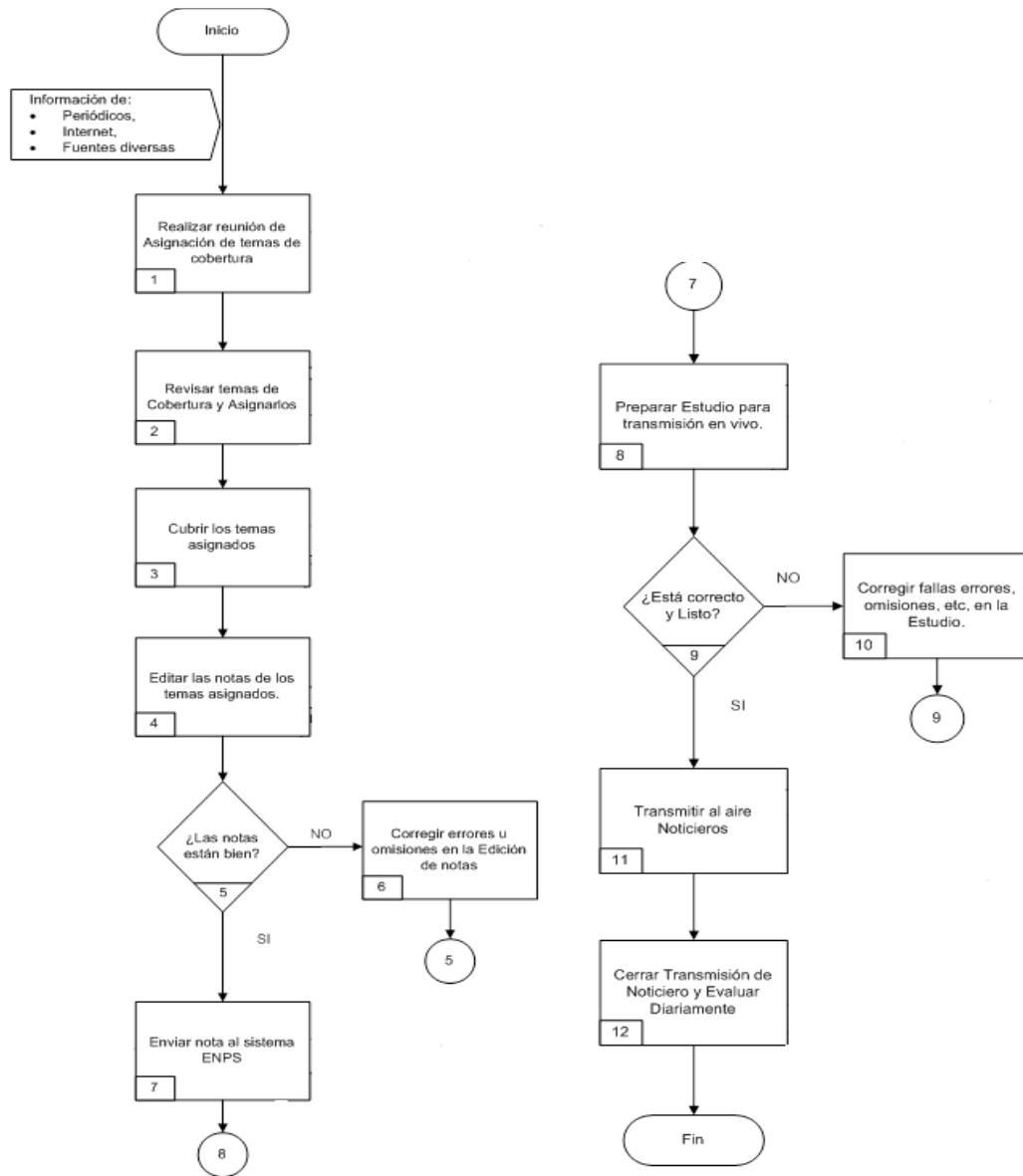
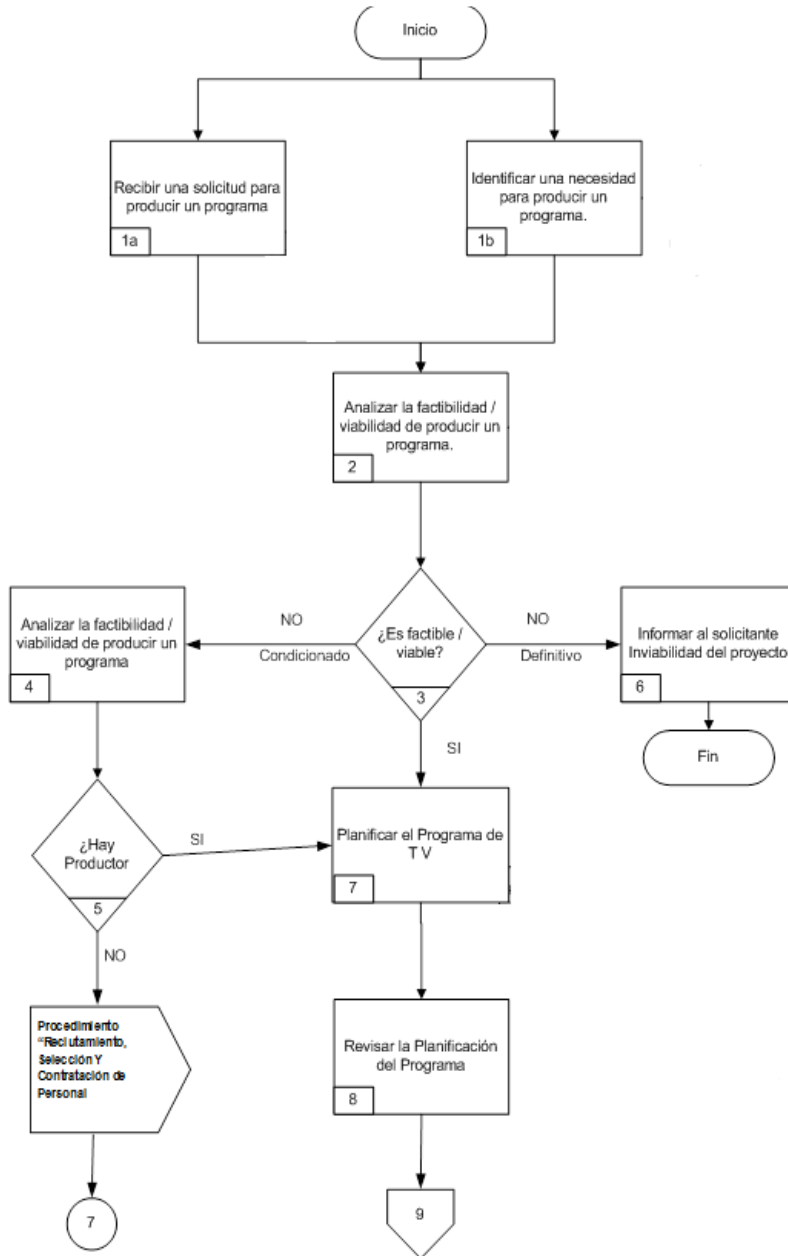


