

**Análisis de investigaciones de Costos ABC 1**

**ANÁLISIS DE INVESTIGACIONES DE COSTOS ABC REALIZADOS POR  
ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR**

**YENIFER DE JESÚS BLANCO CARRILLO**

**Artículo de menor presentado como requisito para obtener el título de Profesional en  
Contaduría Pública**

**ELSY MESTRE CARREÑO**

**Asesor**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR  
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARTAGENA DE INDIAS  
MARZO DE 2012.**

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 2**

### **Tabla de Contenido**

	Pág.
Resumen	3
Palabras Claves	3
Abstract	3
Key Words	3
1. Introducción	4
2. Marco Teórico – Conceptual	5
2.1. Concepto de Costos ABC.	5
2.2. Objetivos de un modelo o sistema de Costos ABC.	6
2.3. Tipos de empresas que pueden aplicar los Sistemas de Costos ABC.	6
2.4. Alcances del Sistema de Costos ABC.	7
2.5. Ventajas del Sistema de Costos ABC.	8
2.6. Repercusiones e implicaciones de los sistemas de Costos ABC en las empresas.	8
2.7. Instrumentos para identificar y establecer las actividades en los Costos ABC.	9
3. Desarrollo del Tema – Descripción de la problemática	10
3.1. El conocimiento de estudiantes llevados a la práctica en estudios de costos ABC	10
3.2. El ejemplo de costeo ABC en la empresa Todomar CHL Marina.	11
3.3. Los Costos ABC una alternativa para JC IMPRESORES.	13
3.4. Los Costos ABC una medida necesaria para Intertank Jireh Services Ltda.	17
4. Conclusiones	19
5. Bibliografía	22

### **Resumen**

El desarrollo del presente artículo está centrado en hacer un análisis de las investigaciones que se han realizado por parte de estudiantes del programa de contaduría pública de la universidad tecnológica de Bolívar, sobre el tema de diseños y aplicación de costos ABC; en el que se explica las implicaciones y las ventajas que se han obtenido en su diseño en cada una de las empresas donde se llevó a cabo, además de los beneficios y las recomendaciones que ofrecieron los autores de los diferentes estudios aplicados en las empresas Todomar CHL Marina, JC IMPRESORES e Intertank Jireh Services Ltda., de la ciudad de Cartagena de Indias. Con este análisis se explica que las empresas, verían la posibilidad de aplicar un ordenamiento en el costo de las actividades, especial en los procesos de producción o prestación de servicios. En las conclusiones se expresan que obstáculos y ventajas se notaron al final de cada una de las investigaciones.

**Palabras Claves:** Costos, Actividades, Procesos, Gastos, Implicaciones.

### **Abstract**

The development of the present article is centred in doing an analysis of the investigations that have been realized on the part of students of the program of public accountancy of the technological university of Bolivar, on the topic of designs and application of costs ABC; in the one that explains to himself the implications and the advantages that have been obtained in his design in each of the companies where it was carried out, besides the benefits and the recommendations that there offered the authors of the different studies applied in the companies Todomar Marine CHL, JC IMPRESORES and Intertank Jireh Services Ltda., of the city of Cartagena of The Indies. With this analysis it explains that the companies, they would see the possibility of applying a classification in the cost of the activities, special in the processes of production or provision of services. In the conclusions they express that obstacles and advantages were obvious at the end of each of the investigations.

**Key Words:** Costs, Activities, Processes, Expenses, Implications, Advantages.

## **1. Introducción**

El desarrollo del presente artículo científico tiene como objeto hacer un análisis descriptivo de forma general de las implicaciones que ha tenido el diseño, la aplicación y el estudio de los sistemas de Costos ABC en algunas empresas cartageneras, realizados por estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de Bolívar.

Para el desarrollo del presente artículo, se ha tenido en cuenta tres investigaciones que fueron realizadas por estudiantes de la Universidad Tecnológica de Bolívar, quienes se realizaron estudios encaminados en el diseño de costos ABC en empresas de Cartagena de Indias, las cuales anteriormente a este diseño, llevaban en sus prácticas contables, aplicando sistemas tradicionales, sin tener en cuenta el valor y la importancia en la reducción de costos que incurrían en los pagos de nóminas, compras de materias primas, mantenimiento de equipos, entre otros, y que se usaban antes del diseño de los sistemas de Costos ABC.

Los tres estudios tenidos en cuenta para el desarrollo del artículo son: el primero, diseño de un modelo de Costeo ABC aplicado al área de producción de la empresa Todomar CHL Marina, estudio realizado por Leidy Paola Ramírez Aristizabal, en noviembre de 2008; el segundo, diseño de un sistema de Costos basados en actividades “ABC” para la empresa JC impresores, hecho por Mayron Cabarcas Acuña y Osmany Garay Ayola, en el año 2008; y el tercero, diseño de un sistema de Costos basado en actividades (ABC) en Intertank Jireh Services Ltda., llevado a cabo por Ileana Isabel Ballestas Ballestas y Sandra Milena Guzmán Maza, en el año 2009, todos por estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de Bolívar.

