

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)
COLEC INVESTMENT CORPORATION

ADRIANA ZUÑIGA RUIZ
CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARTAGENA DE INDIAS

2009

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)
COLEC INVESTMENT CORPORATION

ADRIANA ZUÑIGA RUIZ
CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA

ASESOR
FERNANDO GARCÍA

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar el Título de Contador
Público

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARTAGENA DE INDIAS
2009

AGRADECIMIENTOS

*Estas primeras líneas van dirigidas
a Dios Todopoderoso fuente de la sabiduría
quien me dio la maravillosa oportunidad
de desarrollar y conquistar los logros
propuestos que lleva el recorrer del camino
hacia un futuro prometedor*

*A mi padre Jaime de Jesús Domínguez Monterrosa
a mi madre Nilda Batista Díaz
y mis hermanos Carlina, Katia y Jaime David
por su amor y gran compañía moral
y el soporte espiritual incondicional
que me han brindado.*

*A Dagoberto Cabadias Arteta por su
valiosa compañía, ánimo y persistente apoyo
y por compartir conmigo su amable
conocimiento y sabiduría en este arduo proceso.*

*Y por último y no menos importante a mi Jefe,
Amigo y compañero incondicional
Fredy De Jesús Barros Morris
por su fe y confianza en mi trabajo
siendo éste un valioso ejemplo a seguir.*

CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por todas las cosas brindadas, en especial por haberme permitido tener el privilegio de terminar con éxitos, este trabajo de grado.

A mis padres, que con mucho sacrificio y esfuerzo me brindaron su apoyo incansable en esta carrera de mi vida.

A mi esposo Omar, por su apoyo incondicional durante esta etapa, con sus consejos y estímulos de superación.

A mi hija Sofía, que con su inocencia llegó durante el desarrollo de este trabajo para darme fuerzas de seguir adelante.

A mis familiares, amigos y docentes de la Universidad Tecnológica de Bolívar que con sus granos de arena, me apoyaron con paciencia para terminar con éxitos este proyecto.

ADRIANA ZÚÑIGA RUIZ

Cartagena de Indias D.T.y C., 16 de marzo de 2009

Señores

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
COMITÉ EVALUADOR TRABAJO DE GRADO
E. S. D.

Cordial saludo,

Atentamente remitimos a su despacho Propuesta formal de la Monografía del Minor Gerencia Estratégica de Costos, titulada “COLEC INVESTMENT CORPORATION” de las estudiantes Adriana Zúñiga Ruiz y Carolina Isabel Domínguez Batista, con el fin de someter a su consideración.

Lo anterior para efectos de optar el Título de Contador Público.

ADRIANA ZÚÑIGA RUIZ
CÓDIGO: 06-14-407

CAROLINA I. DOMÍNGUEZ BATISTA
CÓDIGO: 06-14-402

Cartagena de Indias D.T.y C., 16 de marzo de 2009

Señores

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
COMITÉ EVALUADOR TRABAJO DE GRADO
E. S. D.

Cordial saludo,

Atentamente remito a su despacho Propuesta formal de la Monografía del Minor Gerencia Estratégica de Costos, titulada “COLEC INVESTMENT CORPORATION” de las estudiantes Adriana Zúñiga Ruiz y Carolina Isabel Domínguez Batista, con el fin de someter a su consideración.

Lo anterior para efectos de obtener el Título de Contador Público.

FERNANDO GARCÍA
Contador Público

AUTORIZACIÓN

Cartagena de Indias D.T. y C.

Yo **ADRIANA CRISTINA ZUÑIGA RUIZ**, identificada con cédula de ciudadanía No.23.217.435 expedida en Tolú (Sucre), autorizo a la ***Universidad Tecnológica de Bolívar*** para hacer uso de mi trabajo de grado y publicarlo en el catálogo online de la Biblioteca.

Atentamente,

ADRIANA CRISTINA ZUÑIGA RUIZ

C.C. No. 23.217.435 expedida en Tolú (Sucre)

AUTORIZACIÓN

Cartagena de Indias D.T. y C.

Yo **CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA**, identificada con cédula de ciudadanía No.45.518.277 expedida en Cartagena, autorizo a la ***Universidad Tecnológica de Bolívar*** para hacer uso de mi trabajo de grado y publicarlo en el catálogo online de la Biblioteca.

Atentamente,

CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA

C.C. No. 45.518.277 de Cartagena

CONTENIDO

	Página No.
INTRODUCCIÓN	1
0. PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN	2
0.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
0.1.1. Descripción del Problema	4
0.1.2. Formulación del Problema	5
0.1.3. Sistematización del Problema	5
0.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
0.2.1. Objetivo General	5
0.2.2. Objetivos Específicos	6
0.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	7
0.4. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	8
0.5. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	9
0.5.1. Diseño de la Investigación	9
0.5.2. Modalidad de la Investigación según el nivel de análisis	10
0.5.3. Modalidad de la Investigación según el diseño	11
0.6. ALCANCES Y LIMITACIONES	12
1. MARCO REFERENCIAL	13
1.1. MARCO TEORICO	13
1.1.1. ANTECEDENTES COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	13
1.1.2. CONCEPTUALIZACIÓN DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	15
1.1.3. IMPORTANCIA DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	17
1.1.4. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	21
1.1.5. MODELO DE EVALUACIÓN DESEMPEÑO	22
1.1.6. ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (ABM)	22
1.1.6.1. VENTAJAS ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES	

(ABM)	23
1.2. MARCO CONCEPTUAL	25
1.2.1. COSTO	25
1.2.2. GASTO	25
1.2.3. RECURSOS	26
1.2.4. CENTRO DE COSTOS	26
1.2.5. ACTIVIDADES	25
1.2.6. DIRECCIONADOR O DRIVER	27
1.2.7. OBJETO DE COSTO	27
1.2.8. CONTRATACIÓN	27
2. DISEÑO DEL COSTO BASADO EN ACTIVIDADES	28
2.1. CONOCIMIENTO DE COLEC INVESTMEN CORPORATION	
RESEÑA HISTÓRICA	28
RAZÓN SOCIAL	29
ACTIVIDAD ECONÓMICA	29
DOMICILIO	29
MISIÓN	30
VISIÓN	30
2.1.1. OBJETIVOS CORPORATIVOS	30
2.1.2. POLÍTICA DE SALUD OCUPACIONAL	31
2.1.3. ORGANIGRAMA	32
2.1.4. DESCRIPCIÓN DEL SECTOR	33
2.1.5. NORMATIVIDAD	33
2.1.6. COMPETIDORES QUE HACEN PARTE DEL SECTOR	34
2.1.7. SERVICIOS QUE PRESTA LA EMPRESA	35
2.1.8. CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA	35
2.1.9. METODOLOGÍA DE PRECIO DE VENTAS	36
2.1.10. ESTRUCTURA DE COSTOS	36
2.1.11. ELEMENTOS DEL COSTO	37
2.1.11.1. MANO DE OBRA	37

2.1.11.2.	COSTOS INDIRECTOS	38
2.1.11.3.	CONTRATACIÓN	38
2.1.12.	METODOLOGÍA DE COSTEO	38
2.1.13.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	39
3.	DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES	40
3.1.	PLAN DE CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	41
3.2.	CENTRO DE COSTOS LA EMPRESA	44
3.3.	PLANTA DE CARGOS	45
3.4.	INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	46
3.5.	DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETOS DE COSTOS	47
3.6.	PROCESOS	48
3.7.	ACTIVIDADES	48
3.8.	RECURSOS	51
3.9.	DIRECCIONADORES O DRIVER	52
3.10.	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	53
3.11.	RESULTADOS	53
ANEXOS		
CONCLUSIÓN		
BIBLIOGRAFÍA		

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad el diseño de una estructura de costos, para la toma de decisiones empresariales, que le permita manejar de una manera objetiva los costos de producción en la fabricación de juguetes caninos en todas las etapas de su proceso o centros de costos.

Esta investigación consta de cuatro partes: 1. Definiciones Teóricas 2.- Información General de la Empresa, 3.- Descripción del Sistema de Costeo Actual y 4.- Implementaciones al Sistema Actual de Costos. Como objetivo principal es diseñar un Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) a la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION con el fin de mejorar el control y la planeación, así como efectuar una Gerencia Estratégica de Costos.

La distribución del trabajo constó de las siguientes etapas: recopilación de la información general de la empresa, análisis del sistema actual de costos y el diseño del nuevo sistema de costos las cuales fueron realizadas por los autores en colaboración de los funcionarios y empleados de todas las áreas.

Este trabajo de grado busca estimular el diseño de un Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) a la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION que le permita identificar las actividades que se realizan en la empresa y la asignación de recursos a las actividades que los utilizan con el objetivo de realizar valiosos análisis que le ayuden a mejorar la toma de decisiones de la empresa.

Un primer análisis implicará evaluar cualitativamente la magnitud de los errores que puedan estar cometiendo quienes toman decisiones en base a los sistemas actuales, y los beneficios de la toma de decisiones en base a un sistema más afinado. El beneficio de eliminar o reducir errores en la información puede ser medido en términos de si las características de la empresa entrevistada harían que se aproveche al máximo la potencialidad del ABC, en cuanto mejora, respecto a otros sistemas de costos, la asignación de costos indirectos a productos. Como

contrapartida, intentaremos considerar la magnitud de las inversiones adicionales en tecnología que habría que realizar para implementar nuevos sistemas.

El Sistema de costeo por actividades (ABC) se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos, y de que los productos o servicios consumen actividades, por lo que este sistema asigna costos a las actividades basándose en como éstas consumen recursos y asigna el costo de éstos a los objetos de costos, de acuerdo a como éstos hacen uso de las actividades.

En resumen podemos decir que el modelo ABC, tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios. Para lo cual se desarrollan tres grandes pasos: el primero consistirá en la distribución de los costos indirectos entre las agrupaciones de costos, el segundo consiste en repartir a las distintas actividades las agrupaciones de costos y el tercero consiste en el reparto del costo de las actividades a los productos

Dicho aporte metodológico es soportado por una conceptualización o visión de la empresa que es mucho más amplia que el simple costeo por actividades, y que implica la Administración o Gestión a través de las actividades o procesos (ABM). El costeo por actividades encaja perfectamente dentro de esta visión de la empresa, en la medida que reconoce como elemento generador de los costos precisamente a las actividades que desempeña la misma.

No desconocemos la existencia de desarrollos académicos y prácticos anteriores que han intentado eliminar las simplificaciones a la hora de asignar costos indirectos a productos, tratando de identificar los verdaderos factores que originan los costos.

Quizás una de las principales virtudes de quienes desarrollaron el ABC, fue el haberlo hecho en una época en la que las posibilidades tecnológicas permiten transformar simples desarrollos académicos en modelos perfectamente aplicables en la realidad.

0. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

0.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

0.1.1. Descripción del Problema

Hoy en día existen muchas empresas o negocios en los que aun persiste la falta de confiabilidad en la información de costos, inventarios, contabilidad u operación. Es un reto para la gerencia y para la junta, recurrir a la organización de un área de planeación o de estadística, o de estudios especiales con tal de reconstruir, de alguna manera, la información indispensable para la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80 en virtud a los constantes avances tecnológicos y el incremento de la competitividad. Estos avances tecnológicos también repercuten en una reducción del peso de la mano de obra directa al incrementarse los costos indirectos. Esto es así por la necesidad de que las empresas o negocios sean más flexibles y orientados a la clientela, lo que provoca un mayor peso de los costos relacionados con la investigación, desarrollo, programación de la producción, administración y comercialización.

Diseñar el Método de "Costos basado en actividades" (ABC) nos permitirá medir el costo y desempeño de las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como la organización de las relaciones de los responsables, Centros de Costos, y las diferentes actividades.

Esta nueva concepción amplía la potencialidad del sistema de costos como generador de información para la toma de decisiones, en la medida que permite actuar no solo sobre los productos, sino sobre la forma de comercializarlos, el lugar donde comercializarlos, y las condiciones a pactar con los distribuidores. Dicha concepción ampliada, coincide con lo que en términos de marketing se define como producto: el producto en sí mismo, el envase, los canales de distribución y el precio.

Por todo lo anteriormente expuesto es que la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION., dedicada a la preparación, elaboración y comercialización de Juguetes caninos, se ve en la necesidad de diseñar una estructura de costos que le permita el control, manejo y acumulación de sus costos de producción a fin de satisfacer sus necesidades de información de manera oportuna y eficaz, lo cual redundará en el control efectivo de los costos y en la maximización de los beneficios en función de los elementos y recursos de que dispone.

La empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION, se encuentra ubicada en Mamonal Zona Franca Industrial de Cartagena bodega 9, 10 y 12 isla 2-A, dedicada a la fabricación de juguetes caninos a base de carnaza de bovino.