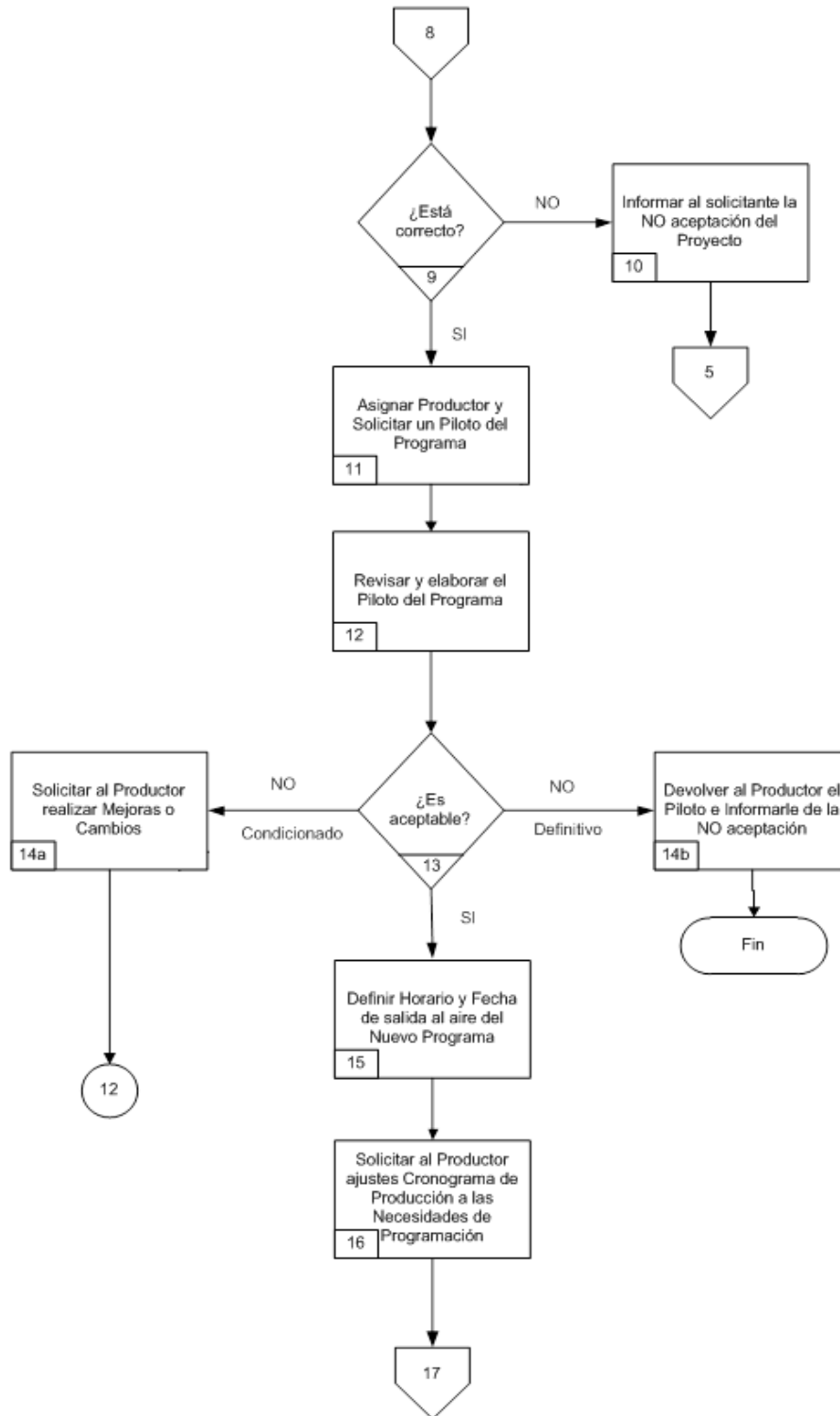
Diagrama 2.- Producción De Noticieros