Al final conoceremos cuáles fueron las implicaciones que se han tenido para aplicar los respectivos estudios por parte de las empresas donde se llevaron a cabo las investigaciones, y por ende realizando un análisis comparativo de los tres estudios, mostrando cuales fueron los resultados obtenidos, y verificar si han sido convenientes o no.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 5**

### **2. Marco Teórico – Conceptual**

#### **2.1. Concepto de Costos ABC.**

Antes de entrar en materia del concepto de Concepto de Costos ABC, es importante conocer algunas definiciones que nos aproximen al concepto del término costo como tal, entre ellas tenemos que el costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”<sup>1</sup>. Otro concepto, nos dice que Costo es “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo<sup>2</sup>.” Otro autor expresa que valor es “Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”<sup>3</sup>

Ahora bien, un sistema o modelo de Costos ABC<sup>4</sup> es la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa, es decir que centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada de las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos, para lo cual más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

De esta manera, se debe aclarar que el sistema de costos ABC es un modelo gerencial y no un modelo contable, donde los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos, es decir sus resultados; además son considera que todos los costos y gastos como recursos, mostrando a la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental; por último es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

---

<sup>1</sup> GARCÍA COLIN, Juan; GUTIÉRREZ PEÑALOZA, Lilia A. Contabilidad de Costos – 3a ed. – México: McGraw-Hill Interamericana, 2008.

<sup>2</sup> DEL RÍO GONZÁLEZ, Cristóbal. Costo Integral Conjunto. Mac Graw-Hill. 21 Edición.

<sup>3</sup> ORTEGA PÉREZ de León. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 1999.

<sup>4</sup> CARTIER, E.N., "El costo basado en actividades y la teoría del costo" - N° 11, marzo de 1994.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 6**

### **2.2. Objetivos de un modelo o sistema de Costos ABC.**

Es importante saber que las actividades en un sistema de costos ABC, son cada una de las acciones realizadas para llevar a cabo un proceso de realización de un producto o servicio, las cuales son inherentes al costeo.

Dentro de los objetivos básicos<sup>5</sup> de los costos basados en actividades, llamados Costos ABC, se tienen: medir los costos requeridos para desarrollar cada una de las actividades que se desarrollan en la empresa; medir el impacto del costeo de las actividades impacto en la contabilidad general de la empresa; ser punto de comparación que facilite obtener mejores y constantes beneficios, eliminando tareas y actividades innecesarias, que sirvan de base para la planeación del negocio, para la determinación de utilidades y rentabilidades; y para el control y reducción de costos y para la toma adecuada de las decisiones en cuanto al manejo de los costos de las actividades dentro de la misma empresa.

### **2.3. Tipos de empresas que pueden aplicar los Sistemas de Costos ABC.**

Antes de la aplicación de los sistemas de Costos ABC en las diferentes empresas, es importante conocer en qué tipo de empresas es provechoso o útil aplicarlo, para las que se mencionan a continuación:

- a. Empresas, en donde los costes indirectos conforman una parte importante de los costos totales.
- b. Empresas, en donde se observan un crecimiento anual y permanente en sus costos indirectos.
- c. Las empresas con alto volumen en sus costos fijos.
- d. En la que los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
- e. Empresas, en donde la asignación de los costos indirectos a los productos individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.

---

<sup>5</sup> GODOY Mayorga, Benedicto. Razones de la baja aplicación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en la ciudad de Bogotá.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 7**

- f. Empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- g. Empresas, en donde existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, y que sus volúmenes de producción varían sensiblemente.
- h. Empresas con mucha complejidad de las estructuras de apoyo a los productos y servicios.
- i. Empresas, donde existen un alto nivel de casualidad de procesos o actividades entre los productos.
- j. Empresas, donde existen un gran cifra de canales de distribución y de compradores que ocasionan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- k. Empresas que demuestran que existe insatisfacción con el sistema de costos existente.
- l. Empresas que se hayan escogido como forma de competir el "liderazgo en costos".

### **2.4. Alcances del Sistema de Costos ABC.**

Según la aplicación que se le dado a lo largo de la historia<sup>6</sup> en las empresas, el sistema de Costos Basado en Actividades ha pasado por tres generaciones y en la actualidad se encuentra sumergido en la cuarta generación; en la primera generación, resalta el conocimiento de costes de productos, su principal output era constituir un sistema de cálculos de costes más preciso, de ahí que se comenzó a diferenciar entre costes que aportaban valor añadido y aquellos que no lo aportan, entonces fue cuando se descubrió que productos con bajo volumen eran menos rentables que aquéllos de alto volumen, en las que se identificaron alcances como: el uso de los recursos, ocupándose de implementar el JIT<sup>7</sup>, sistema de mejora continua y filosofía de cero defectos; la identificación de los impulsores de que el coste fuera de unidad de negocio específica, aunque el aporte fue de escasa ayuda en la implantación del JIT.

