

COMPORTAMIENTO ASIMÉTRICO DE LOS COSTOS EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DEL ECUADOR

ASYMMETRIC BEHAVIOR OF COSTS IN THE CONSTRUCTION SECTOR OF ECUADOR

COMPORTAMENTO ASSIMÉTRICO DOS CUSTOS NO SECTOR DA CONSTRUÇÃO DO EQUADOR

**CORDOVA LEÓN _José Fernando, DUQUE ESPINOZA _Gabriela Monserrath,
ÁLVAREZ ARGÜELLO _Carolina Denisse**

Doctor en Ciencias Económicas con mención en Ciencias Empresariales, Universidad Nacional de Córdoba, UNC. Docente Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Azuay. Email: jfcordova@uazuay.edu.ec, Ecuador.

Magister en contabilidad y finanzas con mención en gerencia y planeamiento tributario, Universidad del Azuay, UDA. Docente Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Azuay. Email: gduque@uazuay.edu.ec, Ecuador.

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad del Azuay, UDA. Email: denisse.alvarez91@gmail.com, Ecuador.

Recibido: 30 de septiembre de 2018 Aprobación definitiva: 6 de diciembre de 2018

DOI: <http://dx.doi.org/10.22267/rtend.181902.98>

RESUMEN

El sector de la construcción en el Ecuador genera gran interés por su aporte al desarrollo económico y territorial del país. Las metodologías y herramientas de análisis para este sector de actividad económica resultan insuficientes, por tanto, es necesario evaluar nuevos mecanismos para una gestión y control efectivo por parte de los gerentes inmobiliarios. El presente trabajo tiene por objeto analizar el comportamiento de los costos en el sector de la construcción, con la finalidad de evaluar el nivel de asimetría de los costos y gastos en relación al cambio en

el nivel de ventas. Los datos fueron analizados mediante estadística descriptiva y modelos de regresión, considerando una muestra de 381 firmas durante cuatro años consecutivos. El estudio confirma la teoría de Anderson et al. (2003) la cual sostiene que los costos aumentan en mayor proporción cuando las ventas aumentan, y disminuyen en menor proporción cuando las ventas decrecen, concepto que orientó el análisis de la presente investigación.

Palabras Clave: Asimetría de costos, costos pegadizos, costos de operación.

JEL: M20, M210, M110

ABSTRACT

The construction sector in Ecuador generates great interest for its contribution to the economic and territorial development of the country. The methodologies and analysis tools for this sector of economic activity are insufficient, therefore, it is necessary to evaluate new mechanisms for effective management and control by real estate managers. The purpose of this paper is to analyze the behavior of costs in the construction sector, in order to assess the level of asymmetry of costs and expenses in relation to the change in the level of sales. The data were analyzed using descriptive statistics and regression models, considering a sample of 381 signatures during four consecutive years. The study confirms the theory of Anderson et al. (2003) which argues that costs increase in greater proportion when sales increase, and decrease in smaller proportion when sales decrease, concept that guided the analysis of the present investigation.

Keywords: Cost asymmetry, catchy costs, operating costs.

JEL: M20, M210, M110

RESUMO

O setor de construção no Equador gera grande interesse por sua contribuição ao desenvolvimento econômico e territorial do país. As metodologias e ferramentas de análise para este setor de atividade econômica são insuficientes, portanto, é necessário avaliar novos mecanismos de gestão e controle efetivos por gestores imobiliários. O objetivo deste trabalho é analisar o comportamento dos custos no setor de construção, a fim de avaliar o nível de assimetria de custos e despesas em relação à mudança no nível de vendas. Os dados foram analisados por meio de estatística descritiva e modelos de regressão, considerando uma amostra de 381 assinaturas durante quatro anos consecutivos. O estudo confirma a teoria

de Anderson et al. (2003), que argumenta que os custos aumentam em maior proporção quando as vendas aumentam, e diminuem em menor proporção quando as vendas diminuem, conceito que norteou a análise da presente investigação.

Palavras-chave: Assimetria de custo, custos atrativos, custos operacionais.

JEL: M20, M210, M110

I. INTRODUCCIÓN

El ambiente empresarial cambiante y dinámico en el cual las organizaciones se desarrollan, requiere que estas implementen estrategias de constante crecimiento y de desempeño sostenido, que les permita aprovechar oportunidades y hacer frente a amenazas que se presentan en sus diferentes campos de acción.

Lo gerentes y encargados de la toma de decisiones empresariales requieren de información que les permita optimizar sus recursos, ser competitivos y maximizar la rentabilidad, consiguiendo generar valor para sus accionistas.