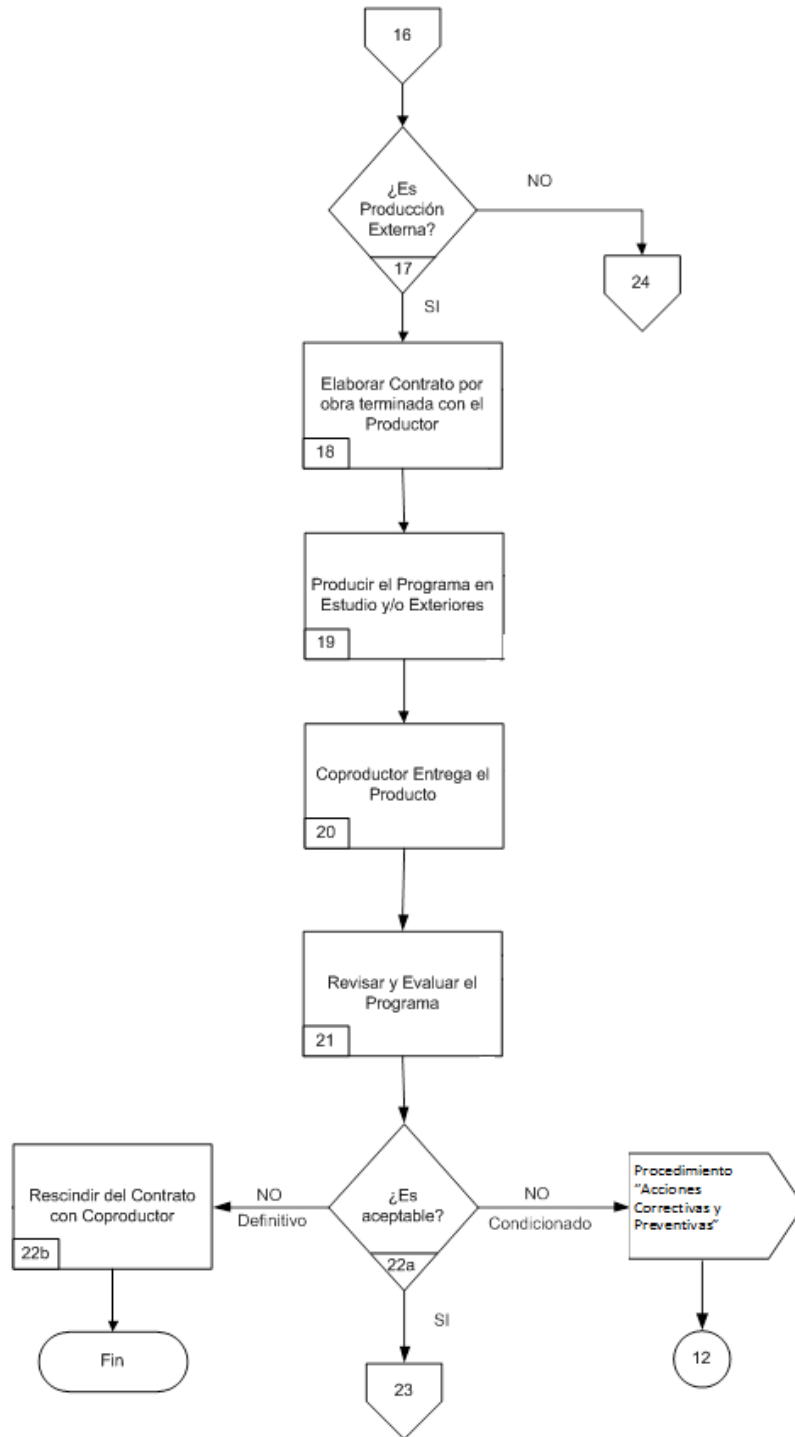
Elaborado por: Pablo Bastidas R.