A partir de la segunda generación, a la cual se le definió con el nombre de proceso, porque antes de identificar la actividad vinculada a él, no obstante tuvo que iniciar identificando las actividades, este sistema persigue la identificación de las medidas de ejecución y los inductores de las actividades, y es en esta generación se da define la SIGECA<sup>8</sup> como un sistema de control

---

<sup>6</sup> . PIZARRO, Cataldo. Gestión de Presupuesto ABC. Su integración con la calidad y las normas ISO 9000, 1997.

<sup>7</sup> Just in Time: Justo a tiempo.

<sup>8</sup> SIGECA: Sistema Gerencial de Costo de Actividades.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 8**

de gestiones de costes, donde las empresas podían acometer cuantiosas actividades de soporte que agreguen valor al producto o servicio.

Seguidamente de la tercera generación de los Costos ABC, se obtiene información sobre las actividades externas de cada unidad de negocio; por medio del análisis de la cadena de valor, para la cual fue preciso sumar el valor, para así mejorar la competitividad en las actividades que anteceden y en las que siguen, obteniendo un mayor valor para el cliente y ventajas competitivas sostenidas.

Por último, la cuarta generación, se notó por que se sujetaron las actividades entre todas las unidades de negocios, creando un sistema ABC que proporcionara información para la empresa, como un todo.

### **2.5. Ventajas del Sistema de Costos ABC.**

La aplicación de los sistemas de Costos ABC ha tenido sus ventajas<sup>9</sup> y beneficios en las empresas, entre ellas permitir la fijación de precios justos y competitivos a cada una de las unidades y actividades que provocan costos; la facilitación de la eliminación de las actividades que no añaden valor, lo que conocemos como desperdicios; la identificación de los impulsores de costos; la enfatización de los Costos ABC en las actividades claves de la organización; el fomento de la mejora continua y el aseguramiento de la calidad, donde la planificación y el control se orientan a los procesos; el aporte de un mayor conocimiento de los unidades de gastos menos visibles; el mejoramiento de la utilidad del presupuesto al expresarse en relación a los recursos requeridos por las actividades en lugar de los requerimientos globales de las funciones; y que permite gerenciar cada uno de los procesos que generan costos en basado en actividades.

### **2.6. Repercusiones e implicaciones de los sistemas de Costos ABC en las empresas.**

Las empresas se proyectan hacia el futuro, no solo para pronosticarlo sino a su vez para evitarse entre ellas, antes de tomar una decisión errónea, debido que en los últimos años las

---

<sup>9</sup> MORA VALENCIA, Carlos Alberto. Alcance, Repercusiones y ventajas de los Costos Abc. Valencia, España.



## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 9**

empresas han llegado a darle mucha importancia y conscientes de las deficiencias que se presentan, en un momento determinado, como es el inicio de la aplicación de nuevos sistemas, como el caso de los costos ABC, queda en la historia el uso de sistemas de costes utilizados en la contabilidad tradicional, volviéndose a la vez un desafío en relación a la notabilidad en la aplicación de este sistema, debido a que con este cambio pueden surgir inconvenientes tanto de orden positivo como negativo.

Con respecto a la definición de actividades a distintos niveles dentro de la empresa puede tener las siguientes implicaciones<sup>10</sup>: primero que todos los criterios de reparto de los costos de las actividades deben estar relacionados con el nivel al que se ejecuta la actividad; segundo, la consideración que se toma, sólo para los costos variables en los diferentes niveles, se puede combinar con el método de costeo variable para hacerlo más efectivo; tercero, los costos tradicionalmente considerados como fijos, se transforman o convierten en variables con respecto a otros niveles de actividad distintos del unitario; y por último, permite conocer el costo de cada actividad en los diferentes niveles de la empresa.

### **2.7. Instrumentos para identificar y establecer las actividades en los Costos ABC.**

Cuando se decide llevar a cabo la planificación de un sistema de costos ABC en una determinada empresa, se debe tener en cuenta la identificación y el establecimiento de todas y cada una de las actividades y los procesos, por lo que es necesario aplicar los instrumentos modelos para realizar una fase operativa de costos, como se tiene entendido toda actividad y proceso consume un costo, tanto para los productos como para los servicios también consumen una actividad.

De esta manera, en especial para este modelo, los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por un lado se consumen recursos y por el otro son utilizadas para obtener los outputs.

---

<sup>10</sup> PÉREZ BARRAL, Osmany . Propuesta de metodología ABC/ABM para empresa de transporte del turismo, Julio de 2007.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 10**

Así mismo, como las actividades cuentan con una relación directa con los productos o servicios, con el sistema de costos basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto a las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Después de realizar los anteriores pasos, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo a su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios en:

- a. Actividades a nivel interno del producto o servicio (Unit level/Escala Unitaria interna del producto)
- b. Actividades relacionadas con los pedidos de producción o del servicio (Batch-level/A nivel de lotes de producción)
- c. Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto o servicio (Product-level/A nivel de mantenimiento del producto)
- d. Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción o del servicio (Product-sustaining/A nivel de producto o de línea)
- e. Actividades relacionadas con la investigación y desarrollo (Facility-level/A nivel de fábrica o de empresa)
- f. Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente (Customers- level/A nivel de clientes)

### **3. Desarrollo del Tema – Descripción de la problemática**

#### **3.1. El conocimiento de estudiantes llevados a la práctica en estudios de costos ABC**

Para el desarrollo de este artículo se ha tomado como eje central principalmente desde la perspectiva de tres investigaciones que hablan del estudio de diseño y aplicación de los costos ABC en sus respectivas empresas, por parte de estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de Bolívar, quien pudieron hacer aporte importantes desde la aplicación de sus conocimientos, y que a la vez se pueden expresar logros, alcances, repercusiones entre otros aspectos muy importantes que han tenido que ver directamente con el desarrollo del sistema ABC.