Inicialmente la compañía se creó con el objeto social de producir, procesar, explotar, transformar, comercializar, importar pieles crudas o terminadas, exportar y reexportar pieles terminadas y productos terminados hacia terceros países (Miami, Holanda, México) y especialmente hacia el mercado nacional de pieles y productos provenientes de la fauna silvestre de zocriaderos legalmente establecidos en el país y el exterior. La fabricación de juguetes caninos era una actividad adicional y eventual que se contempló como una alternativa para ayudar al sostenimiento de la curtiembre, con el paso de los años los papeles se invirtieron y los juguetes se convirtieron en el principal producto de Colec.

COLEC INVESTMENT CORPORATION es una organización que tiene producción sobre pedido, es decir la orden de producción se genera a partir de una solicitud por parte del cliente, cabe resaltar que los clientes actuales de COLEC son todos extranjeros por tal motivo todos los productos son exportados, en la actualidad la compañía no tiene nichos de mercado nacionales.

Debido a la eminente rentabilidad de la actividad canina, es que se considera necesario diseñar una estructura de costo para la empresa COLEC INVESTMENT

CORPORATION, que le permita a la gerencia, conocer y analizar los costos de cada etapa del proceso y que le ayude a tomar decisiones acertadas en relación a la producción de los juguetes caninos.

El diseñar una estructura de costos como herramienta gerencial para la toma de decisiones en la producción y comercialización de juguetes caninos, le permitirá una mejor racionalización en el cálculo de sus costos de producción.

Al respecto Rayburn (1987) señala que "La contabilidad de costos proporciona información para las actividades de planificación y control realizadas por la dirección, clasifica y resume información económica y financiera sobre la producción y la fijación de precios en bienes y servicios y presenta la información precisa a la dirección".

En tal sentido, el establecimiento de una estructura de costos eficiente, permite obtener, mediante un estricto control de los costos de producción, mayores beneficios justificando de esa manera su diseño e implementación.

La necesidad que tiene la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION, en diseñar el modelo de costeo basado en actividades, es debido a que esta ha venido trabajando con uno de los modelos de costeo tradicional los cuales no muestran el costo real de sus productos. Es por eso que surge la idea del diseño de (ABC) ya que este modelo de costeo asigna con mayor razonabilidad los costos de la empresa a los productos o servicios, brindándole así una mayor información que sirve de herramienta para la toma de decisiones.

0.1.2. Formulación del Problema

- Elaborar la pregunta principal de la Investigación

¿Cuáles son los pasos que debe seguir la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION para el diseño del modelo de costeo ABC, en virtud a sus características?

0.1.3. Sistematización del problema

¿La Contabilidad por área de responsabilidades es manejada por la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION?

¿Cuáles son los objetos de costos de la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION?

¿La empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION, realiza razonablemente los registros contables del consumo de los recursos?

¿Son incluidos los gastos administrativos al momento de costear los productos que la empresa comercializa?

0.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

0.2.1. Objetivo General

Diseñar un Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) a la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION, que le permita contribuir a la generación de información confiable, oportuna y lo mas exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

0.2.2. Objetivos Específicos

1. Conocer, analizar y evaluar el ambiente organizacional de la empresa, sus procesos involucrados en la fabricación de sus productos, las cuales sirven de base para el diseño,
2. Identificar las actividades relacionadas con el proceso de producción en la empresa que contribuyan al logro de los objetivos organizacionales.
3. Identificar los elementos y los centros de costos del proceso productivo.
4. Establecer la mejor forma de distribuir los recursos a través de la adecuada elección de direccionadores a los centros de costos, actividades y objeto de costo.
5. Identificar los objetos de costos que se van a costear.

0.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

El sistema de costos manejados actualmente por COLEC INVESTMENT CORPORATION, no le permite incluir al costo todos y cada uno de los recursos y gastos en que incurren para la fabricación de sus productos. Con el diseño del Sistema de Costeo Basados en Actividades (ABC), nos permitirá una mejor asignación de los costos indirectos de sus productos, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aportando más información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor agregado y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, permitir relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos dando origen a las técnicas de ABM y ABB. El ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como, fijación de precios, introducción de productos, entre otras.

La idea central del ABC es que todas las actividades se realicen para soportar en alguna parte del proceso, el desarrollo de los productos. Es por ello que discriminar los costos en función de "qué" los genera, y no "dónde" se generan (centros de costo), que nos permita identificar en forma más precisa las medidas de consumo de los costos por parte de los productos, y evitar de esa forma la adopción de criterios arbitrarios que sirven para distribuir a productos al monto de los gastos generales.

Para COLEC INVESTMENT CORPORATION, el diseño de una estructura de costos para ser utilizada como herramienta por la gerencia para la toma de decisiones, le permitirá satisfacer sus necesidades de recolección y análisis de los costos de producción con celeridad y con alto grado de confiabilidad a fin de permitir el establecimiento de los precios de comercialización que estén en sintonía con los cambios del mercado. A tal fin, éstos deben ser calculados de manera que sean competitivos con las empresas que están sólidamente establecidas en el mercado, sin menoscabo de los márgenes de rentabilidad de forma tal que se propicie un crecimiento sostenido de la organización.

El sistema de costeo ABC ha surgido porque los sistemas de costeo tradicionales no han podido distribuir todos los costos de manera precisa. Es así como surge ABC, que asigna los costos a las actividades apoyándose en criterios llamados "drivers". Entonces ABC ayuda a relacionar los costos y las actividades que los ocasionan.

El ABC es una herramienta que permite realizar un cálculo de costos con mayor exactitud que los modelos tradicionales y además hacer un análisis de procesos que permita su mejoramiento. Este sistema se basa en que los productos consumen actividades y las actividades recursos (costos). Así, si se tiene información de lo que cuesta cada actividad y que actividades son necesarias para la generación de cada producto, entonces se puede saber cuanto cuesta cada producto a partir de las actividades que lo constituyen.

Para diseñar el Costeo Basado en Actividades, se debe tener en cuenta que cualquier empresa dedicada a actividades de producción o comercialización de bienes o prestación de servicios, requiere de un adecuado procedimiento contable y administrativo que le permita determinar el costo de las actividades ejecutadas para poder llegar a determinar el costo de los productos o servicios.

0.4. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

El Costeo Basado en Actividades, ABC (Activity Based Cost), surge ante la necesidad de asignar costos, corrigiendo deficiencias al comparar los recursos consumidos con los productos finales, sin embargo se requiere como refinamiento conservar la separación de costos fijos y variables, permitiendo a la Gerencia hacer decisiones racionales entre alternativas económicas.

Es importante que la base de asignación de costos (cost drivers)¹, sean beneficios (out puts)². valiosos y en beneficio del cliente, entonces se provee una base para

¹ **Out puts.** Beneficios tangibles e intangibles provistos a los clientes.

² **Cost drivers o Activador de Costo.** Es el multiplicador por el cual hay que afectar el gasto para que el mismo se convierta en costo para una actividad definida. Conductores de costos. Base de asignación de costos.

asignar costos unitarios a los usuarios y si no, ABC, elimina conductores (drivers) que no son beneficios (out puts) con valor.

Con el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) nos permitirá asignar a cada producto los costos de todas las actividades que son usadas en su manufactura y si se separan adecuadamente los costos fijos y variables, los gerentes podrán aplicar las técnicas apropiadas para reducir el desperdicio, administrando aspectos como: la capacidad de la producción, diseño de procesos y métodos y prácticas de producción que se encuentren dentro de su campo de decisiones.

Recientemente ha tomado mucha fuerza el Costeo Basado en Actividades (ABC) que intenta corregir los cuestionamientos a los otros métodos de costeo total, porque desliga la distribución de los costos indirectos de los volúmenes de producción y sus bases de actividad relacionadas y formula la teoría de que la mayoría de estos costos indirectos tiene una dimensión de costo relacionada con otras variables específicas diferentes del número de unidades producidas.

No obstante, el modelo de ABC está asociado a productos o servicios que se obtienen como consecuencia de actividades sucesivas, que exigen del consumo de recursos o factores humanos, técnicos y financieros. De lo que se deriva que los costos que soporta una empresa son resultado de la realización de determinadas actividades, las cuales, a su vez, son consecuencia de la obtención de productos o servicios que vende la misma.

El Costeo Basado en Actividades es una herramienta que ya ha sido implantada exitosamente en varias empresas del mundo. De todas formas creemos que su utilización se generalizará en un futuro cercano, caracterizado por el incremento de la competencia, la globalización, la informatización, y la desregulación, en dónde las empresas que cuenten con la mejor información acerca de sus productos, clientes, proveedores y otros factores que incidan directamente en su funcionamiento,

estarán en mejores condiciones para permanecer en el mercado como líderes en sus respectivos segmentos.

A continuación citamos algunas compañías importantes que han adoptado el Sistema de Costeo Basado en Actividades, así:

Empresa Orfebrería Continental S.A., Fabricantes de portarretratos, Sociedad Portuaria Regional de Cartagena, ceniceros y Jarrones, todos de plata³.

General Motors

Es importante anotar que en Colombia, el ABC es de obligatorio cumplimiento por parte de las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios según resolución 1417 del 18 de abril de 1997 para el caso de las empresas de Acueducto, Alcantarillado, Aseo, Energía y Gas Combustible y según la resolución 2863 del 9 de octubre de 1996 para el caso de las empresas de telecomunicaciones.

0.5. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

0.5.1. Diseño de la Investigación

Para comprender y representar los procesos que se llevan a cabo en la empresa escogida para el desarrollo de este trabajo se utilizó el enfoque asociado a la cadena de valor (Porter, 1987, 51-78). Bajo este enfoque, los procesos son clasificados en primarios y de apoyo. Los *procesos primarios* están directamente relacionados con la actividad productiva de Colec Investment Ltda.. Los *procesos de apoyo* son los que asisten, respaldan o apoyan a los procesos primarios.

Por tanto, los procesos *primarios* serían los conjuntos de actividades vinculadas a la creación, venta, transferencia y asistencia posterior de productos o servicios; mientras que los de *apoyo* serían aquellos conjuntos de actividades que sustentan

³ Tutores en Costos ABC.: Dr. Jair Osorio Agudelo, Rodrigo Galvan.

las actividades involucradas en los procesos primarios proporcionándoles insumos, tecnologías, recursos humanos y variadas funciones administrativas.

La figura que se demuestra a continuación es la forma como Porter representó la cadena de valor típica de las empresas.



La investigación presentada tiene como finalidad diseñar un sistema de costos basado en actividades en la fabricación de juguetes caninos, de acuerdo al control sobre las variables del estudio es del tipo **descriptivo no experimental**, ya que no se construye ninguna situación, sino que se observa situaciones existentes, en cuanto a la falta de control y planificación de los costos.

COLEC INVESTMENT CORPORATION

Cadena de Valor

PROCESOS DE APOYO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Registro de Operaciones Elaboración Informes Financieros Gestión de Cartera Gestión de pagos Gestión Órdenes de Pedido Gestión de Recursos Humanos
	GESTIÓN DE COMERCIO EXTERIOR	Tramitación de Importaciones y exportaciones Gestión Comercial Registro de Operaciones Facturación
PROCESOS PRIMARIOS	GESTIÓN PRODUCTIVA	Transformación de materias Primas Molido de Retal y preparación de la Mezcla Corte del Producto Besteo del Producto Fabricación de Juguetes Caninos Empaque y Comercialización

0.5.2. Modalidad de investigación según el nivel de análisis

La investigación que se plantea en este texto es **descriptiva**, ya que se analizará las diferentes actividades involucradas en el proceso de la preparación y elaboración de juguetes caninos, para identificar posteriormente los costos incurridos en las mismas, esto con la finalidad de elaborar el Sistema de Costeo Basado en Actividades.

0.5.3. Modalidad de investigación según el diseño

La modalidad de la investigación según el diseño es **no experimental con base documental**, ya que los datos se extraen de información suministrada de los libros contables, manuales de procedimientos y los informes técnicos de la fabricación de los juguetes caninos.

0.6. ALCANCE Y LIMITACIONES

Este trabajo de investigación está orientado a visualizar claramente, los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recurso, sin olvidar que las actividades son el motor del ABC, en la medida que son ellas las que generan que la empresa incurra en costos.

A diferencia de la distribución de gastos por centro de costos hacia los productos, el ABC propone la asignación de costos desde las actividades, de esta forma el énfasis no está puesto en "quién gasta" sino en "qué se hace" y "cómo se hace". De cualquier forma, no debe olvidarse la importancia que desde el punto de vista de control de gestión tiene la asunción de responsabilidades por parte de las personas de la organización.

A través del Sistema de Costeo Basado en Actividades, esperamos contribuir con la identificación de las actividades, y la sistematización de las mismas por objetos de costos.

De igual manera el sistema de ABC, nos permitirá ofrecer la forma más rápida, eficaz y económica de reducir los costos, porque se obtiene suficiente información para comprender cuáles son los verdaderos inductores de los costos y actuar sobre éstos.

El diseño de una estructura de costos como herramienta gerencial, para la toma de decisiones en la elaboración y fabricación de juguetes caninos, abarcó el diagnóstico actual del sistema contable que utiliza la empresa en la actualidad para registrar las operaciones del proceso productivo a fin detectar las posibles fallas.