ACTIVIDAD TELEVISIÓN

PRODUCCIÓN DE PROGRAMAS DE







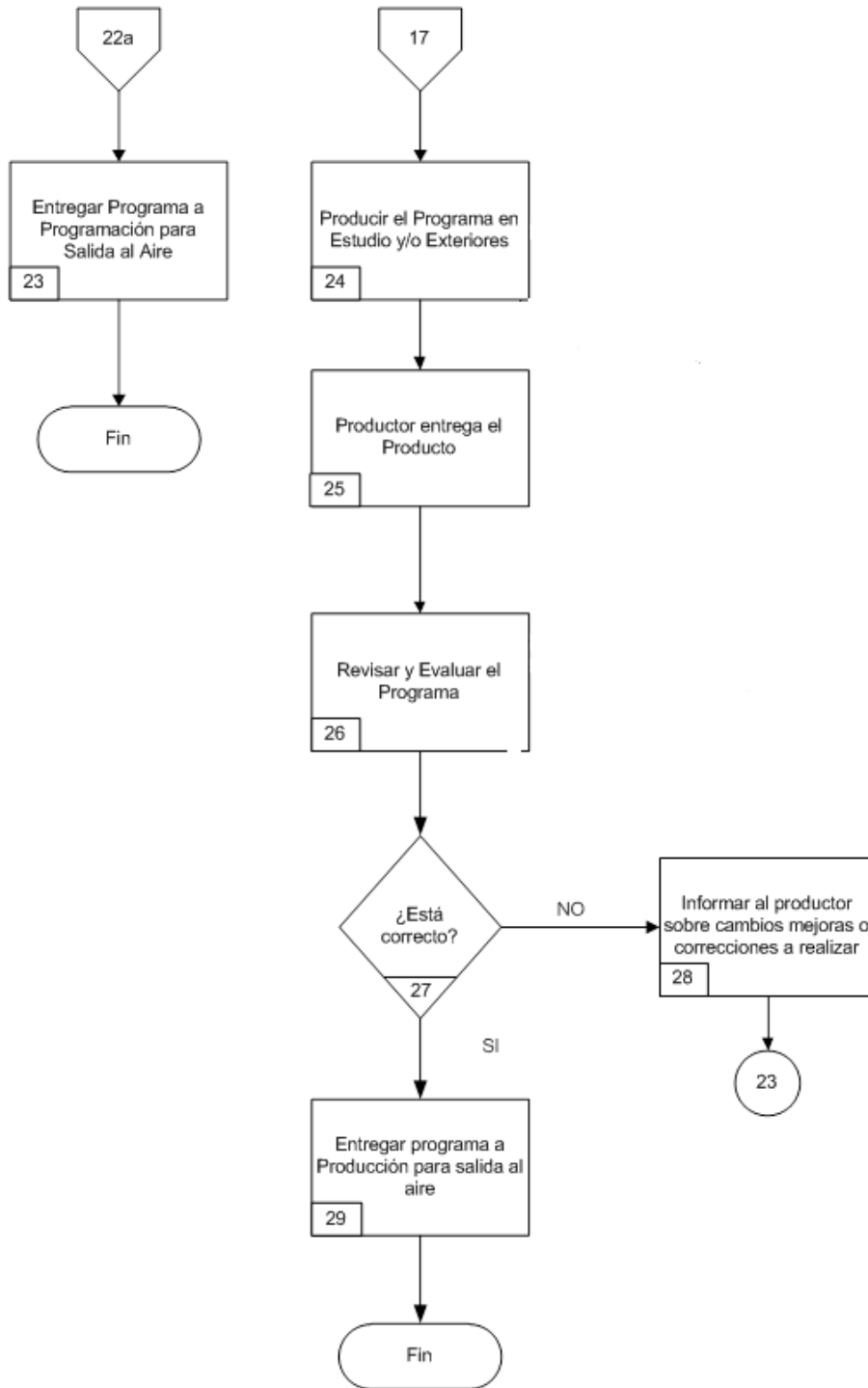