### **3.2. El ejemplo de costeo ABC en la empresa Todomar CHL Marina<sup>11</sup>.**

En una primera instancia, se tuvo en cuenta el estudio realizado por Leidy Paola Ramírez Aristizabal, autora de la investigación denominada “Diseño de un modelo de costeo ABC aplicado al área de producción de la empresa Todomar CHL Marina”, realizado en noviembre de 2008. Todomar Chl Marina es una empresa localizada en la ciudad de Cartagena en los sectores de Bocagrande y Albornos con entrada al mar y muelle que ofrece una gran gama de servicios, como es el transporte de productos y prestadoras de servicios de botes y pequeñas embarcaciones de manera más fácil, y que para ese entonces, la compañía llevaba una estructura de costo basada en el costo por órdenes, la cual producen para almacén o contra pedido. Lo producido era identificable en todo momento como perteneciente a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empezaban y terminaban en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos que se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justificaban una producción en serie. Así mismo, las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitaban por medio del departamento de compras, cuyos materiales se guardaban en la bodega de materiales, bajo el control del almacenista y se entregaban en el momento de presentar una requisición de material aprobada por el ingeniero encargado. Esta requisición de materiales, mostraba el número de orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados, cuando el almacenista entregaba los materiales los descarga del inventario en el sistema y carga a la orden de producción los diferentes materiales que entregaba. Para la mano de obra se utilizaban las tarjetas de tiempo. Diariamente los empleados eran supervisados en el registro de las tarjetas de tiempo al empezar el día o una labor específica. También se controlaban el tiempo cuando salían y cuando regresaban de almorzar, cuando tomaban descanso y cuando salían del trabajo. Las tarjetas de tiempo permitían llevar el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministraba de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo, debía ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el período.

---

<sup>11</sup> RAMÍREZ ARISTIZABAL, Leidy Paola. Diseño de un modelo de costeo ABC aplicado al área de producción de la empresa Todomar CHL Marina. Universidad Tecnológica de Bolívar, Programa de Contaduría Pública, noviembre de 2008.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 12**

Teniendo en cuenta lo anterior, y a partir de la identificación de la problemática desde el desarrollo del proyecto de Costos ABC en la empresa Todomar CHL Marina se pudo observar que el alto compromiso de la gerencia para lograr que el costeo en el área de producción en el servicio de botes fuera lo más precisa y confiable posible, en especial para el bote 38, que su mano de obra constituía un gran rubro en las operaciones de producción del bote 38 pies la cual se encuentra en manos de terceros lo que hace muy difícil de controlar y medir ya que estos desarrollan varias actividades dentro de la empresa y no llevaban los procedimientos necesarios para controlarla, lo que hacía que la poca flexibilidad de los medios tecnológicos retrasaba la entrega de materiales y por ende el desarrollo de los proyectos de construcción de los botes.

De este modo, Leidy Ramírez, autora de esta investigación en Todomar CHL Marina, que desde el mismo momento del diseño del modelo de costos ABC en la observación detallada de los procesos, decidió que había que eliminar las actividades que generaban costo y no contribuían de manera directa con el desarrollo del producto, permitiendo que los recursos que se consumían en las actividades se asignaban de manera correcta, es decir que con el sistema de costos que manejaban en la actualidad pueden asignarlos en las primeras etapas de desarrollo sin ningún problema.

Pero, con la aplicación del procedimiento del modelo de costos ABC hubo graves peligros al determinar las actividades, que según el estudio fueron 49 en total, principalmente con los operarios y los administrativos de producción, para que precisaran el tiempo que utilizaban en cada actividad y el valor de cada una de ellas, esta problemática se debió a que informar sus actividades y tiempos los dejaría más vulnerables al revelarlo al modelo de costeo ABC, influyendo en que las actividades y los tiempos, así como las valoraciones de las actividades tuvieran cierta dificultad.

Sin embargo, en la empresa Todomar CHL Marina cuenta con un sistema de información contable conformado por varias áreas de la empresa, cada área por lo tanto se alimenta de información generada por otra y a su vez retroalimenta el sistema. Este proceso de retroalimentación presenta falencias debido a la falta de integralidad de la información entre las

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 13**

áreas que la conforman, como consecuencia principalmente de la carencia de planeación estratégica.

De este modo, el diseño del modelo de costeo ABC evidenció la colaboración que tienen todos los trabajadores que conforman la empresa para generar mejoras a nivel de costos, siendo conscientes que en ocasiones generan malas prácticas que perjudican a la empresa, pero, el desarrollo del diseño en la empresa a pesar de ser muy común, proyectó costos mucho más aproximados a la realidad económica que están viviendo y permitió organizar de manera coherente los procesos para la producción.