Este diseño contempla la estructura de costos por etapa del proceso productivo, su metodología de absorción y acumulación de costo, así como algunos tipos de análisis que pueden desarrollarse con la aplicación del modelo.

Debido a las políticas internas de la compañía en relación al manejo de las transacciones económicas, se encontró como una limitante utilizar datos modificados con el fin de facilitar la aplicación de los modelos y herramientas planteadas, esto igualmente debido a la naturaleza reservada de la información; por lo cual la Gerencia General de la compañía por razones obvias pidió que la información referente a importes o cantidades no sea estrictamente real; obligando esto a trabajar con cifras aproximadas de acuerdo un corte de período suministrado por la misma.

A nuestro entender, el alcance definido para el mismo implica la realización de un trabajo, que además de significar la recopilación y sistematización de publicaciones ya existentes, ofrezca aportes al conocimiento del tema elegido.

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. MARCO TEÓRICO

1.1.1. ANTECEDENTES COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

El Método de "Costos Basados en Actividades" (A.B.C.) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

El Costeo Basado en Actividades, ABC Costing, es un procedimiento que propende por la correcta relación de los Costos Indirectos de Producción y de los Gastos Administrativos con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una

adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de apoyo, la utilización de bases de asignación – driver y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo.

Tal como se dijo anteriormente a finales de la década de los 80, tomó mayor auge el Sistema de Costos basado en Actividades (ABC), sobre todo en Europa y el Norte de América. En este sentido puede señalarse, que el ABC es un modelo diferente a los conocidos y aunque posee elementos de los sistemas anteriores, muestra ventajas ya probadas en empresas que desean ser líderes en el mercado. El sistema ABC al compararlo con los precedentes, pues crea una nueva relación de causalidad, basada en que los costos dependen de la ejecución de determinadas actividades, las cuales a su vez, son consecuencia de la obtención de productos o servicios que demandan los clientes. Este Sistema de Costo pudiera adaptarse y adoptarse por cualquier empresa, pero el grado de generalización es bajo en la mayoría de los países que son pioneros en esta poderosa herramienta de gestión (EE.UU., Canadá, Australia, Francia, España y Japón).

El costo basado en actividades consiste en determinar los costos de los insumos necesarios para ejecutar las actividades requeridas para el logro de un objetivo, la fabricación de un bien ó la prestación de un servicio.

El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades"

"Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales". (Cárdenas Nápoles Raúl, 1995).

"Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos,

servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad". (Horngren Charles T., Sundem Gary, Stratton William, 2001)

1.1.2. CONCEPTUALIZACIÓN DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

El costo basado en actividades consiste en determinar los costos de los insumos necesarios para ejecutar las actividades requeridas para el logro de un objetivo, la fabricación de un bien ó la prestación de un servicio.

El sistema de costos basado en actividades asigna los costos de las actividades a los productos a través de la identificación de sus generadores en todas las actividades funcionales involucradas con los productos, resultando generalmente en un costo de producto más exacto. Su propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer información basada en hechos, con la cual, se mejoren las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinaran el resultado financiero de la empresa.

La filosofía del ABC, se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrancia en costos, y de que los productos o servicios consumen actividades", por lo que éste sistema asigna costos a las actividades basándose en como éstas consumen recursos (supervisión, mano de obra, electricidad, etc.) y asigna el costo de éstos a los objetos de costos (bienes y servicios), de acuerdo a como éstos hacen uso de las actividades.

De acuerdo a esto, la principal característica del ABC es centrarse en las actividades que realiza la empresa, en una visión horizontal y siguiendo el flujo de los procesos. De esa forma se separa la relación de los sistemas contables tradicionales "recurso consumido - centro de costo - producto" creando la relación "recurso consumido - actividades - producto". Así, el poder descomponer los costos de los productos en las actividades que realiza la empresa, permite analizar en forma más realista y profunda, las posibilidades de reducción de costos. Se pasa de un análisis a nivel

muy agregado de gastos-productos a un análisis más detallado y que busca el origen de los costos.

Los sistemas de costos tradicionales asignan los costos indirectos a los productos finales utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

Aldo Torres Salinas, en su obra Contabilidad de Costos, considera que el costeo por actividades busca la relación directa entre el consumo de recursos de cada producto u objeto de costo. La diferencia básica entre el costeo tradicional y el costeo en base de actividades, estriba en la asignación de los costos indirectos. Mientras el primero los asigna a las unidades, el segundo lo hace a las actividades. Si la producción de una unidad específica requiere de varias actividades, acumulará indirectos en proporciones distintas según lo requerido por cada actividad. En cambio el costeo tradicional efectúa una sola asignación.⁴

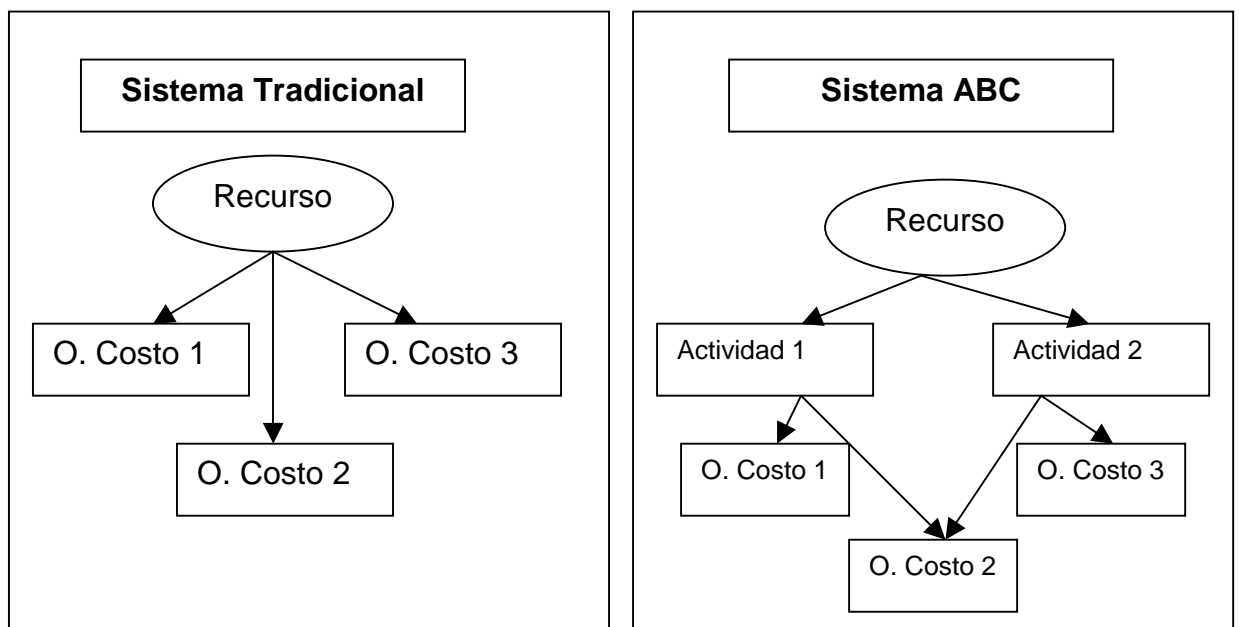


Figura 1. Distribución Tradicional vs. ABC

⁴ Aldo Torres Salinas, Contabilidad de Costos, McGraw Hill, 2002

Fuente: Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones.

Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividades como el conjunto de tareas elementales realizadas por uno o varios individuos, que utiliza una experiencia homogénea en cuanto a costo y eficiencia, que produce una salida a un cliente interno o externo partiendo de un conjunto de entradas.

El costeo por actividades se enfoca en las actividades mismas, de manera que la identificación de éstas debe ser el primer paso al diseñar dicho sistema. Las actividades implican que se toma una acción o se emprende un trabajo.

1.1.3. IMPORTANCIA DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Como lo establece Brimson (1998), la importancia de los sistemas de Costos Basado en Actividades en la gestión de costos es dividir la empresa en actividades, las mismas describen lo que una empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y los procesos, su principal función es convertir los recursos (materiales, mano de obra y tecnología) en productos. Estos sistemas identifican las actividades que se ejecutan en una empresa y determinando sus costos.

La importancia de costear procesos radica en que puede detectarse en que se vuelcan las mayores porciones de recursos de la empresa, y por lo tanto actuar en forma directa sobre el rediseño o la mejora de procesos realmente relevantes.

En ese sentido, pueden definirse los procesos a un nivel muy desagregado, por lo que cada uno de ellos contendrá pocas actividades y su objetivo será más restringido, o procesos más grandes o "centrales" que agrupan un gran conjunto de actividades. La primera definición entendemos que estaría más vinculada a esfuerzos de mejora continua, que operan sobre pequeñas porciones de costo. La segunda definición sería más aplicable en los esfuerzos de reingeniería encarados

por la empresa, en los que debe actuarse sobre porciones importantes de costos que justifiquen el "empezar de cero" el diseño. Desde esta última visión, generalmente es importante justificar el esfuerzo de reingeniería ante quien debe tomar la decisión (la gerencia general), mostrándole los costos potenciales a ser reducidos con el rediseño, por lo que el costeo de las actividades y los procesos se transforma en una herramienta trascendente.

El costeo por actividades (ABC) es un mecanismo de gran importancia, señala el camino más corto y preciso para eliminar todo aquello que no tiene valor y que constituye una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicios.

Un sistema de este tipo correctamente aplicado, cambia la función del Contador o Gerente de Administración, quien pasa de la tarea diaria de "apagar incendios " a la tarea de convertirse en "estratega analítico", de apoyo a la dirección de la empresa y a la creación de valor que se ofrece a los clientes. ABC puede utilizarse en cualquier tipo de empresa u organización de producción o servicios.

Podemos afirmar que la excelencia empresarial es la integración eficaz de las actividades en términos de costos dentro de todas las unidades de una organización conduciendo a mejorar continuamente la entrega de bienes y servicios al cliente.

La habilidad para lograr y sostener la excelencia exige la mejora continua y deliberada de todas las actividades de una empresa (no solo de producción) incluyendo la investigación, diseño, marketing, finanzas, producción, apoyo logístico y la distribución y venta.

Los aspectos planteados permiten concebir el ABC, como un sistema en cierto modo perpendicular a los sistemas tradicionales, que surge como consecuencia de su filosofía inherente y que pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos, que es la orientación adoptada por los sistemas contables tradicionales.

Esta afirmación no pretende invalidar los sistemas de costos convencionales, sino destacar que los sistemas basados en las actividades, en ocasiones, incrementan de forma muy significativa la fiabilidad de la información de costos.

Se trata de conseguir nuevas formas, en la concepción y utilización de la información empresarial, acorde con las características externas e internas de la empresa.

Por la importancia que se le ha dado a este método mundialmente (costeo basado en actividades), la presente investigación aborda en lo que concierne a este tema pero tampoco se abandona la concepción más general del costo de producción como la expresión monetaria de los recursos materiales, humanos y financieros empleados para la obtención de un producto o servicio, y que deberán ser recuperados con la venta de la producción terminada y/o por los ingresos obtenidos en la prestación de servicios.

Un sistema basado en actividades puede facilitar, un marco más claro y conveniente para obtener una relación mucho más precisa causa-efecto entre las bases de absorción y los costos.

Estas diferencias pueden ser sustantivas, de tal forma que, en muchos casos, la implantación del ABC puede proporcionar unos costos por líneas de productos sensiblemente diferentes que los mostrados por un sistema de costo tradicional.

La bondad de un sistema de costos estriba en su capacidad para medir la utilización de los recursos productivos en todo el proceso; por ello no tiene sentido, en principio, rechazar o aceptar un sistema si antes no se hace un análisis detallado de sus ventajas y limitaciones, las que a continuación detallaremos:

Con el diseño del ABC se permite observar una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aporta más información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, de esta manera posibilita relacionar

los costos con sus causas, lo cuál es de gran ayuda para gestionar mejor los mismos dando origen a las técnicas de ABM y ABB, el ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como, fijación de precios, introducción de productos, entre otras⁵.

Este método es un gran avance de forma general en lo que consta contabilidad de costos pero debemos mencionar que presenta alguna que otra limitación, con un sistema ABC se corre el peligro de aumentar las imputaciones arbitrarias, si no se precisan criterios de decisión respecto a la combinación y reparto de estructuras comunes a las distintas actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos. Su implantación suele ser muy complicada y costosa debido a que en ocasiones la selección de las actividades y de los inductores de costos es muy difícil, máximo si se seleccionan muchas actividades.

Tenemos muy estrechamente relacionado al modelo de costeo ABC los Inductores de Costo (drivers) los cuales se pueden definir como aquellos factores cuya incurrencia da lugar a un costo, estos factores representa una causa principal de la actividad, por tanto pueden existir diferentes inductores en un centro de costo.