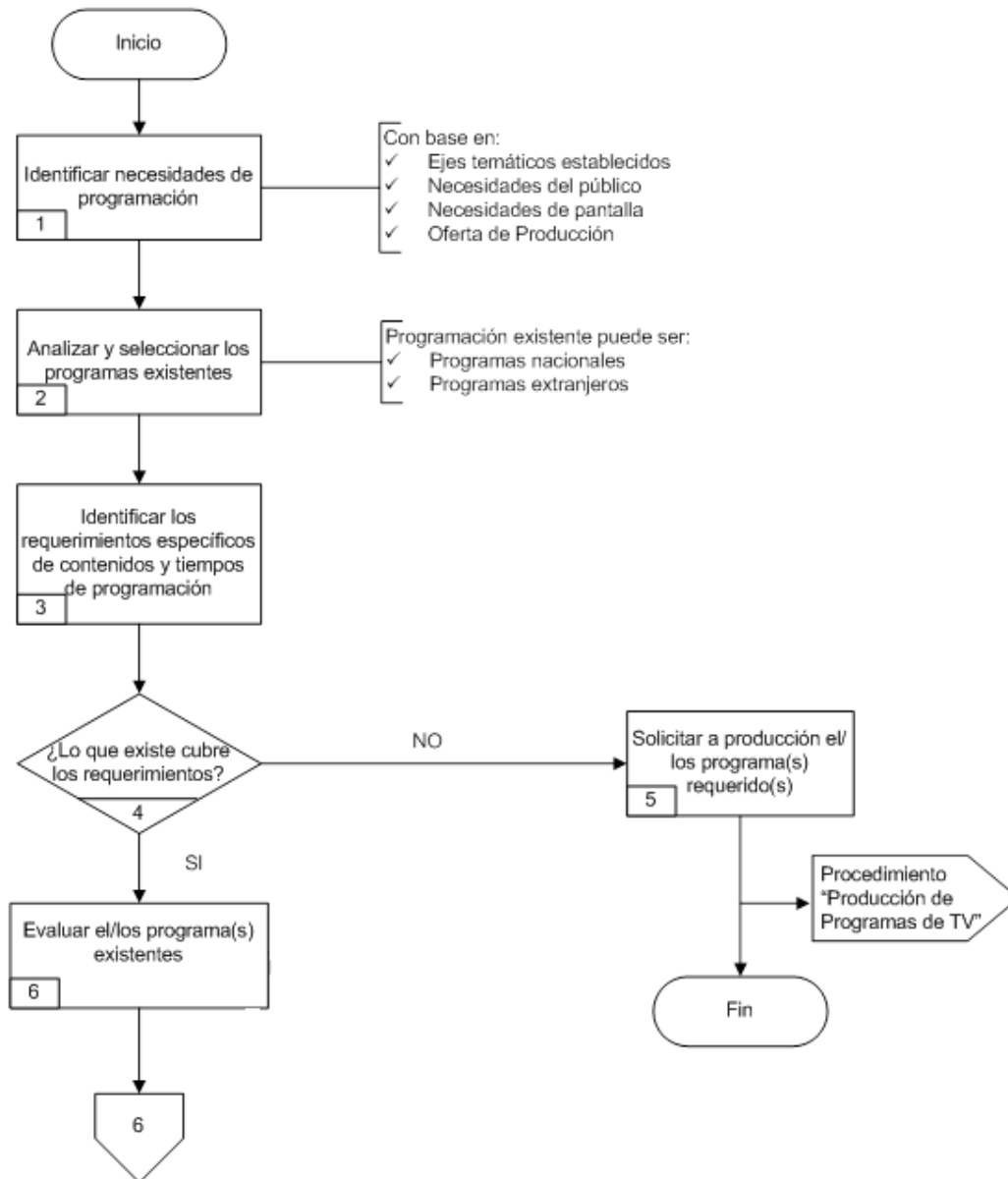
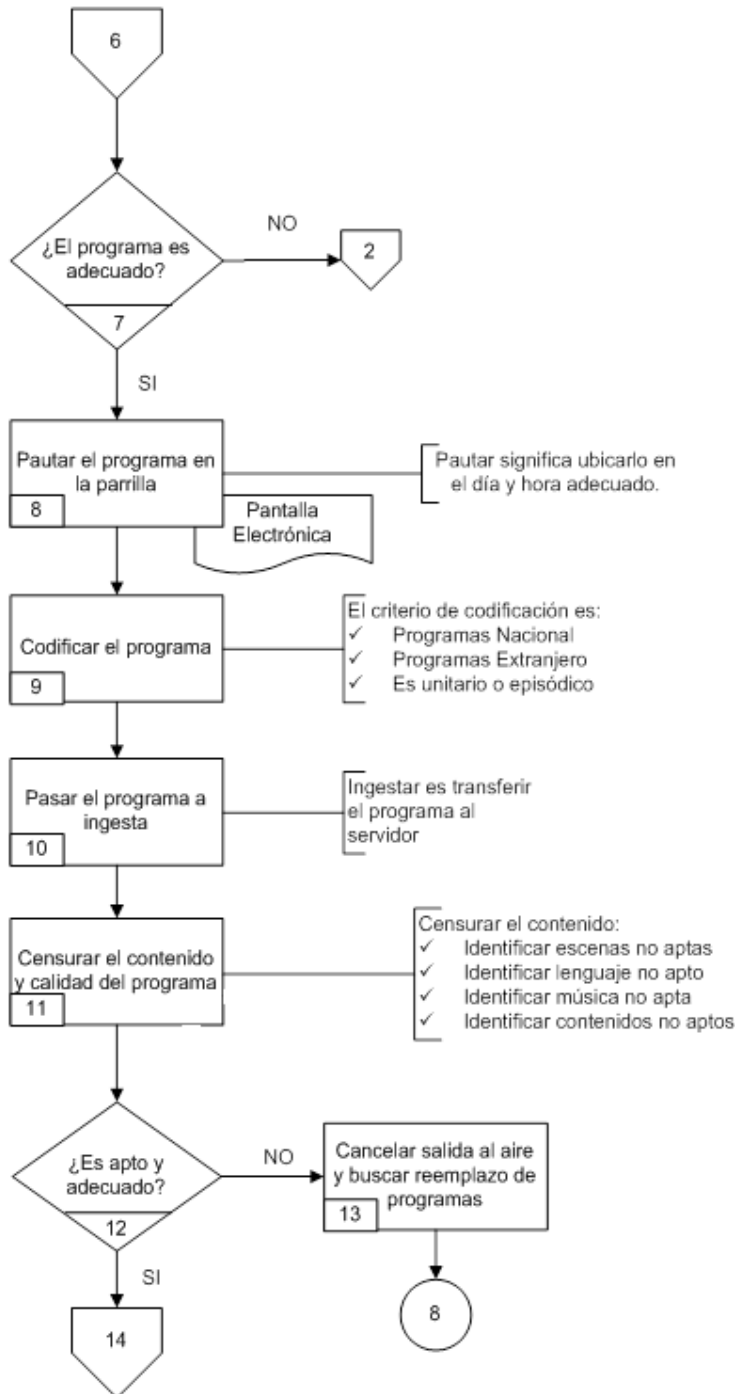