### **3.2.1. ¿Qué recomendaciones se dieron?**

Desde el diseño del modelo de costos ABC en Todomar CHL Marina se observaron los mejoramientos, que fueron notoriamente la calidad y el entendimiento de los procesos de producción que conforman un gran rubro en la empresa, para el cual era indispensable que la empresa estableciera realmente si es ineludible la tercerización de gran parte del proceso productivo, debido a que las apreciaciones del modelo, para el cual era mejor vincular los operarios, para mayor control de los tiempos y actividades que estos generaban, o también reintegrando las pautas del contrato de prestación de servicios donde los operarios se obliguen más con entregar la información de manera oportuna y veras, realizando las actividades de acuerdo a lo planeado.

Por otro lado, se la autora del estudio, le recomendó a los directivos de la empresa, que era muy importante necesario contemplar un direccionamiento estratégico con una visión clara y precisa del futuro de la producción, para que así mejorara continuamente los procesos, haciendo una reevaluación del mismo, como un aspecto necesario y primordial para la administración de toda empresa como el caso de Todomar CHL Marina, porque manejaba la concepción de la rentabilidad de la empresa se medía de lo que ésta generaba económicamente, y a la vez descuidaban su valor de posicionamiento en el mercado.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 14**

A esto, también, la autora fue enfática al recomendarles que la implementación de nuevas tecnologías en Todomar CHL Marina les ayudaría ahorrar muchos procesos y costos, para el cual era importante que pensarán en hacer una inversión en maquinarias y equipos tecnológicos de mayor avance para que la calidad de los productos y servicios que se ofrecían, y poder entrar a competir sin ningún temor con las empresas sinónimos de competencias; todo esto conllevó a pensar que en ese momento implementar el modelo de costos ABC en Todomar CHL Marina no era lo más recomendable, solo era necesario hacer una reestructuración de los procesos y un cambio en la mentalidad de los gerentes que veían el sistema como un modelo contable y no gerencial. Por otra parte, teniendo en cuenta el proceso de producción tan extenso que se tenía que analizar, entonces era mejor a nivel productivo, costear procesos teniendo cuenta las actividades como un explicación detallada del mismo y no como apartes costeables e identificables plenamente.

Así mismo Todomar CHL Marina realiza múltiples actividades económicas las cuales no están plenamente separadas e identificadas como unidades de negocio lo cual a la hora de asignar los costos indirectos de fabricación constituye un gran problema ya que no se lleva ningún control a la asignación de los mismos a las diferentes actividades. Teniendo así que asignar un porcentaje a producción sin saber realmente si es lo que consumió o no, por lo que la aplicación e implantación de un sistema de Costos ABC estarían enfocadas en la capacitación del personal, en la técnicas de mantener y mejorar el modelo, que apoye la forma cómo se identifican y priorizan las oportunidades de mejoramiento de procesos y la generación de información con calidad y oportuna, tomando decisiones de tipo estratégico, para las cuales debía ser un proceso conjunto y ambicioso, que genere un alto volumen de ingresos, los cuales es lo más importante que le interesa a sus gerentes.

### **3.3. Los Costos ABC una alternativa para JC IMPRESORES<sup>12</sup>.**

Una segunda investigación denominada “Diseño de un sistema de costos basados en actividades “ABC” para la empresa JC IMPRESORES, realizado por Mayron Cabarcas Acuña y

---

<sup>12</sup> CABARCAS ACUÑA, Mayron; y GARAY AYOLA, Osmany. Diseño de un sistema de costos basados en actividades “ABC” para la empresa JC IMPRESORES. Programa de Contaduría Pública, Universidad Tecnológica de Bolívar, 2008.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 15**

Osmany Garay Ayola, estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de Bolívar en el 2008, en el que se pudo determinar que el sistema de costos ABC puede considerarse el más apropiado para el control y análisis de la producción en la empresa JC IMPRESORES, debido a que proporcionaba la posibilidad de pasar de un presupuesto estático a uno dinámico.

En la misma medida, los investigadores de este estudio, expresaron que la mayoría de los sistemas alternativos no ofrecen la estructura adecuada para captar la información relevante del costos de calidad, a lo que se llama control estadístico de procesos, trabajo, desmotivación, retrasos, etc., la contabilidad de costos mide lo que cuesta hacer una tarea, además de los costos del no hacer, del periodo de indisponibilidad de máquinas, de espera de una herramienta, de inventario, de reprocesado, entre otros; debido a que los costos ABC permiten obtener información estratégica adicional a través del rastreo de productos, además expusieron de manifiesto los efectos de las fallas de calidad, facilitando a la empresa enfocar la reducción estos costos ocultos, además de mejorar la calidad.

A esto se suma, que la implementación de modelo de costos para la empresa JC IMPRESORES, se obtuvo información relevante de la producción tales como la capacidad ociosa de la maquinaria, los gastos y costos en que se incurre para la elaboración de sus productos entre ellos revistas, recetarios, formatos varios y tarjetas de presentación. Así mismo el tiempo invertido para el desarrollo de cada actividad, lo cual permite tener una visión más detallada de la utilización del personal y la programación de tareas.