También es factible definir un inductor de costo con un factor utilizado para medir cómo se incurre en un costo y/o cómo conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa-efecto entre el driver y el consumo de éste por parte de cada actividad y cada objeto de costo, además de ser constante dentro de un lapso de tiempo específico, es oportuno, de fácil manejo y medición.

⁵ [http://www. Costeo%20ABC%20-%20Contabilidad%20de%20Costos%20-%20Monografias_.com.htm](http://www.Costeo%20ABC%20-%20Contabilidad%20de%20Costos%20-%20Monografias_.com.htm)

1.1.4. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Las características que avalan la necesidad de implementarlo son:

- El porcentaje de costos, como por ejemplo los costos fijos de producción, tienen un peso significativo dentro de los costos totales de la organización.

La situación actual de la industria y la competencia que deben enfrentar las viñas, hacen que se esté sometido a fuertes presiones de precios, por lo que es fundamental conocer la composición del costo total del producto que se está ofreciendo.

Diversificación de la producción. Diversas líneas de productos en categorías como Varietales, Reservas y Premium de distintas variedades (tanto blancas como tintas), tienen un proceso distinto, lo que hace que el costo de producción sea considerablemente distinto entre una y otra.

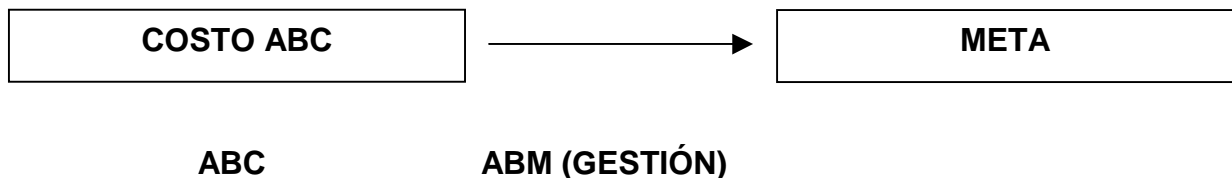
El nivel de inversión (estructural) que debe afrontar las empresas para funcionar y las estrategias que deben seguirse para competir (marketing, operaciones), hacen fundamental conocer la rentabilidad efectiva de los bienes producidos, con el objeto de estimar el real comportamiento y rentabilidad del servicio.

Un eficiente sistema de costeo basado en actividades se caracteriza por:

1. Identificar las actividades de la organización
2. Determinar el costo, el tiempo y la calidad de la actividad.
3. Establecer la salida de la actividad a los objetos de costos.
4. Señalar los factores claves de éxito.
5. Evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades, a la luz del conocimiento de sus costos asociados y del conocimiento de los factores claves de éxito.

1.1.5. MODELO DE EVALUACIÓN DESEMPEÑO

Téngase en cuenta que lo que no se costea, no se evalúa; ni se controla; ni se mejora.



Fuente: Autores

Figura 2. Evaluación de Desempeño

1.1.6. ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (ABM) – Activity Based Management

Es una metodología administrativa de planeación y gestión que evalúa los resultados generados por las actividades desde su ejecución, enfocada a la generación de valor a accionistas, personal y clientes. El **ABM** evalúa el desempeño de las actividades que integran la operación del negocio y los recursos que se emplean. Identifica la relación que existe entre las actividades y sus costos inherentes. El ABM permite racionalizar, al eliminar, fusionar o replantear actividades que no generan valor agregado o que no se están ejecutando adecuadamente, y a su vez disponer de información relevante del funcionamiento de la organización, sobre el origen de los resultados empresariales⁶.

A diferencia de lo que ocurría a principios de siglo, donde el exceso de demanda no exigía de los oferentes una consideración elevada hacia los requerimientos del consumidor, hoy en día se aprecia una realidad opuesta. La tendencia muestra al cliente como protagonista, que exige diversidad de productos, flexibilidad en las especificaciones, calidad, mejoras constantes, todo lo cual hace que el ciclo de vida de los productos se reduzca. Si a esto se le agrega la fuerte competencia que impera en la mayoría de los mercados, se llega a que no sólo no se coloque todo lo

⁶ Minor de Gerencia Estratégica de Costos, Modulo III Jair Albeiro Osorio Agudelo, Docente

que se produce, sino que exige un esfuerzo muy importante mantenerse a la altura de las expectativas del comprador.

Todo esto conlleva un cambio de actitud por parte de los oferentes: la gestión se aboca por un lado a minimizar el costo de un producto, pero por el otro se toma en cuenta que el mayor o menor valor que tenga el producto para el consumidor, determina el precio que está dispuesto a pagar.

En el contexto actual, controlar los costos es una solución parcial, y la gestión debe encontrar las formas de maximizar el valor del producto que ofrece. Para cumplir con estas expectativas es que surgen los sistemas de administración por actividades (en inglés Activity Based Management o ABM), y en particular, el sistema de costos ABC, que viene a unirse al conjunto de modelos que se han desarrollado a lo largo de este siglo con el objetivo de cuantificar los recursos económicos que se consumen en la creación de un determinado producto.



Figura 3. Operacionalización de ABM

1.1.6.1.1. VENTAJAS ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (ABM)⁷

Ventajas del ABM

- Determinar niveles de eficiencia en los procesos a partir de las actividades
- **Control de gestión.** Solo una efectiva gestión de costos de las actividades puede brindar las bases para desarrollar programas de autofinanciación, en los casos en que éstos sean factibles.

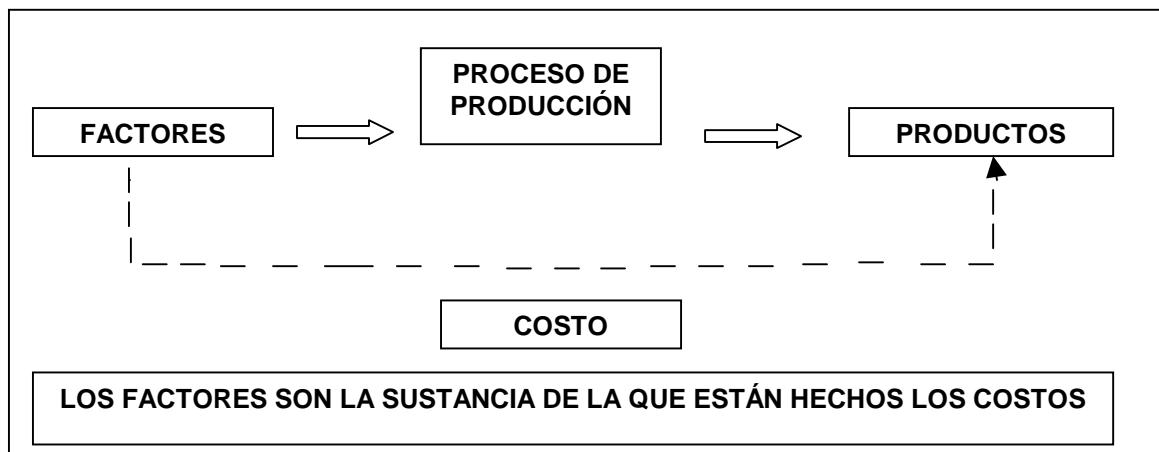
⁷ Minor de Gerencia Estratégica de Costos, Modulo III Jair Albeiro Osorio Agudelo, Docente

- **Mercadotecnia.** Conocer en detalle los costos de las actividades de una empresa, proporciona bases sólidas para desarrollar programas de mercadotecnia, ya sean lucrativos o no, de acuerdo con la naturaleza social de la organización, la creación de productos y servicios, sus precios, canales de distribución y medios de promoción.
- **Benchmarking.** Reconociendo las ventajas del *benchmarking*, es importante comparar los procesos y actividades, sus costos y la forma como se llevan a cabo con otras empresas y con base en ello establecer programas de racionalización de costos en los procesos o encontrar nuevas formas de competir en el mercado.
- **Justificar la creación o supresión de Actividades.** Un análisis concienzudo y permanente de actividades y procesos, permite justificar ante la organización la posibilidad de crear nuevos productos y servicios, de igual manera, puede llegar a suprimirse una o varias actividades, al determinar que conllevan costos muy elevados para la propia organización, en comparación con los ofrecidos por la competencia, su ejecución es innecesaria o existe duplicidad.
- **Decidir entre hacer en la empresa determinadas tareas o subcontratarlas.** Esta decisión le permitirá a la empresa utilizar las diversas metodologías de contratación con terceros: Outsourcing, insourcing y co-sourcing.
- **Conocer el impacto sobre los productos y servicios de un cambio en los distintos componentes de la organización** Gracias a un manejo efectivo de costos, es posible prever las consecuencias favorables o no, que un cambio en los insumos o materiales utilizados, en el personal que labora y demás costos de las actividades en términos de calidad y cantidad y, por consiguiente en sus respectivos costos.

1.2. MARCO CONCEPTUAL

1.2.2. COSTO

Toda vinculación coherente entre el objetivo de un proceso productivo y los factores considerados necesarios para lograrlo es un costo.



Fuente: Autores

Por consiguiente el Costo, no es más que el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, etc.) para realizar actividades relacionadas directamente con la producción del bien o la prestación del servicio.

1.2.3. GASTO

Es el consumo de recursos requeridos para realizar actividades que apoyen la producción del bien o la prestación del servicio.

1.2.4. RECURSOS

Elementos económicos usados o aplicados en la realización de actividades. Se reflejan en la contabilidad de las empresas a través de conceptos de gastos y costos como sueldos, beneficios, depreciación, electricidad, publicidad, comisiones, materiales, etc. Por consiguiente los recursos son el conjunto de costos y/o gastos que muestran patrones de comportamiento.

1.2.5. CENTRO DE COSTOS

Son unidades a las cuales se les asigna responsabilidad y autoridad para controlar los costos en los cuales se incurre. En los centros de costos no se toman decisiones sobre ventas o cantidad de activos. Los centros de costos pueden ser operativos, de servicios o administrativos⁸.

1.2.6. ACTIVIDADES

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultanea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso, por consiguiente las actividades son todo esfuerzo que implique consumo de recursos.

No olvidemos que las actividades son el conjunto de tareas elementales que son realizadas por los miembros de la organización, los cuales tienen las siguientes características:

- Son realizadas por un individuo o grupo de individuos
- Suponen o dar lugar a un saber o hacer específico
- Emplean una serie de recursos físicos o humanos
- Tienen carácter relativamente homogéneo desde el punto de vista de su comportamiento, costo y ejecución
- Permiten tener un resultado (producto)
- Están dirigidas a satisfacer un cliente específico tanto interno como externo.

Las actividades son el "motor" del ABC, en la medida que son ellas las que generan que la empresa incurra en costos, justamente a través de esa mezcla de recursos que cita Brimson como necesarios para el desarrollo de una actividad. A diferencia

⁸ Minor de Gerencia Estratégica de Costos, Modulo II María Isabel Duque Roldán, Docente

de la distribución de gastos por centro de costos hacia los productos, el ABC propone la asignación de costos desde las actividades.

1.2.7. DIRECCIONADOR O DRIVER

Factor que determina la carga de trabajo y esfuerzo requerido para ejecutar una actividad que puede influenciar directa o indirectamente el costo⁹.

Es un criterio de aplicación y/o distribución de costos. Elegir un driver correcto requiere comprender las relaciones entre recursos, actividades y objetos de costos. Drivers de Recursos son los criterios o bases usadas para transferir costos de los recursos a las actividades. Drivers de Actividad o Costo son los criterios utilizados para transferir costos desde una actividad a uno o varios objetos de costos. Este driver se selecciona considerando cómo se relaciona la actividad con el objeto de costo y cómo la relación se puede cuantificar.

1.2.8. OBJETO DE COSTO

Representan la razón de ser de la organización.

Define para qué o para quienes se hace el trabajo, pueden ser internos o externos:

- Internos: Productos, servicios, áreas de responsabilidad, proyecto, orden de fabricación.
- Externos: Proveedores, clientes, mercados, ciudades.

1.2.9. CONTRATACIÓN

Este tipo de contratación registra el valor del costo de los servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración o producción de bienes o la prestación del servicio.

⁹ Minor de Gerencia Estratégica de Costos, Modulo III Jair Albeiro Osorio Agudelo, Docente

2. DISEÑO DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

2.1. CONOCIMIENTO DE COLEC INVESTMENT CORPORATION

El desarrollo de este proyecto “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) COLEC INVESTMENT CORPORATION”, precisará un conocimiento íntegro de la empresa, puesto que éstas determinarán el grado de centralización y descentralización en la toma de decisiones, y por tanto, la utilidad de la información derivada del modelo diseñado. Siendo una variable importante para la adopción y diseño del sistema de costeo en la empresa.

RESEÑA HISTÓRICA

COLEC INVESTMENT CORPORATION, ubicada en Mamonal Zona Franca Industrial de Cartagena bodega 9, 10 y 12 isla 2-A, es una empresa dedicada a la fabricación de juguetes caninos a base de carnaza de bovino.