Diagrama 3 - Producción De Programas De Televisión

ACTIVIDAD PROGRAMACION





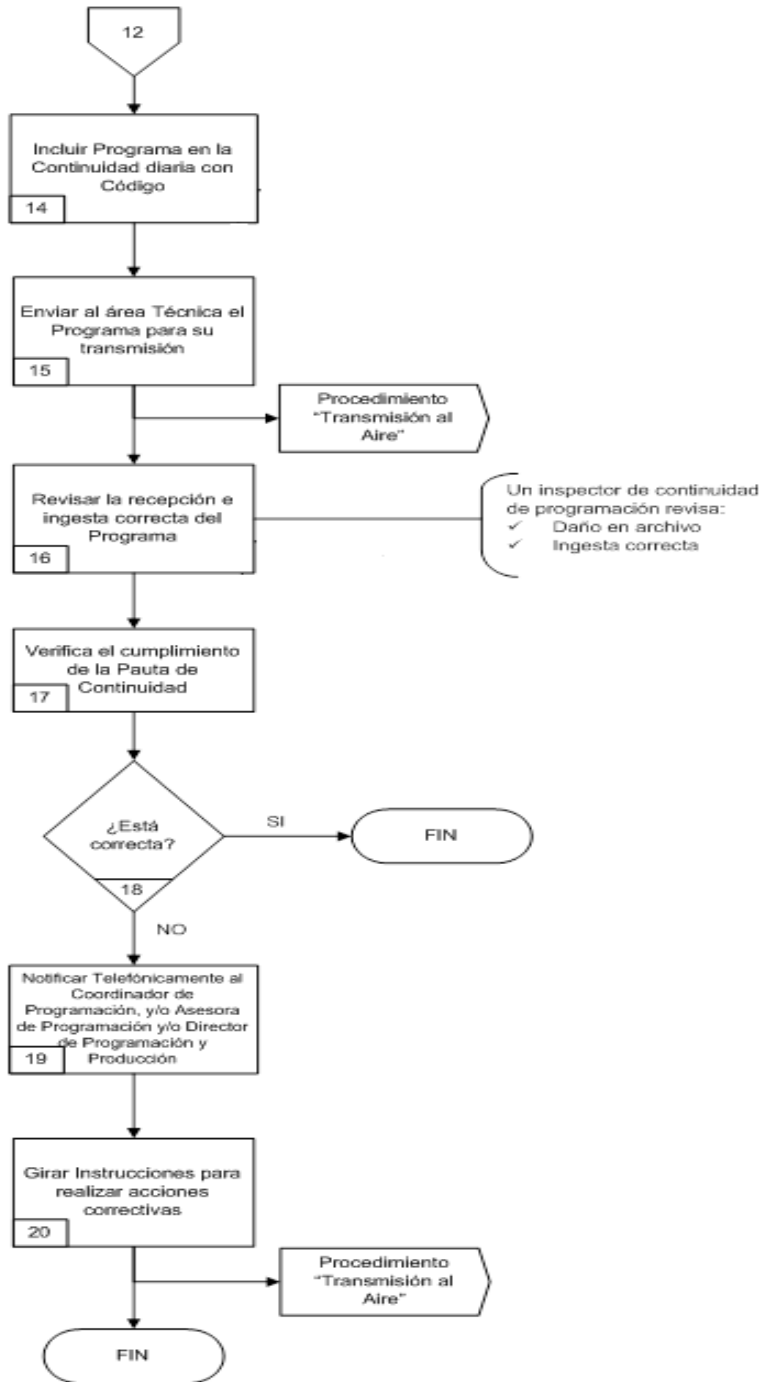


Diagrama 4 - Programación

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

ANEXO 7 PRESUPUESTO DEVENGADO DEL AÑO 2012 – COSTO MATERIALES DIRECTOS

PRESUPUESTO DEVENGADO 2012		
DENOMINACION	ASIGNADO	CLASIFICACION
ENERGIA ELECTRICA	541.600,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	63.050,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
INFRAESTRUCTURA	160.000,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA LA PRODUCCION DE PROGRAMAS DE RADIO Y	199.000,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
SERVICIOS Y DERECHOS EN PRODUCCION Y PROGRAMACION DE RADIO Y TELEVISION	1.935.000,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
TERRENOS	103.124,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
EDIFICIOS	3.766.495,59	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	94.762,50	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
MUEBLES DE OFICINA	367.711,63	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
MUEBLES Y ENSERES	137.363,59	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
TERRENOS	458.517,52	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
	7.826.624,83	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
EQUIPO DE COMPUTO	605.245,82	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
EQUIPO DE COMUNICACION	910.615,41	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
EQUIPOS DE OFICINA	97.077,06	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
EQUIPOS TECNICOS	13.276.617,19	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
SOFTWARE	585.502,67	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
VEHICULOS	535.853,40	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	191.600,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	202.192,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
TELECOMUNICACIONES	1.561.968,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
VEHICULOS	186.000,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
VEHICULOS	12.000,00	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
	18.164.671,55	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)
TOTAL	25.991.296,38	COSTO MATERIALES DIRECTOS (ANUAL)

Fuente: www.ecuadortv.ec

ANEXO 7 PRESUPUESTO DEVENGADO DEL AÑO 2012 – COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION –CIF.