Es importante resaltar que los informes arrojados en el análisis de la información permitieron visualizar la distribución de las actividades, recursos y procesos que identifican la participación y consumo en términos de costos de producción y comercialización de cada uno de los bienes desarrollados por la empresa; entre las características principales de cada centro de costos tenemos que, para las dependencias de producción los gastos por mantenimiento son exclusivos para esta área, así en las de gerencia, diseño y administración se identifican consumo característicos como la papelería, teléfono, combustible y adecuación de instalaciones.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 16**

El estudio, muestra que los resultados obtenidos fueron tomados de cifras e información real suministrada por la empresa, que sirvieron de base para la aplicación del sistema de costos ABC, determinando de este modo el incremento o ahorro en un área de responsabilidad, que con otros sistemas son casi imperceptibles determinar, sistema que va enfocado a nuevas estrategias de gerencia que lleven a estimar o preceder cambios críticos en la producción y venta.

### **3.3.1. ¿Qué debía hacer JC en un futuro?**

Teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por los autores del estudio, se expresa que la JC IMPRESORES tiene una gran acogida en el sector litográfico de la ciudad de Cartagena; razón por la cual había que fortalecer las debilidades encontradas para mejorarlas y adquirir una alta calidad en los productos y procesos implementados: especial cuando se hizo el análisis del proceso productivo de las tarjetas de presentación, en donde se encontraron debilidades en su costo unitario, el cual al ser estudiado mediante el técnica de costos ABC es mucho mayor que el proyectado por la empresa.

Es importante resaltar, en relación a los demás los productos objetos de estudio, el proceso de producción y utilización de los recursos son razonables, el modelo de costos ABC implementado facilitó una mejor visión de las técnicas utilizadas en la producción, así mismo permitiría un mejor control de los recursos utilizados y una disminución de tiempos de producción, si así lo requiere. Así mismo, la empresa debería hacer una inversión en la compra de otra máquina que agilizará el proceso de impresión, y a la vez disminuyera el tiempo y control de productos defectuosos, para que los operarios realizaran otras actividades y no dedicaran tiempo completo al manejo y supervisión de la misma.

En el desarrollo del estudio, los autores resaltaron que la producción sistemática de JC IMPRESORES posee un control de calidad sobre el producto y se desarrolla de acuerdo a los requerimientos y exigencias del cliente, de igual forma trabaja con indicadores de eficiencia y eficacia para alcanzar la efectividad en los productos y servicios ofrecidos; resaltando que la empresa desarrolla su producción por orden de pedido, por tanto, sus procesos son muy



## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 17**

puntuales, tiene clientes fijos y de acuerdo con las sugerencias que estos estipulen se toman acciones inmediatas para el logro de sus objetivos.

El mismo estudio, enfatiza en el análisis del proceso productivo, encontrándose vacíos en las operaciones de diseño y control de los productos defectuosos, ya que era realizado a través de la gerencia y no por el autocontrol aplicado por cada empleado, para lo cual era necesario e importante crear una conexión directa entre el cliente y el diseñador que agilice el proceso de bosquejo de los trabajos de impresión final de los productos sin la intervención de la gerencia.

Un aspecto muy importante que se resalto fue que por medio de la aplicación del modelo de costos ABC, los autores pudieron establecer claramente cuál era el comportamiento del consumo de recursos, donde la empresa presentaba una capacidad ociosa considerable en dinero, que debía prestarle mucha atención, ya que representaba mayores costos unitarios, sabiendo que los costos fijos podían ser disminuidos, sin embargo se observó que el costo unitario para la elaboración de tarjetas de presentación es superior al ideal, es importante tener en cuenta que antes de tomar decisiones en cuanto al precio o tarifa de los bienes y/o servicios ofrecidos por la empresa, los costos debían analizarse teniendo en cuenta la razonabilidad de estos, con el fin de que no se trasladen a los clientes, la ineficiencias o los costos de capacidad ociosa.

Para ese entonces, fue claro, que las condiciones actuales son más exigentes, por lo tanto, por lo que había que fomentar la cultura de costos para que se trabajara o no solo en la contabilización y el cálculo de los mismo, sino fomentar su utilización como herramienta para la eliminación del despilfarro, la optimización en el consumo de recursos, el aumento de eficiencia, la cultura de autocontrol, análisis del valor agregado y como base para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo; es decir la verdadera gestión de costos.