La compañía fue constituida legalmente el 5 de Septiembre de 1990, inicialmente se creó con el objeto social de producir, procesar, explotar, transformar, comercializar, importar pieles crudas o terminadas, exportar y reexportar pieles terminadas y productos terminados hacia terceros países y especialmente hacia el mercado nacional de pieles y productos provenientes de la fauna silvestre de zoocriaderos legalmente establecidos en el país y el exterior. La fabricación de juguetes caninos era una actividad adicional y eventual que se contempló como una alternativa para ayudar al sostenimiento de la curtiembre, con el paso de los años los papeles se invirtieron y los juguetes se convirtieron en el principal producto de Colec.

COLEC INVESTMENT CORPORATION es una organización que tiene producción sobre pedido, es decir la orden de producción se genera a partir de una solicitud por parte del cliente, cabe resaltar que los clientes actuales de COLEC son

todos extranjeros por tal motivo todos los productos son exportados, en la actualidad la compañía no tiene nichos de mercado nacionales.

RAZÓN SOCIAL

El nombre de la sociedad es COLEC INVESTMENT CORP.

La sociedad es Sucursal de sociedad extranjera, con domicilio en la Zona Franca Industrial de Cartagena de Indias D.T. y C., bajo la figura de Usuarios Industriales de Bienes y Servicios; autorizada para producir, transformar o ensamblar bienes mediante el procesamiento de materias primas o de productos semielaborados; además autorizada para desarrollar actividades tales como: logística, transporte, manipulación, distribución, empaque, reempaque, envase, etiquetado o clasificación, entre otras actividades reguladas por ley.

ACTIVIDAD ECONÓMICA

Sus principales actividades son:

- ❖ La producción, procesamiento, explotación y comercialización a terceros países y accesoriamente al mercado nacional de artículos de cuero en todas las formas.
- ❖ Termo encogido, empaque, distribución y comercialización de juguetes caninos
- ❖ Promover la explotación y comercialización de mercados internacionales de dichos productos.

DOMICILIO

Nombre: COLEC INVESTMENT CORPORATION

NIT: 800.105.670-9

Dirección Comercial: Zona Franca Industrial – Mamonal Isla 2ª

Bodegas 9 y 10

Cartagena – Bolívar

MISIÓN

Somos una empresa dedicada a la fabricación, distribución y comercialización de juguetes caninos. Comprometidos con la calidad de nuestro producto, la satisfacción de nuestros clientes y sus mascotas, el bienestar de nuestro recurso humano y el retorno de nuestros inversionistas.

VISIÓN

Seremos una empresa líder en la producción de juguetes caninos. Distinguida por la búsqueda creativa en el diseño de productos en pro de la satisfacción permanente de nuestros clientes y sus mascotas, ayudando a nuestros distribuidores a crecer junto con nosotros económica y socialmente, llevando nuestros productos a ser reconocidos y preferidos en el mercado global.

2.1.2. OBJETIVOS CORPORATIVOS

1. Promover, mantener y mejorar las condiciones de salud y de trabajo en la empresa con el fin de preservar un estado de bienestar físico, mental y social de los trabajadores, en el ámbito individual y colectivo, que mejore la productividad de la empresa.
2. Desarrollar actividades de prevención de enfermedad profesional y accidentes de trabajo a todo nivel de la empresa, con el fin de disminuir las pérdidas por daños a los equipos, materias primas o las generadas por ausentismo laboral.
3. Fomentar programas de promoción de estilos de vida y trabajo saludables en los funcionarios de la empresa, para formar trabajadores con costumbres sanas, disminuyendo ausentismo por enfermedad común u otras causas diferentes al trabajo.
4. evaluar en forma cualitativa y cuantitativa la magnitud de los factores de riesgo presentes en la empresa, para disponer de parámetros concretos que permitan medir la agresividad de los mismos sobre los trabajadores y su evolución en el tiempo.

5. Analizar la magnitud de los factores de riesgo en la empresa e implementar los sistemas de control requeridos para evitar efectos nocivos en los trabajadores, las instalaciones, la comunidad y el medio ambiente.
6. promover las normas internas de Salud Ocupacional y el reglamento de Higiene y Seguridad Industrial, para facilitar el control de los factores de riesgo y prevenir la aparición de accidentes y enfermedades profesionales.
7. Conformar y fomentar grupos de apoyo al Programa de Salud Ocupacional: Comité Paritario de Salud Ocupacional, Brigadas de Emergencia, los cuales lideran el desarrollo y adecuado cumplimiento de las metas establecidas por la empresa, en beneficio de la salud de los trabajadores.

2.1.3. POLÍTICA DE SALUD OCUPACIONAL

La empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION. Tiene como política de Salud Ocupacional, cumplir estrictamente con la legislación colombiana vigente como es la de:

- **PROTEGER** a las persona de los riesgos ocupacionales y de otros derivados de la organización laboral que puedan afectar la salud individual o colectiva en los ambientes de trabajo.
- **APLICAR** a las normas y reglamentos generales sobre la seguridad, higiene industrial y medicina de trabajo.
- **ACOGERSE** a las normas y reglamentos de las empresas contratantes en materia de seguridad, dándoselas a conocer a los trabajadores.
- **CAPACITAR Y MANTENER** actualizados a los trabajadores en lo concerniente a su desempeño y a dar a conocer las normas, reglamentos y las instrucciones escritas o verbales impartidas por el supervisor de las empresas contratantes.
- **HACER VIGILANCIA Y CONTROL** periódicamente en los puestos de trabajo evaluando el desempeño del trabajador, la aplicación de las normas y el resultado o acabado del proceso.

2.1.4. ORGANIGRAMA

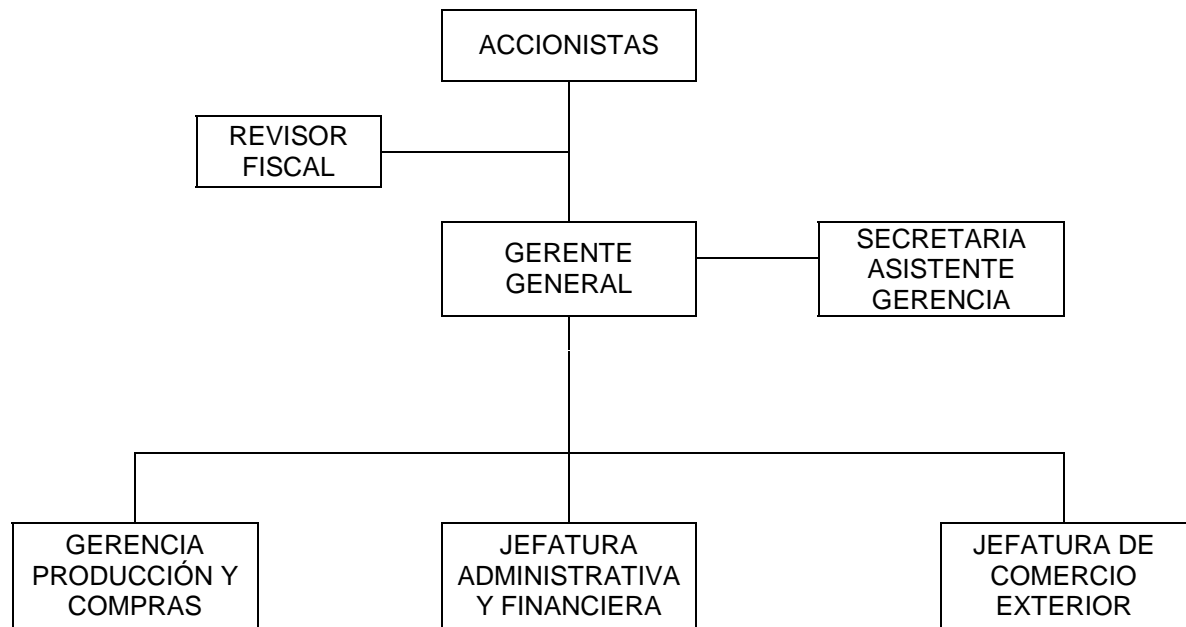


Figura 4. Organigrama de la Empresa – Colec Investment Corporation

2.1.5. DESCRIPCIÓN DEL SECTOR

COLEC INVESTMENT CORPORATION, pertenece a la Industria Manufacturera como Usuarios Industriales de Bienes y Servicios de las Zonas Francas Industriales de Cartagena, dedicada a la fabricación de juguetes caninos, trabajando por más de quince años en este sector.

Actualmente esta compañía no tiene competidores a nivel local, por tanto se consolida como la única empresa productora y exportadora de este tipo de productos ubicada en esta región costera, manteniendo la estabilidad de la compañía en niveles económicos razonables y satisfaciendo a nuestros clientes con las metas establecidas.

2.1.6. NORMATIVIDAD

- Por ser COLEC INVESTMENT CORP. Una compañía productora de juguetes caninos, a base de una materia prima comestible para animales, es certificada su mercancía por el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) bajo parámetros microbiológicos con inspección Zoosanitaria, cumpliendo con requisitos sanitarios exigidos por este organismo gubernamental para cumplir con la finalidad de que su producto sea exportado libre de cualquier contaminación. Dentro de este organismo (ICA), se encuentra la División de Insumos Pecuarios, la cual se encarga de velar porque le empresa cumpla con los parámetro microbiológicos bajo la Directiva: DIP – 30 – 100 – 003 según la Norma: “Los alimentos para cada especie animal no deben sobrepasar los siguientes límites permisibles en recuentos microbiológicos”:

ESPECIE: CANINA	
Parámetros Microbiológicos	UFC/g
Recuento Microorganismos coliformes	10 x 10 ²
Aislamiento Salmonella spp en 25 g	Ausente

- Por la ubicación, COLEC INVESTMENT CORP. Es regulada por la normatividad de las Zonas Francas. El decreto 1471 de mayo 6 de 1986 al reglamentar la Ley 109, estableció en su artículo 3º que en las zonas francas industriales podrían desarrollarse actividades productivas o de prestación de servicios complementarios a los procesos productivos. Posteriormente son los decretos 2131 de 1991 y 2233 de 1996, los que entran a establecer el régimen y funcionamiento de las zonas francas industriales de “*bienes y de servicios*”. La empresa COLEC INVESTMENT CORP. Es usuaria Industrial de Bienes y Servicios, por tanto debe acogerse a las normas y a sus modificaciones en materia de zonas Francas que emita el congreso colombiano como por ejemplo la Ley 1004 de diciembre 30 de 2005 modifica el régimen especial de zonas francas y los usuarios de las mismas, con el propósito de incentivar la inversión, toda vez que los beneficios en renta para dichos usuarios, establecidos en el artículo 213 del Estatuto Tributario, habían sido eliminados, mediante el inciso 2º del artículo 69 de la Ley 863 de 2003.

2.1.7. COMPETIDORES QUE HACEN PARTE DEL SECTOR

Competidores a nivel local:

NINGUNO

Entre los competidores a nivel nacional encontramos los siguientes:

- PETCO LTDA
- TOY'S CAN LTDA
- CUMACOL LTDA

2.1.8. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO

COLEC INVESTMENT CORPORATION, es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de Juguetes caninos, que consiste en:

- A. procesar una materia prima de carnaza de bovino y agregarles unos insumos como saborizantes y colorantes.

- B. Bestear y dar sabor específico al producto, tales sabores como maní, pollo, carne y bacalao.
- C. Una vez finalizado el proceso arriba detallado se procede a secar el producto en un túnel, para finalmente ser empacado y exportado.

LINEAS DE PRODUCTOS

- ❖ Extruido
- ❖ Galleta
- ❖ Omega

COLEC INVESTMENT CORP. Tiene una jornada de trabajo detallada así:

Personal de producción:

HORARIO: Lunes a sábado de 6:00 a.m A 2:00 p.m

DESCANSO: media hora (para el almuerzo).

Personal administrativo:

HORARIO: Lunes a viernes de 7:00 a.m A 5:15 p.m.

DESCANSO: una hora (para el almuerzo).

2.1.9. CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Colec Investment Corporation, determina su mayor producción mediante los órdenes de pedidos de los clientes, esto para evitar volúmenes de inventarios en stock. La empresa posee una capacidad para producir 5 millones de unidades de la línea de extruido en un mes, de 50.000 Kilos de Galletas y de 400.000 unidades de la línea Omega. Sin embargo en los últimos periodos de 2008 no está utilizando al máximo su capacidad instalada por la baja demanda de productos. De acuerdo a lo anterior podemos definir que la compañía se encuentra bajo un criterio de la capacidad normal la cual, “¹le permite a la empresas y areas de responsabilidades poder cubrir su demanda, teniendo en cuenta las variaciones estacionales y los problemas cíclicos que se presentan, incluye tiempo ocioso del personal y de los equipos. Algunos estiman que la capacidad normal se sitúa entre 75% y el 80% de la

capacidad máxima o teórica. Este criterio supone que los costos totales fijos sería mucho más estables en el corto y mediano plazo.”