PRESUPUESTO DEVENGADO 2012		
DENOMINACION	ASIGNADO	CLASIFICACION
AGUAPOTABLE	13.560,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
ALIMENTOS Y BEBIDAS	423.628,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	30.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
AL SECTOR FINANCIERO	1.460.730,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	105.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
CONSULTORIA ASesorIA e INVESTIGACIONES ESPECIALIZADA	555.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
EDICION, IMPRESION REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES,	2.690,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y	170.200,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO	230.321,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
FLETES Y MANIOBRAS	20.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
HERRAMIENTAS	20.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	600.467,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	33.210,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MATERIALES DE ASEO	51.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA CARPINTERIA Y	33.180,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	15.875,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MATERIALES DE OFICINA	123.880,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	2.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.308.645,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
OTROS IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	22.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
OTROS SERVICIOS	79.572,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
PASAJES AL EXTERIOR	79.511,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
PASAJES AL INTERIOR	121.026,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	130.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	260.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
REPUESTOS Y ACCESORIOS	351.280,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
SEGUROS	261.500,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
SERVICIO DE CORREO	22.770,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
SERVICIO DE VIGILANCIA	300.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
SERVICIOS DE AUDITORIA	30.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
SERVICIOS DE CAPACITACION	94.770,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	5.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
TRANSPORTE DE PERSONAL	133.140,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
VIAJES Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	90.795,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
VIAJES Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	322.017,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)
TOTAL	7.502.767,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (ANUAL)

Fuente: www.ecuadortv.ec

ANEXO 8 COSTO DE NOMINA TELEVISION PUBLICA

Radio y Televisión Pública de Ecuador							
CUADRO DE REMUNERACIONES							
Puesto o cargo	REMUNERACION POR HORAS (40Hx semana x semana)	% PARTICIPACION DE NOMI	CLASIFICACION	UN	AREA	ACTIVIDADES	OBJETO DE COSTO
ASIST. PRODUCC. DE NOTICIERO	8.94	0.27%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
ASIST. PRODUCC. DE NOTICIERO	8.99	0.27%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
ASIST. PRODUCC. DE NOTICIERO	9.38	0.27%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
ASISTENTE DE NOTICIAS	7.03	0.22%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
ASISTENTE DE NOTICIAS	6.40	0.22%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
ASISTENTE DE VESTUARIO	3.28	0.11%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
COORD. PERIODISTICO	4.64	0.16%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
COORDINADOR DE NOTICIAS	10.15	0.35%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
DEPORTES	5.47	0.19%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
DEPORTES	7.65	0.27%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
DIREC. JUNIOR PROG. DEPORTES	12.65	0.44%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
DIRECTOR DE NOTICIAS	34.93	1.22%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
INVESTIGADOR	11.42	0.33%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
INVESTIGADOR	10.95	0.33%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
JEFE DE INVESTIGACION	15.78	0.55%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
JEFE DE NOTICIAS	17.65	0.62%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
JEFE DE NOTICIAS GUAYAQUIL	15.78	0.55%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
JEFE DE NOTICIAS QUITO	15.78	0.55%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
PRODUCTOR DE INVESTIGACION	9.53	0.33%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
PRODUCTOR DE INVESTIGACION	9.53	0.33%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
PRODUCTOR DE NOTICIAS	12.81	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
PRODUCTOR DE NOTICIAS	12.87	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
PRODUCTOR EJECUTIVO NOTICIAS	9.53	0.33%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REDACTOR NOTICIAS INTERNACIONA	8.79	0.29%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REDACTOR NOTICIAS NACIONALES	9.33	0.29%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REDACTOR NOTICIAS NACIONALES	8.28	0.29%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	15.29	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	13.18	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	11.40	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	15.00	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	12.72	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	13.09	0.40%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	14.20	0.49%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	15.74	0.49%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	17.20	0.49%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	20.09	0.49%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
REPORTERO	14.42	0.49%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
SONIDISTA	5.71	0.19%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
SONIDISTA	7.32	0.20%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
SONIDISTA	6.76	0.20%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
SONIDISTA	7.13	0.20%	MANO DE OBRA DIRECTA - MOD	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	PROGRAMAS DE TELEVISION (IMÁGENES Y SONIDO
TOTAL	475,78	15,22%	MANO DE OBRA	ECTV	NOTICIAS	PRODUCCION DE	

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS
BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) DENTRO DE LA
TELEVISION PÚBLICA.**