### **3.4. Los Costos ABC una medida necesaria para Intertank Jireh Services Ltda<sup>13</sup>.**

Teniendo en cuenta el diseño de un sistema de costos basados en actividades ABC, para la empresa “INTERTANK JIREH SERVICES LTDA”, se hizo necesario hacer las siguientes

---

<sup>13</sup> BALLESTAS BALLESTAS, Ileana Isabel; y GUZMÁN MAZA, Sandra Milena. Diseño de un Sistema de Costos basados en Actividades ABC en la empresa Intertank Jireh Services Ltda. Programa de Contaduría Pública, Universidad Tecnológica de Bolívar, 2009.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 18**

recomendaciones, dadas por las autoras del estudio, después del estudio realizado en el diseño del modelo de costos ABC:

Con relación al diseño del sistema de costos ABC, se debe hacer gracias al esfuerzo voluntario y efectivo que debía trazarse cada uno de los directivos y empleados de la empresa, y cuyo esfuerzo merecía la superación de cualquier obstáculo y cualquier dificultad que se pueda presentar en el desarrollo del mismo diseño, por lo cual, la realización de este diseño debía justificarse como un fin esperado por la empresa, y no como la propuesta de un asesor profesional en contaduría pública, un administrador de empresas o un especialista en finanzas, quien lo considerara con el convencimiento para ser adoptado para su aplicación por la gerencia de la empresa, es decir, que debe aceptar la idea de poner en práctica el diseño, teniendo en claro aspectos propios de los lineamientos del sistema de costos ABC:

- a. Al realizar el diseño de costos, la empresa no podía seguir aplicando un sistema de contabilidad tradicional, debido a que los resultados a obtenerse con el sistema de Costos ABC no se lograrían con un sistema de registros contables.
- b. El sistema de costos ABC no se debía justificar en los procesamientos mensuales de la información, ya que los resultados que se alcanzaran son a largo plazo. Los cambios que se realicen en recursos, procesos, actividades o en el portafolio de servicios determinarán el momento adecuado en el que se pueda procesar nuevamente la información relacionada con los costos.
- c. La fijación de los costos debía ser un proceso ocasional, con el compromiso que se dé el mejoramiento de los costos y continuo, debido a que la necesidad de alcanzar una nueva información de costos debía orientarse más por el cambio que se hacen constantemente a las actividades, que por el cambio de los recursos y los objetos de costos.

Por otro lado, las autoras también plantearon alternativas que desde el diseño del sistema de costos y su puesta en marcha por parte de la gerencia de la empresa, la cual debía confiar y asegurar la correcta ejecución y continuidad del sistema, en donde se recomienda a la entidad cumplir requerimientos como los siguientes:

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 19**

- a. La empresa debía asumir un compromiso voluntario y decidido con el proyecto de costos, y por ende con el alcance de los logros del mismo partiendo de la eficiencia de todas sus acciones desde la puesta en práctica del sistema.
- b. Conocer la metodología y desarrollar conciencia con el diseño del sistema en el nivel gerencial de la empresa.
  - a. Desarrollar y capacitar talento humano que se encargue de asegurar el sistema ABC en la empresa INTERTANK JIREH SERVICES LTDA en forma eficiente y oportuna.
  - b. Crear una cultura de concientización para llevar a cabo en forma eficiente la aplicación del diseño de un sistema de costos basados en actividades ABC que comprenda a todos los funcionarios de la empresa, ya que de su ardua participación depende el gran éxito de la aplicación del sistema.
  - c. Crear centros de costos y un sistema integrado de información contable y financiera, que agilice el suministro de la información necesaria para costos ABC.

Por último, las autoras del estudio de costos ABC en la empresa INTERTANK JIREH SERVICES LTDA, ofrecieron las siguientes para tener en cuenta en el momento de poner en práctica el modelo de Costos ABC:

- a. Disponer de una percepción de los gastos excesivos y de las posibilidades de reducción del costo y a la vez de un mejor rendimiento que conlleve a la gerencia a aumentar su nivel de competitividad, y
- b. La capacidad y disposición alcanzar y mantener de la calidad empresarial, la cual exige el mejoramiento continuo y detenido de todas las actividades, incluyendo investigación, diseño, desarrollo, marketing, finanzas, producción, embalaje, apoyo logístico.

## **4. Conclusiones**

Al finalizar el desarrollo del presente artículo, se destaca que el análisis de investigaciones de costos ABC realizados por estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de Bolívar, el cual tuvo como objetivo central en hacer un análisis descriptivo de las implicaciones que han tenido los diseños, la aplicación y los estudio de los sistemas de costos

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 20**

ABC en las empresas Todomar CHL Marina, JC IMPRESORES e Intertank Jireh Services Ltda., todas de la ciudad de Cartagena de Indias, en las que hicieron sus aportes como profesionales del Programa de Contaduría, de la Universidad Tecnológica de Bolívar.

En un inicio, todas estas empresas hicieron aplicación de control de costos haciendo uso de sistemas de contabilidad tradicional sin tener en cuenta el valor y la importancia en la reducción de costos que incurrían en los pagos de nóminas, compras de materias primas, mantenimiento de equipos, entre otros, y que se usaban antes del diseño de los sistemas de costos ABC, que desde el diseño hecho por los autores de cada uno de los modelos de costos ABC en cada una de las empresas en mención quienes pudieron hacer aportes importantes desde la aplicación de sus conocimientos, expresando los logros, alcances, repercusiones entre otros.