Ni la norma contable colombiana, ni el estatuto tributario especifican la capacidad sobre la cual se debe calcular el valor a asignar de los costos indirectos fijos o variables a cada unidad producida, razón por la cual en Colombia el total de los costos indirectos es asignado a los costos de producción y por tanto se incluyen como valor de los inventarios.

El Estatuto tributario contempla en su artículo 62 que la asignación de los costos indirectos de fabricación podrá hacerse en forma mensual y por unidades o grupos homogéneos, pero no habla de cual criterio utilizará para esta distribución.

2.1.10. METODOLOGÍA DE PRECIO DE VENTAS

Propiamente dicha no existe una política de precios fija, sin embargo la administración utiliza una metodología para establecer los precios de sus productos, teniendo en cuenta los siguientes elementos: costos de adquisición de la materia prima, Insumos, Costos de producción y Margen de utilidad que se quiere obtener. De igual forma se pudo determinar que dicha metodología son tomadas: a) Sobre la base del costo unitario de “costo de producción”, la cual se estima como utilidad esperada el 12,5%, determinando el precio de venta así: $\text{costo unitario}/100\% - 12,5\%$; b) También puede operar como política de precios de venta, utilizando el costo objetivo, donde al precio de venta de la competencia le resta el 12,5% y da el costo objetivo y luego se compara el costo real vs. ese costo objetivo y vienen las mejoras del costo

2.1.11. ESTRUCTURA DE COSTOS

Cada línea de productos de Colec Investment Corp., es manejado como un centro de costos. Donde cada centro de costo determina la información sobre sus costos, considerando como tal el valor de la materia prima, de los insumos, la mano de obra y los diferentes costos indirectos de fabricación.

2.1.12. ELEMENTOS DEL COSTO

2.1.12.1. MATERIALES O PRODUCTOS PARA LA VENTA

Los controles realizados sobre los productos terminados se basan en gestiones de la calidad del producto que tienen que ver con la forma, el tamaño, consistencia y el empaque que deben cumplir con los estándares establecidos para la satisfacción de los clientes. Los inventarios se contabilizan al costo, por el sistema de inventario permanente, el método utilizado es el promedio ponderado. Cuando el valor de mercado es inferior al costo se constituye una provisión con cargo a pérdidas y ganancias. Los inventarios quedan ajustados al 31 de Diciembre de cada año, según inventario físico, bajo la vigilancia y supervisión de una firma de auditoría internacional contratada directamente por los socios de la compañía.

2.1.12.2. MANO DE OBRA

El sistema de remuneración estará basado en la valoración de cada puesto a partir de su complejidad y de los niveles de responsabilidad que tenga, y se regirá de acuerdo a la escala salarial vigente.

Para cada nivel de puesto, se establecerán tres rangos de salario, mínimo, medio y alto, que serán utilizados para fines de contratación, aumentos por méritos u otros. La remuneración a los empleados será computada en base a la jornada de trabajo de un mes.

El Gerente General, previa aprobación de la Junta Directiva, es el responsable de decidir la forma de administración de los aumentos. El encargado de contabilidad deberá cumplir las disposiciones y elaborar los análisis y propuestas.

Los aumentos de salario que otorgue la empresa serán tomados en cuenta los siguientes factores:

- A) Revisión de Cargo: Si han aumentado las funciones y responsabilidades de un cargo en particular, se procede a la revaloración, según el sistema de valoración con que se cuente, y se procede a efectuar el ajuste correspondiente, previa aprobación del Gerente General.

- B) Promoción: Si el empleado es promovido, deberá recibir la remuneración correspondiente a la nueva posición a partir de la fecha de vigencia de la misma. La Gerencia General difiere el % para incremento por promoción.
- C) Por el Costo de Vida: Dispuesto por el Estado. Se otorgaran los aumentos dispuestos al salario mínimo y/o aumentos generales, tomando en cuenta las disposiciones de ley y las condiciones financieras de la empresa.

Colec Investment Corp. no cuenta con un sistema para valorar la capacidad ociosa de los empleados, así que se lleva al costo y al gasto según corresponda.

2.1.12.3. COSTOS INDIRECTOS

Los costos indirectos en que incurre la empresa se distribuyen a cada línea de producto de acuerdo al mayor consumo de estos costos indirectos que tenga cada una de las líneas, por consiguiente estos se distribuyen teniendo en cuenta una base presupuestada como es la mano de obra directa y mediante un análisis detallado de los CIF, se presupuestan para todo el periodo y con base en la base real se asigna el costo de los CIF, al costo el producto. Entre los CIF, de mayor relevancia están la MOI, SERVICIOS y MANTENIMIENTO.

La línea de producción de *Extruido* es la que consume mayor recurso debido a su proceso productivo, porque requiere consumo de mayor maquinaria, por esto a esta línea se le carga el mantenimiento y depreciación de la misma, la línea de *Galleta* no utiliza maquinaria solo se bestea para darle un sabor específico es un proceso manual y la línea *Omega* utiliza maquinaria en menor proporción que la de extruido, por ello el mantenimiento y la depreciación es en un porcentaje muy mínimo y el consumo de servicios públicos por ejemplo se distribuyen en partes iguales entre cada línea de producto. En cuanto a la mano de obra indirecta es identificable en que línea trabaja cada operario contratado mediante servicios temporales.

2.1.12.4. CONTRATACIÓN

Este elemento del costo no se da en la empresa Colec Investment Corp. Porque no contrata con terceros para llevar a cabo su proceso productivo.

2.1.13. METODOLOGÍA DE COSTEO

La metodología de costeo utilizada por Colec Investment Corp. Es el costeo directo: ya que le asigna a la producción los costos y gastos variables, Los costos y gastos fijos se consideran gastos del periodo y aunque deben ser cubiertos, no deben ser absorbidos por estas actividades.

2.1.14.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES / MESES	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO																								
	SEMANA																													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24						
Identificación y clasificación de información secundaria																														
Análisis de la información secundaria																														
Diseño de instrumento de información primaria																														
Aplicación de instrumento																														
Codificación y tabulación de información primaria																														
Organización y análisis de inf. Primaria																														
Elaboración informe final																														
Presentación y sustentación final																														

3. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES

La investigación tiene la finalidad de diseñar un Sistema de Costo Basados en Actividades en la producción de Juguetes Caninos de la empresa COLEC INVESTMENT CORPORATION.

La empresa necesita establecer los centros de costos necesarios para llevar un control de los costos incurridos en cada centro, para costear sus productos. De allí surge la idea de crear el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), por medio del cual la empresa podrá conocer cuanto le cuesta las actividades que hacen parte de la producción de cada línea del producto.

Con la aplicación de este sistema de costeo, la empresa contará con las herramientas suficientes para la toma de mejores decisiones con respecto a las oportunidades del mercado.

Es de vital importancia conocer el sistema contable que aplica la empresa objeto de estudio, con el fin de describir el diseño de costeo de la parte operativa de la empresa así:

- ❖ Conocimiento del Plan Único de Cuentas (PUC)
- ❖ Identificación de los Centros de Costos
- ❖ Movimiento mensual de los Gastos y Costos de Producción
- ❖ Objetos de Costos
- ❖ Lista de Actividades
- ❖ Levantamiento de tiempo y Recursos
- ❖ Direccionadores
- ❖ Mapa

3.1. PLAN DE CUENTA DE COSTOS Y GASTOS (5 y 7)

Descripción Del Plan Único De Cuentas (Puc) De La Empresa

CÓDIGO	CUENTA
5	GASTOS

51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN
5105	GASTOS DE PERSONAL
510506	SUELDOS
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE
510530	CESANTÍAS
510533	INTERESES SOBRE CESANTÍAS
510536	PRIMA DE SERVICIOS
510539	VACACIONES
510551	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES
510563	CAPACITACIÓN AL PERSONAL
510568	APORTES A ADMINISTRADORES DE RIESGOS PROFESIONALES (ARP)
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD (EPS)
510570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES (AFP)
510572	APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR, I.C.B.F. Y SENA
5110	HONORARIOS
511010	REVISORÍA FISCAL
511015	AUDITORÍA EXTERNA
511025	ASESORÍA JURÍDICA
5115	IMPUESTOS
5120	ARRIENDOS
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
512040	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
512095	OTROS
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES
512505	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES
512510	AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO
5130	SEGUROS
513010	CUMPLIMIENTO
513040	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
5135	SERVICIOS
513505	ASEO Y VIGILANCIA
513510	TEMPORALES
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
513530	ENERGÍA ELÉCTRICA
513535	TELÉFONO
513550	TRANSPORTES FLETES Y ACARREO
513595	OTROS
5140	GASTOS LEGALES
514005	NOTARIALES
514010	REGISTRO MERCANTIL
514015	TRÁMITES Y LICENCIAS
514095	OTROS
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO
514520	EQUIPO DE OFICINA
514525	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN
514540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
5155	GASTOS DE VIAJES
5160	DEPRECIACIONES

516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
516010	MAQUINARIA Y EQUIPO
516015	EQUIPO DE OFICINA
516020	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN
516035	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
5195	GASTOS DIVERSOS
519505	COMISIONES
519510	LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIÓDICOS Y REVISTAS
519520	GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS
519525	ELEMENTOS DE ASESO Y CAFETERÍA
519530	ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
519560	CASINOS Y RESTAURANTES
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTA
5235	SERVICIOS
523550	TRANSPORTES FLETES Y ACARREO
523595	OTROS
5240	GASTOS LEGALES
524015	TRÁMITES Y LICENECIAS
5295	DIVERSOS
529505	COMISIONES
53	NO OPERACIONALES
5305	FINANCIEROS
530515	COMISIONES
530520	INTERESES
530535	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS
540505	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS
7	COSTOS DE PRODUCCIÓN
7101	MATERIA PRIMA E INSUMOS
71010101	HARINA DE CARNAZA
71010102	GALLETAS
71010103	SABOR CARAMELO
71010104	ACEITE OMEGA-3
71010105	HARINA DE SOYA
71010106	HARINA DE ARROZ
71010107	SABOR POLLO
71010108	SABOR CARNE
71010109	SABOR MANÍ
710101010	AZUCAR
710101011	VITAMINA E
710101012	SAL YODADA
710101013	GLICERINA
710101014	MELAZA
710101015	CHONDROITIN
710101016	GLUCOSAMINE
710101017	SORBATO DE POTASIO

710101018	DIÓXIDO DE TITANIO
710101019	PARDO TABACO
710101020	COLORANTES
72	MANO DE OBRA DIRECTA
72010105	Costos de Personal
7201010506	Sueldos
7201010513	Sueldo de Personal Suministrado
7201010515	Horas Extras y Recargos
7201010527	Subsidio de Transporte
7201010530	Cesantías
7201010533	Intereses Sobre Cesantías
7201010536	Prima de Servicios
7201010539	Vacaciones
7201010551	Dotación y Suministro
7201010563	Capacitación al Personal
7201010568	Aportes a la Administradora de Riesgos Profesionales (ARP)
7201010569	Aportes a Entidades Promotoras de Salud (EPS)
7201010570	Aportes Fondos de Pensiones (A.F.P.)
7201010572	Aportes Cajas de Compensación Familiar
7201010575	Aportes I.C.B.F.
7201010578	Aportes SENA
7201010598	Valorización de Producción
7301	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - CIF
73010120	Arrendamientos
7301012010	Construcciones y Edificaciones
7301012098	Valorización de Producción
73010135	Servicios
7301013505	Aseo y Vigilancia
7301013510	Temporales
7301013525	Acueducto y Alcantarillado
7301013530	Energía Eléctrica
7301013550	Transportes, Fletes y Acarreos
7301013598	Valorización de Producción
73010145	Mantenimiento y Reparación
7301014515	Maquinarias e Equipos
7301014540	Flota y Equipos de Transporte
7301014598	Valorización de Producción
73010160	DEPRECIACIONES
7301016005	Construcciones y Edificaciones
7301016010	Maquinarias y Equipos
7301016015	Equipos de Oficina
7301016098	Valorización de Producción
7301019505	GASTOS DIVERSOS
730303	COSTOS ESTIMADOS
73030301	Extruido
73030302	Galleta
73030303	Omega

Tabla No. 5 Para el análisis se tomaron Cuentas de Costos y Gastos de la Empresa COLEC INVESTMENT CORP.

Fuente: PUC DE COLEC INVESTMENT CORPORATION

3.2. CENTRO DE COSTOS DE COLEC INVESTMENT CORPORATION

Los centros de costos son unidades a las cuales se les asigna responsabilidad y autoridad para controlar los costos en los cuales se incurre. En los centros de costos no se toman decisiones sobre ventas o cantidad de activos. Los centros de costos pueden ser operativos, de servicios o administrativos. Ellas siempre consumen recursos y en algunos casos generan ingresos.