**PROGRAMA - MAGÍSTER EN CONTROL DE
OPERACIONES Y GESTIÓN LOGÍSTICA**

ASISTENTE DE PRESUPUESTOS	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE PROYECTOS	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE RAITING	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE SERVICIO AL CLIENTE	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE TALENTO HUMANO	5,43	0,19%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE TALENTO HUMANO	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE TESORERIA	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE DE TRAFICO	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE JURIDICO	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ASISTENTE JURIDICO	7,65	0,27%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUDITOR INTERNO	10,63	0,37%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR ADMINISTRACION INFORMATICA	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	3,28	0,11%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,87	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,65	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR DE SERVICIOS	4,78	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
AUXILIAR TECNICO	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CENSOR DE PROGRAMACION	4,00	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CENSOR DE PROGRAMACION	4,90	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CENSOR DE PROGRAMACION	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CENSOR ECTV E CIN	4,53	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONDUCTOR - CHOFER	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONDUCTOR - CHOFER	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONDUCTOR/PROTECTOR	7,65	0,27%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONDUCTOR GENERAL	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONTROL PREVIO	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONTROL PREVIO	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
CONTROLADOR	4,30	0,16%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORDINADOR ADMINISTRACION INFORMATICA	9,53	0,33%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. DE ALMACEN Y BODEGAJE	10,45	0,36%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. DE SEGURIDAD	9,53	0,33%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. LOGISTICO Y SERV. GENER.	6,15	0,21%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. PLANIFICACION	10,78	0,36%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. PRESUPUESTO Y CONTROL	10,78	0,36%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. ADMINISTRACIONIST. PRODUCCION	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORD. DE MULTIMEDIAS	12,65	0,44%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORDINADOR	10,43	0,35%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORDINADOR DE PLANIFICACION	13,65	0,46%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
COORDINADOR DE PROYECTOS	9,53	0,33%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIGITADOR	3,90	0,13%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIGITADOR	3,90	0,13%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIRECTOR ADMINISTRACION INFORMATICA Y	34,53	1,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIRECTOR COMERCIAL	34,53	1,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIRECTOR DE AUDITORIA	34,53	1,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
DIRECTOR JURIDICO	34,53	1,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
EJECUTIVA DE VENTAS	15,24	0,50%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ENCARGADO DE ARCHIVO	7,66	0,24%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
ENCARGADO DE ARCHIVO	7,89	0,24%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
GERENTE DE PROYECTOS	24,32	0,89%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
GERENTE DE TECNOLOGIA DE INFOR	26,15	0,89%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
GERENTE GENERAL	38,07	1,33%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE DE COMPRAS Y COMERCIO EXT	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE DE MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTUR	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE DE PROMOCION E IMAGEN	16,00	0,56%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE DE REDES Y COMUNICACION	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE DE TALENTO HUMANO	18,90	0,67%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
JEFE SERVIDORES	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
MEDICO OCUPACIONAL	14,48	0,51%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
MENSAJERO	3,90	0,13%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
MENSAJERO	4,84	0,17%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
OPERADOR WEB	4,20	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
OPERADOR WEB	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
OPERADOR WEB	7,65	0,27%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
PAGADOR	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
PROGRAMADOR	7,65	0,27%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
PROGRAMADOR	7,65	0,27%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
RECEPCIONISTA/OPERADOR	3,28	0,11%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
RECEPCIONISTA/OPERADOR	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
RECEPCIONISTA/OPERADOR	4,22	0,14%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
RESPONSABLE DE ARCHIVO	6,11	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
SECRETARIO GENERAL	28,52	1,00%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TECNICO JUNIOR HELP DESK	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TECNICO SALUD OCUPACIONAL	9,53	0,33%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TECNICO SENIOR BASE DE DATOS	5,15	0,18%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TECNICO SENIOR HELP DESK	5,78	0,20%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TECNICO SENIOR SERVIDORES	6,40	0,22%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TESORERO	15,78	0,55%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TRABAJADOR SOCIAL	10,78	0,36%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
WEB MASTER	9,90	0,30%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TOTAL	1.112,24	38,69%	MANO DE OBRA INDIRECTA - MO	ECTV	ADMINISTRACION
TOTAL ANUAL	3.035,76	1,00%		ECTV	

Elaborado por: Pablo Bastidas R.

Fuente: www.ecuadortv.ec

ANEXO 9 CUADRO VALORACION DE ACTIVOS FIJOS

TELEVISION Y RADIO DE ECUADOR E.P. RTVECUADOR

Periodo: 01/01/2012 - 31/12/2012

ACTIVOS FIJOS

Fecha Todos

Codigo	Nombre	N° OrdenCom	N°Factura	Costo	Total Depre	Total Activo	
Clase Act:	EDIF		EDIFICIOS	Totales X Clase:	3.958.955,66	192.460,07	3.766.495,59
Clase	EQCO		EQUIPO DE COMPUTO	Totales X Clase:	1.102.124,13	496.878,31	605.245,82
Clase	EQCM		EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Totales X Clase:	1.172.393,23	261.777,82	910.615,41
Clase	EQOF		EQUIPOS DE OFICINA	Totales X Clase:	126.655,62	29.578,56	97.077,06
Clase	EQTE		EQUIPOS TECNICOS	Totales X Clase:	14.837.250,33	1.560.633,14	13.276.617,19
Clase	INAD		INSTALACIONES Y ADECUACIONES	Totales X Clase:	99.750,00	4.987,50	94.762,50
Clase	MUOF		MUEBLES DE OFICINA	Totales X Clase:	460.713,94	93.002,31	367.711,63
Clase	MUEN		MUEBLES Y ENSERES	Totales X Clase:	186.579,48	49.215,89	137.363,59
Clase	SOFT		SOFTWARE	Totales X Clase:	892.951,73	307.449,06	585.502,67
Clase	TERR		TERRENOS	Totales X Clase:	458.517,52	0,00	458.517,52
Clase	VEHI		VEHICULOS	Totales X Clase:	826.143,46	290.290,06	535.853,40
			Totales:		24.122.035,10	3.286.272,72	20.835.762,38

Elaborado por: Pablo Bastidas R.