Como en el caso de la empresa Todomar CHL Marina, en la que se aplicó el modelo en el área de producción, y que en un principio la empresa manejaba una estructura de costo basada en el costo por órdenes, y a la cual se le recomendó especialmente que la empresa no estaba preparada en implementar el modelo de costos ABC, y que solo era necesario hacer una reestructuración de los procesos y un cambio en la mentalidad de los gerentes que veían el sistema como un modelo contable y no gerencial.

En una segunda oportunidad, para el caso de la empresa JC IMPRESORES, en la que se determinó que el sistema de costos ABC podía ser el más apropiado para el control y análisis de su producción, debido a que proporcionaba la posibilidad de pasar de un presupuesto estático a uno dinámico, además la implementación de modelo serviría para obtener información fidedigna y real de la producción, la capacidad ociosa de la maquinaria, los gastos y costos para la elaboración de los productos; pero a pesar de todo era necesario que llevara a cabo las recomendaciones que los autores del estudio dejaron fortaleciendo las debilidades para adquirir una mejor calidad en los productos en los procesos implementados.

Y para el caso de la empresa Intertank Jireh Services Ltda. el diseño del sistema de costos ABC, se debió gracias al esfuerzo voluntario y efectivo que se trazó sus directivos y empleados, permitiendo que la superación de cualquier obstáculo y que se pudiera presentar en el desarrollo

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 21**

del sistema de Costos ABC; en las que las autoras del estudio expresaron en sus recomendaciones que la empresa debía tomar el diseño de costos como algo serio y tangible, para que no siguiera cayendo en el error arrojaba la contabilidad tradicional, sino al contrario que los resultados o logros con el ABC debía fundamentarse desde los procesamientos de la información contable de las actividades en incurrieran en costos desde un compromiso continuo para que esos mismos resultados fueran los mejores y la empresa observara los cambios en las diferencias de los dos sistemas.

Con todo lo anterior, explicar que los sistemas de costos ABC, son herramientas que fácilmente se pueden diseñar en una determinada empresa, pero de ahí poderlo llevar a cabo implica varios factores entre ellos la voluntad de los directivos en la hora de decidirse por aplicarlo, también que los empresarios le den la importancia que se merecen a los modelos ABC cuando existan las posibilidades de aplicarlos y alcanzar logros satisfactorios dejando atrás modelos contables de costos obsoletos; pero a veces la impresión que da por parte de los mismos directivos por la falta de dedicación al aplicar el sistema, ya que se necesita tiempo y reestructuración de muchas herramientas y aspectos en el manejo contable de la información.

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 22**

### **5. Bibliografía**

AGUIRRE FLOREZ, José Gabriel. Sistemas de Costeo-La Asignación del Costeo Total a los Productos y Servicios, Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 2004.

BALLESTAS BALLESTAS, Ileana Isabel; y GUZMÁN MAZA, Sandra Milena. Diseño de un Sistema de Costos basados en Actividades ABC en la empresa Intertank Jireh Services Ltda. Programa de Contaduría Pública, Universidad Tecnológica de Bolívar, 2009.

CABARCAS ACUÑA, Mayron; y GARAY AYOLA, Osmany. Diseño de un sistema de costos basados en actividades "ABC" para la empresa JC IMPRESORES. Programa de Contaduría Pública, Universidad Tecnológica de Bolívar, 2008.

CARTIER, E.N., "El costo basado en actividades y la teoría del costo" - N° 11, marzo de 1994.

Contadores Públicos. 1999.

DEL RÍO GONZÁLEZ, Cristóbal. Costo Integral Conjunto. Mac Graw-Hill. 21 Edición.

GARCÍA COLIN, Juan; GUTIÉRREZ PEÑALOZA, Lilia A. Contabilidad de Costos – 3a ed. – México: McGraw-Hill Interamericana, 2008.

GODOY Mayorga, Benedicto. Razones de la baja aplicación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en la ciudad de Bogotá.

GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. MacGraw Hill, Bogota, 2005.

HERNANDEZ, Yusmely. El Sistema de Costos Basado en las Actividades. Disponible en <http://www.gerencie.com/costosabc.hmt>

## **Análisis de investigaciones de Costos ABC 23**

HICKS, Douglas T. El Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC), Alfaomega Grupo Editor S.A., 2005.

MORA VALENCIA, Carlos Alberto. Alcance, Repercusiones y ventajas de los Costos Abc. Valencia, España.

ORTEGA PÉREZ de León. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de

PÉREZ BARRAL, Osmany . Propuesta de metodología ABC/ABM para empresa de transporte del turismo, Julio de 2007.

PIZARRO, Cataldo. Gestión de Presupuesto ABC. Su integración con la calidad y las normas ISO 9000, 1997.

PODMOGUILNYE, Marcelo Gustavo. ANÁLISIS SOBRE LA VARIABILIDAD DE LOS COSTOS EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN DEL NUEVO CONTEXTO. Universidad Nacional de Lomas de Zamora, Universidad Nacional de Buenos Aires. Argentina.

RAMÍREZ ARISTIZABAL, Leidy Paola. Diseño de un modelo de costeo ABC aplicado al área de producción de la empresa Todomar CHL Marina. Universidad Tecnológica de Bolívar, Programa de Contaduría Pública, noviembre de 2008.