Las áreas de responsabilidad que existen en Colec Investment Corporation son las siguientes:

CLASE	NOMBRE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
CENTRO DE COSTO OPERATIVO	Departamento Producción	CC210	
	Gerente Producción	CC210	Área encargada de garantizar la adecuada coordinación de los diferentes factores de la empresa para alcanzar los logros y objetivos del negocio.
	Jefe de Mantenimiento y Maquinaria	CC210	Área encargada de asegurar el adecuado funcionamiento de las máquinas con los más altos niveles de productividad y seguridad. Garantizando al máximo la vida útil de los equipos.
CENTRO DE COSTO ADMINISTRATIVO	Departamento Comercio	CC120	
	Jefe Comercio Exterior	CC120	Área encargada de promocionar los servicios de Colec Investment entre los diferentes clientes y posicionarla como una empresa eficiente y segura, con los más altos niveles de calidad y seguridad.
	Departamento Administración	CC110	
	Gerente	CC110	Área encargada de la planeación y organización del recurso humano y financiero
	Jefe de Contabilidad	CC110	Área encargada de generar un adecuado registro de la información contable de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, generar informes financieros de fin de año.
	Jefe de Talento Humano	CC110	Área encargada de garantizar la adecuada contratación y desarrollo del personal a su cargo, el pago de sus prestaciones y demás derechos.
	Jefe de Tesorería	CC110	Área encargada de garantizar el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores por la prestación de servicios. Vigila el recaudo de la facturación de los servicios ofrecidos.

Tabla 6. Áreas de Responsabilidad

3.3. PLANTA DE CARGOS

COLEC INVESTMENT CORPORATION			
NIT. 800.105.670-9			
Resumen de Nómina			
No.	CARGOS	CÓDIGO CC	CENTRO DE COSTOS
1	Gerente de Producción	CC210	OPERATIVO
2	Secretaria de produccion	CC210	OPERATIVO
3	Supervisores de Produccion	CC210	OPERATIVO
4	Jefe de Almacen	CC210	OPERATIVO
5	Jefe de Mantenimiento	CC210	OPERATIVO
6	Técnico y Auxiliar de Mantenimiento	CC210	OPERATIVO
7	Operarios de Producción 1	CC210	OPERATIVO
8	Operarios de Producción 2	CC210	OPERATIVO
9	Operarios de Producción 3	CC210	OPERATIVO
10	Operarios de Producción 4	CC210	OPERATIVO
11	Auiliar de Comercio Exterior	CC120	ADMINISTRATIVO COMERCIO
12	Jefe de Comercio Exterior	CC120	ADMINISTRATIVO COMERCIO
13	Secretaria de Gerencia	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
14	Gerente General	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
15	Jefe de Contabilidad	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
16	Mensajero	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
17	Asistente Contable	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
18	Jefe de Talento Humano	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
19	Servicios Varios	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL
20	Jefe de Tesoreria	CC110	ADMINISTRATIVO GENERAL

Tabla 7. Cargos y Centro de Costos agrupado por centro de costos

3.4. INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COLEC INVESTMENT CORPORATION

Kardex de Maquinaria y Equipo

	Molino	Máquina Extrusora	Máquina Cortadora	Montacarga
Costo del Equipo	4.500.000	6.200.000	890.000 c/u	3.500.000 c/u
Vida útil	10 Años /55.000 Año	10 Años /86.500 Año	10 Años /75.000 Año	10 Años
Productiva	19 Horas	30 Horas	5 / Hora	12,5 Hora

Horas de Producción Año	1.475	1.840	1.900	1.392
--------------------------------	-------	-------	-------	-------

Costos de Funcionamiento Equipos				
Combustible Mensual				523.260
Gastos de Mantenimiento mensual	95.000	50.000	70.000	60.000
Repuestos mensuales	40.000	70.000	110.000	45.000

798.898

Costo Reposición	Valor Unitario	Cantidad	Vida Util	Deprec./Amort.
Computador de Escritorio	1.800.000	10	5	3.600.000
Computador Mac Power G4	2.100.000	4	5	1.680.000
Impresora Hp 4200 n	395.000	2	5	158.000
Impresora de Tinta	310.000	3	5	186.000
Computador Portatil	3.000.000	1	5	600.000
Impresora Cinta	1.350.000	2	5	540.000
Radios Motorola	296.000	5	5	296.000
Fotocopiadora	2.200.000	1	5	440.000
TOTAL DEPRECIACIÓN				7.500.000
Cálculo Depreciación Maquinaria	Valor	Vida Util	Unidades Año	Deprec. Anual
Molino	4.500.000	550.000	475.000	3.886.364
Máquina Extrusora	6.200.000	865.000	840.000	6.020.809
Máquina Cortadora	8.900.000	750.000	565.000	6.704.667
Montacarga	14.000.000	10 Años	1	1.400.000
Total Depreciación	33.600.000			18.011.840

Tabla 8. Kardex Inventario

3.5. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETOS DE COSTOS

ACTIVIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN
FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS	C01	EXTRUIDO	Es una mezcla de carnaza de bovino e insumos que se muele y se corta en palitos delgados circular y se bestea dándole un sabor específico.
	C02	GALLETA	Es un producto adquirido por la empresa, que no tiene sabor, para efectos de bestearlo y darle un sabor específico como pollo, carne y maní.
	C03	OMEGA	Es una mezcla de harina de soya, de arroz, aceite (Omega3) e insumos que se corta en palitos delgados.

Tabla 9. Objeto de Costos

3.6. PROCESOS

En general, se entiende por proceso "Cualquier actividad o grupo de actividades que emplee un insumo, le agregue valor a éste y suministre un producto a un cliente externo o interno. Los procesos utilizan los recursos de una organización para suministrar resultados definitivos" (Harrington, 1996). Tales actividades, por supuesto, tienen un objetivo común y están destinadas a la consecución de una salida global, que puede ser tangible o intangible. Por consiguiente, el proceso es el tratado de unión entre los objetivos de la empresa y el desarrollo concreto de las actividades.

LISTADO DE PROCESOS

CÓDIGO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
PC	PLANEACIÓN Y CONTROL	Este proceso consiste en establecer políticas, directrices, planes de acción en función de objetivos y metas generales, a fin de establecer correctivos necesarios y evitar desviaciones en la ejecución de los objetivos.
GAF	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Es el proceso mediante el cual se administra el recurso humano y el capital de trabajo, orientado a la eficacia y a la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación, proporcionando el debido registro de las operaciones y velar por el orden interno y el buen comportamiento del personal.
GCE	GESTIÓN COMERCIO EXTERIOR	Proceso por el cual se realizan todas las actividades de tramitación de la importación y exportación de los productos adquiridos y fabricados por la empresa.
GO	GESTIÓN OPERATIVA	Este proceso se encarga de la transformación de la materia prima en artículos terminados, igualmente en el mantenimiento de la planta y equipos, control de calidad y todas las actividades inherente a la producción.

3.7. ACTIVIDADES

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultanea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso, por consiguiente las actividades son todo esfuerzo que implique consumo de recursos.

LISTADO DE ACTIVIDADES

CÓDIGO	NOMBRE
C110	DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN
C110PC	PLANEACIÓN Y CONTROL
C110PCA01	PLANEAR Y DISEÑAR ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS
C110PCA02	REALIZAR NEGOCIACIONES Y ESTABLECER POLÍTICAS DE PRECIOS Y CONDICIONES DE PAGOS
C110PCA03	INSPECCIONAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA
C110PCA04	ANALIZAR, DEFINIR Y DIRIGIR LAS INVERSIONES DE LA EMPRESA
C110GAF	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
C110GAFA05	REGISTRAR OPERACIONES
C110GAFA06	CONCILIAR CON PROVEEDORES Y GESTIONAR COBROS Y PAGOS
C110GAFA07	GESTIONAR EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS
C110GAFA08	REALIZAR SERVICIOS DE MENSAJERÍA
C110GAFA09	REALIZAR ASEO A OFICINAS Y PREPARAR ALMUERZOS DE ADMINISTRACIÓN
C110GAFA10	REALIZAR DECLARACIONES TRIBUTARIAS
C110GAFA11	PREPARAR Y ANALIZAR INFORMES FINANCIEROS
C110GAFA12	ATENDER REQUERIMIENTOS DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL
C110GCE	GESTIÓN COMERCIO EXTERIOR
C110GCEA13	REVISAR LA DOCUMENTACIÓN
C110GO	GESTIÓN OPERATIVA
C110GOA14	LEGALIZAR ORDENES DE COMPRAS
C120	DEPARTAMENTO COMERCIO
C120PC	PLANEACIÓN Y CONTROL
C120PCA02	REALIZAR NEGOCIACIONES Y ESTABLECER POLÍTICAS DE PRECIOS Y CONDICIONES DE PAGOS
C120PCA03	INSPECCIONAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA
C120GAF	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
C120GAFA11	PREPARAR Y ANALIZAR INFORMES FINANCIEROS
C120GAFA12	ATENDER REQUERIMIENTOS DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL

C120GCE	GESTIÓN COMERCIO EXTERIOR
C120GCEA15	ATENDER ORDENES DE PEDIDOS
C120GCEA16	TRAMITAR LOS DOCUMENTOS DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN
C120GCEA17	REVISAR LA DOCUMENTACIÓN
C120GO	GESTIÓN OPERATIVA
C120GOA14	LEGALIZAR ORDENES DE COMPRAS
C120GOA18	REALIZAR INVENTARIOS A LOS PRODUCTOS Y CONTROLAR LA SALIDA DE MATERIALES DEL ALMACÉN
C220	DEPARTAMENTO PRODUCCIÓN
C220PC	PLANEACIÓN Y CONTROL
C220PCA03	INSPECCIONAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA
C220GAF	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
C220GAFA05	REGISTRAR OPERACIONES
C220GAFA08	REALIZAR SERVICIOS DE MENSAJERÍA
C220GAFA11	PREPARAR Y ANALIZAR INFORMES FINANCIEROS
C220GCE	GESTIÓN COMERCIO EXTERIOR
C220GCEA15	ATENDER ORDENES DE PEDIDOS
C220GO	GESTIÓN OPERATIVA
C220GOA19	REALIZAR MANTENIMIENTOS PREVENTIVOS A LAS MAQUINARIAS
C220GOA13	LEGALIZAR ORDENES DE COMPRAS
C220GOA18	REALIZAR INVENTARIOS A LOS PRODUCTOS Y CONTROLAR LA SALIDA DE MATERIALES DEL ALMACÉN
C220GOA19	MOLER RETAL Y PREPARAR MEZCLA
C220GOA20	CORTAR EL PRODUCTO
C220GOA21	BESTEAR EL PRODUCTO
C220GOA22	EMPACAR LOS PRODUCTOS TERMINADOS

Fuente: Basado en el Manual de Procedimientos de Colec Investment

No se considera actividad aquellas responsabilidades que están a cargo de las personas, ni aquellas que se les dedique menos del 5% del tiempo total de un empleado. Las actividades deben ser acciones significativas en relación al consumo de recursos.

3.8. RECURSOS

Son aquellos elementos económicos usados o aplicados en la realización de actividades. Se reflejan en la contabilidad de las empresas a través de conceptos de gastos y costos como sueldos, beneficios, depreciación, electricidad, publicidad, comisiones, materiales, etc. Por consiguiente los recursos son el conjunto de costos y/o gastos que muestran patrones de comportamiento.

La información tomada con respecto a los recursos consumidos por Colec Investment Corporation corresponde a un periodo mensual, a continuación se detallan los recursos:

CODIGO	CUENTA	COSTOS MENSUALES	%
R1	GASTOS DE PERSONAL	45.145.205,00	26,05%
R2	GASTOS HONORARIOS	4.619.000,00	2,66%
R3	GASTOS ARRIENDOS	2.036.000,00	1,17%
R4	GASTOS CONTRIBUCIONES	392.740,00	0,23%
R5	GASTOS SEGUROS DE CUMPLIMIENTO	530.975,00	0,31%
R6	GASTOS SEGURO EQUIPOS DE TRANSPORTES	240.354,00	0,14%
R7	GASTOS SERVICIO ASEO Y VIGILANCIA	5.367.096,00	3,10%
R8	GASTOS SERVICIOS ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.878.499,00	1,08%
R9	GASTOS SERVICIOS ENERGIA ELECTRICA	5.500.000,00	3,17%
R10	GASTOS SERVICIOS DE TELEFONO E INTERNET	2.609.477,00	1,51%
R11	GASTOS TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	15.774.004,00	9,10%
R12	GASTOS CARGUE, DESCARGUE Y BODEGAJE DE CONTENEDORES	28.442.538,00	16,41%
R13	GASTOS LEGALES Y TRAMITES	13.523.000,00	7,80%
R14	GASTOS MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	540.000,00	0,31%
R15	GASTOS MANTENIMIENTOS EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTO	377.000,00	0,22%
R16	GASTOS MANTENIMIENTOS FLOTA Y EQUIPOS DE TRANSPORTES	125.000,00	0,07%
R17	GASTOS DE VIAJES	4.087.348,00	2,36%
R18	GASTOS DEPRECIACION CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	2.271.351,00	1,31%
R19	GASTOS DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.500.987,00	0,87%
R20	GASTOS DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTO	625.000,00	0,36%
R21	GASTOS DEPRECIACION FLOTA Y EQUIPOS DE TRANSPORTES	88.360,00	0,05%
R22	GASTOS ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	459.102,00	0,26%
R23	GASTOS UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	980.400,00	0,57%
R24	GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	523.260,00	0,30%
R25	OTROS GASTOS DIVERSOS	3.696.000,00	2,13%
R26	GASTOS FINANCIEROS	1.940.650,00	1,12%
R27	GASTOS IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	30.048.403,44	17,34%
	TOTAL	173.321.749	100,00%

Tabla 10. Listado de Recurso

3.9. DIRECCIONADORES O DRIVER

El direccionador o driver es fundamental en el modelo ABC, porque es un componente que describe la manera cómo actúa el costo.