La contabilidad de costos, como parte de la contabilidad financiera, se encarga de medir y cuantificar los recursos utilizados para producir un bien o prestar un servicio, sin brindar información sobre el comportamiento o las causas que los producen. Frente a estas necesidades, la gestión de costos brinda herramientas adicionales que permiten plantear acciones estratégicas buscando optimizar costos y administrar de mejor manera los recursos, con el fin de mejorar los resultados de una organización; pero, algunas de sus herramientas mantienen el concepto tradicional de que el costo está en función de los volúmenes de producción, y por ende de sus ventas.

Los cambios en los niveles de ingresos de una organización obligan a los gerentes a evaluar de manera inmediata las repercusiones en su rentabilidad, y a realizar los ajustes necesarios en sus costos y gastos, teniendo como riesgo constante la recuperación o no de los niveles esperados de ventas. La gerencia deberá evaluar el costo que representa prescindir de ciertos recursos, comparado con los montos por mantener recursos improductivos esperando se alcancen los ingresos deseados. Por la importancia que tiene el manejo de los costos y gastos en el desempeño empresarial, es necesaria información constante que permita

La asimetría en el sector puede explicarse por la falta de flexibilidad de las firmas en ajustar los costos y gastos ante los cambios en el nivel de actividad. Los gerentes, ante una reducción en los niveles de ingresos podrían no tomar a tiempo los ajustes necesarios esperanzados en la recuperación de las ventas, manteniendo recursos improductivos que ponen en riesgo la consecución de beneficios.

Los resultados del estudio refuerzan las teorías de la asimetría de costos según el ingreso, y demuestran este comportamiento en el sector de la construcción ecuatoriana, aportando a gerentes e investigadores del área, insumos para el análisis económico y financiero de las organizaciones.

Es pertinente que la administración realice un análisis periódico de las tasas de variación de los costos y gastos en las organizaciones, de forma que constituya un referente más para el análisis financiero, y permita al gerente constructor contar con herramientas para el control y ajuste respectivo en las políticas de manejo económico.

Como futuras líneas de investigación, es necesario un estudio integral de la asimetría de costos en otros sectores de actividad económica, de forma que consolide una metodología de análisis, y permita a la gerencia observar y comparar niveles de asimetría sectoriales.

REFERENCIAS

- 1) Anderson, M., Banker, R., y Janakiraman, S. (2003). Are selling, general and administrative costs “sticky”? *Journal of Accountig Research*, 41(1), 47-63.
- 2) Anderson, M., Asdemir, O., y Tripathy, A. (2013). Use of precedent and antecedent information in strategic cost management. *Journal of Business Research*, 66(5), 643-650.
- 3) Banker, R., Byzalov, D., y Plehn-dujowich, J. (2014). Demand uncertainty and cost behavior. *The Accounting Review*, 89(3), 839-865. doi: 10.2308/accr-50661.
- 4) Cagigal, J., y Petrovic, N. (2017). Comportamiento de los costos en las empresas ecuatorianas. *Valor Agregado. Artículo 3*, 83-101. doi: 10.2139/ssrn.2997669.

- 5) Cooper, R y Kaplan R. (1998). *The design of Cost Management Systems: Text, Cases, and Readings* (2nd. Edition). Prentice Hall, Upper Saddle River, NJ.
- 6) Cunha Marques, A., Silva Santos, C., y Correia Lima, F. (2014). Cost stickiness in latin america open companies from 1997 to 2012. *European Scientific Journal*, May especial edition ISSN: 1857-7881, 270-281.
- 7) Gujarati, D. y Porter, D. (2010). *Econometría* (5ta. Edición). McGrawHill.
- 8) Horngren, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (14ta edición). Pearson Educación.
- 9) Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC. [En línea]. Disponible en: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- 10) Malcom, R. (1991). Overhead control implications of activity costing. *Accounting Horizons*, 69-78.
- 11) Nassirzadeh, F., Saei, M, Salehi, M., y Bayegi, A. (2013). A study of the stickiness of cost of goods sold an operating costs to changes in sales level in Iran. *Studies in Business and Economics*, 8(2), 79-89.
- 12) Norma Internacional de Información Financiera. (2018). Marco conceptual. Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1522857642-8905.pdf
- 13) Porporato, M., y Werbin, E. (2012). Evidence of sticky costs in banks of Argentina, Brazil y Canada. *International Journal of Financial Services Management*, 5(4), 303-320. doi: 10.1504/ijfsm.2012.048834.
- 14) Ribeiro de Medeiros, O y De Souza Costa, P., (2004). Cost stickiness in brazilian firms. *Social Science Research Network*. doi: 10.2139/ssrn.632365.
- 15) Stimolo, M. (2016). *Análisis del Comportamiento Pegadizo de los costos en Empresas Argentinas que cotizan en el mercado. (Doctorado)*. Universidad Nacional de Córdoba. Recuperado de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/>
- 16) Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. [En línea]. Disponible en: http://appscvs.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul
- 17) West, D. (2003). Three financial strategies. *Journal of Health Care Finance*, 30(1), 10-22.