Por consiguiente es un factor que determina la carga de trabajo y el esfuerzo requerido para ejecutar una actividad que puede influenciar directa o indirectamente el costo.

Es un criterio de aplicación y/o distribución de costos que desencadena o provoca el desarrollo de una actividad y por lo tanto el incurrimento en costos. Elegir un driver correcto requiere comprender las relaciones entre recursos, actividades y objetos de costos. Drivers de Recursos son los criterios o bases usadas para transferir costos de los recursos a las actividades. Drivers de Actividad o Costo son los criterios utilizados para transferir costos desde una actividad a uno o varios objetos de costos.

En el desarrollo del modelo, la elección del driver se tomó considerando cómo se relaciona la actividad con el objeto de costo y cómo la relación se puede cuantificar.

COLEC INVESTMENT CORPORATION

Actividades	Driver Act. Apoyo
Planear y Diseñar Estrategias Administrativas	Ingresos Totales
Realizar Negociaciones y establecer Políticas de Precio y Condiciones de Pagos	Nº. De Ventas
Inspeccionar el Funcionamiento de la Empresa	Ingresos Totales
Analizar, Definir y Dirigir las inversiones de la Empresa	Nº. De Ventas
Registrar Operaciones	%(Ingresos+Gastos Dir)
Conciliar con Proveedores y Gestionar Cobros y Pagos	%(Ingresos+Costo M.P.)
Gestionar el área de Recursos Humanos	No. Trabajadores Oper.
Realizar aseo a Oficinas	Ingresos Totales
Realizar Servicios de Mensajería	Ingresos Totales
Realizar Declaraciones Tributarias	Ingresos Totales

Preparar y Analizar Informes Financieros	Ingresos Totales
Atender Requerimientos de los Organismos de Control	Ingresos Totales
Revisar la Documentación y atender a terceros	%(Ingresos+Gastos Dir)
Legalizar Ordenes de Compras	% Costo Materia Prima
Atender Órdenes de Pedido	No. Trabajadores Oper.
Tramitar los documentos de Importación y Exportación	%(Ingresos+Gastos Dir)
Realizar Inventarios a los Productos y Controlar la Salida de Materiales del Almacén	No. De Unidades Produc.
Realizar Mantenimientos preventivos a las Maquinarias	Horas de Operación
Moler Carnaza y Preparar mezcla	No. De Unidades Produc.
Cortar producto	No. De Unidades Produc.
Bestear Productos	No. De Unidades Produc.
Empacar Productos	No. De Unidades Produc.

3.10. TECNOLOGIA DE LA INFORMACION

Después de obtener toda la información necesaria para el diseño del modelo costos ABC esta a criterio del cliente elegir las herramientas tecnológicas a utilizar y alcanzar así los objetivos trazados, para mayor información de costos de manera mas razonable. Muchos clientes a la hora de implementar este sistema tienen presente el costo que les implica un software de costos ABC, aunque hoy en día algunos software contable están incluyendo el ABC como una nueva opción para la determinación de costos.

Este modelo de costos ha sido diseñado en hojas de cálculo de Excel como forma de poner en práctica este modelo.

3.11. RESULTADOS

En base al diseño del modelo ABC para COLEC INVESTMENT CORP. Obtuvimos la siguiente información relacionada

COLEC INVESTMENT CORPORATION

COSTOS PRODUCCION BASADO EN ACTIVIDADES

		Productos Extruido	Productos Galleta	Productos Omega	Total Actividades
Costos Directos Produccion	Costo Materia Prima	25.668.672	136.260.264	17.844.828	179.773.764
	Depreciacion Maq. Y Equipo	826.910	29.070	594.638	1.450.618
	Energia	1.041.254	36.605	748.775	1.826.634
	Mantenimiento Maquinaria	307.821	10.821	221.357	540.000
Subtotal Costo Material Directo		27.844.657	136.336.761	19.409.598	183.591.016
Costos Directos Produccion	Moler Carnaza y Preparar mezcla	18.191.358	639.515	13.081.568	31.912.442
	Cortar producto	25.448.151	2.928.014	2.465.158	30.841.323
	Bestear Productos	12.499.920	1.438.216	1.210.865	15.149.001
	Empacar Productos	9.211.384	1.059.844	892.305	11.163.532
	Servicio Temporal	54.541.141	6.275.396	5.283.390	66.099.928
Subtotal Costo Mano de Obra Directa		119.891.954	12.340.986	22.933.287	155.166.226
Gestión Operativa	Legalizar Ordenes de Compras	1.786.220	62.794	1.284.487	3.133.502
	Atender Órdenes de Pedido	7.867.571	905.227	762.130	9.534.929
	Realizar Inventarios a los Productos y	3.197.408	367.887	309.732	3.875.027
	Realizar Mantenimientos preventivos a	7.708.930	271.007	5.543.561	13.523.497
Subtotal Costo Comercializacion		20.560.130	1.606.916	7.899.910	30.066.955
Gestión Comercio Exterior	Tramitar los documentos de Importación y Exportación	4.239.599	7.788.595	1.079.120	13.107.314
	Subtotal Costo Comercializacion		4.239.599	7.788.595	1.079.120
Gestión Administrativa y Financiera	Registrar Operaciones	2.507.501	4.606.547	638.243	7.752.291
	Conciliar con Proveedores y Gestionar	1.205.602	717.096	616.402	2.539.100
	Gestionar el área de Recursos Humanos	2.262.996	260.376	219.216	2.742.588
	Realizar aseo a Oficinas	764.864	1.097.764	152.347	2.014.976
	Realizar Servicios de Mensajería	1.015.965	1.458.154	202.362	2.676.481
	Realizar Declaraciones Tributarias	424.229	608.871	84.499	1.117.599
	Preparar y Analizar Informes Financieros	1.596.227	2.290.969	317.940	4.205.136
	Atender Requerimientos de los Organismos	563.279	808.441	112.195	1.483.915
	Revisar la Documentación y atender a	2.185.298	1.299.821	1.117.303	4.602.422
Subtotal Costo Administracion		12.525.961	13.148.039	3.460.507	29.134.506
Planecion y Control	Planear y Diseñar Estrategias Administrativas	1.495.537	2.146.455	297.884	3.939.876
	Realizar Negociaciones y establecer Políticas	2.677.993	28.544	248.369	2.954.907
	Inspeccionar el Funcionamiento de la Empresa	1.137.860	1.633.103	226.641	2.997.604
	Analizar, Definir y Dirigir las inversiones	1.785.329	19.029	165.580	1.969.938
Sub total Planecion y Control		7.096.719	3.827.131	938.474	11.862.324
TOTAL COSTOS DE ARTICULO		192.159.019	175.048.426	55.720.896	422.928.342
Unidades Producidas(Factor.Movilizaciones)		3.841.086	40.941	356.240	4.238.267
COSTO UNITARIO ARTICULO		50	4.276	156	
PRECIO UNITARIO		56	7.561	121	
Utilidad Unitaria		6	3.285	-36	
Margen Bruto		12%	77%	-23%	

CONCLUSIONES

Tomando en consideración los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, se concluye lo siguiente:

- En la actualidad la empresa no determina exactamente sus costos de fabricación de juguetes canino, puesto que no toma en cuenta los costos indirectos, sino que contempla solamente los costos directos involucrados en el proceso productivo, lo que arroja un dato poco confiable.
- De acuerdo a la descripción del proceso productivo para la fabricación de juguetes caninos, se observó que no todas las actividades involucradas en el proceso están debidamente documentadas, ya que carece de manuales administrativos, lo que ameritó la aplicación de técnicas de recolección de datos para definir claramente las actividades que facilitará la asignación de los costos indirectos.
- En la determinación de los costos directos tanto materiales como mano de obra se detectaron ventajas en cuanto a los cálculos, ya que los mismos están estandarizados.

Mediante el diseño del modelo de costos ABC para la empresa COLEC INVESTMENT CORP. , nos permitió una mejor asignación de los costos a las diversas líneas de producto, posibilitando un mejor control y reducción de éstos a diferencia del sistema utilizado por la empresa en la cual distribuían los costos fijos de la empresa a través de centros de costos y de estos a los productos o servicios, determinándose así, que los costos relacionados a los productos están siendo manejados bajo un sistema tradicional, los que implica en la mayoría de los casos la poca razonabilidad de los costos acumulados en los centros de costos, ya que en la distribución se omiten costos y gastos indirectos.

La metodología del costo ABC, como una herramienta gerencial, nos visualizó varias actividades excesivamente costosas, solamente necesarias en un crecimiento en ventas, con unos costos fijos excesivos,

Precisamos ante la administración de la diferencia entre el costeo de un método y otro, y mostramos las oportunidades según su resultado.

La orientación a la gerencia general, fue insistir en la liquidación de los costos por ambos métodos y tomar decisiones en aquellas actividades que no agregan valor al producto, ni a la empresa, y que minimizan el valor de la empresa,

Tener un sistema de costeo deficiente en las empresas representa una gran debilidad. En un contexto competitivo como el de hoy es necesario que las empresas sean capaces de cuantificar sus costos con aceptable exactitud y utilizar los recursos con racionalidad.

Un manejo técnico y eficiente de los recursos de las empresas dan la posibilidad de tomar decisiones oportunas y acertadas en términos estratégicos de costos, generando la mejora de la gestión empresarial.

Para esto se eligió el Costeo Basado en Actividades; un sistema que en lugar de asignar los costos indirectos a los productos en función a unidades de volumen o unidades de obras (horas-hombre; horas máquina) las cuales no miden con racionalidad los niveles de actividad que son los que generan los costos, ni el grado de complejidad en producir los productos, los asigna en función a los generadores de costos de cada actividad. Esto permite medir la eficiencia de los procesos y hacer mejoras continuas en los mismos.

Todo lo anterior confirma que el método utilizado por la empresa costos históricos presenta grandes desventajas ya que son obtenidos después de concluir los registros de costos del período; a diferencia de los costos basado en Actividades (ABC) la cual, los costos de administración y ventas son llevados a los productos y los gastos de los centros de costos son llevados a las actividades del Departamento, los cuales son entonces asociados directamente a los productos.

Cabe señalar que con el sistema ABC, se facilita la visión de los costos a través de las actividades, haciendo posible direccionar mejor las acciones en donde los recursos de la empresa son realmente consumidos.

El ABC permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aporta además información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, como se hace visible en la línea OMEGA de los productos de la empresa Colec Investment Copr., la cual arroja pérdidas.

Es evidente que el costeo por actividades (ABC) es un mecanismo de gran importancia, la cual nos señala el camino más corto y preciso para eliminar todo aquello que no tiene valor y que constituye una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicios.

BIBLIOGRAFÍA

AECA, "Principios de Contabilidad de Gestión. La Contabilidad de Costos: Concepto y Metodología Básicos. España: Ediciones Gráficas Ortega S.A., 2ª Edición, Febrero 1992.

BRIMSON, James A.1998. Contabilidad por Actividades. Un Enfoque de Costos Basado en las Actividades. Editorial Alfa Omega. Marcombo.

Camaleón Simón, Cristina. "El Modelo ABC a examen: ventajas y limitaciones de uso". Partida Doble. España, No. 78, mayo 1997.

Cárdenas Nápoles Raúl, 1995

Duque Roldán María Isabel, Docente. Minor de Gerencia Estratégica de Costos ABC, Modulo II

Galván Rodrigo. Tutor en el Minor de Gerencia Estratégica de Costos ABC..:

Hicks, Douglas. El Sistema de costos basado en actividades (ABC). Alfaomega. 1998

(Horngren Charles T., Sundem Gary, Stratton William, 2001)

MONOGRAFÍAS.COM www.Costeo%20ABC%20-%20Contabilidad%20de%20Costos%20-

Escobar Bolívar, Jorge. Sistema de Costeo para controlar, cotizar y tomar decisiones.

Torres Salinas, Aldo S. Contabilidad de Costos: Análisis para la Toma de Decisiones.

Kaplan, Robert y Norton, David. El cuadro de mando integral, The Balanced Scorecard. KPMG Latinoamérica. 1997.

Osorio Agudelo Jair Albeiro, Docente. Minor de Gerencia Estratégica de Costos ABC.
Modulo III

Backer, Morton. Contabilidad de Costo: Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones.

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/actividades.htm>