

Aplicación de un Sistema de Costos que se adecúe a las actividades que desarrolla la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA) ubicada en la ciudad de Popayán, con el fin de proporcionar una información verídica para una óptima toma de decisiones.



Autor:

Jhon Steeven Ortiz Meza

Corporación Universitaria Autónoma Del Cauca

Facultad de Ciencias Sociales y Humanidades

Programa Finanzas y Negocios Internacionales

Popayán

2023

Aplicación de un Sistema de Costos que se adecúe a las actividades que desarrolla la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA) ubicada en la ciudad de Popayán, con el fin de proporcionar una información verídica para una óptima toma de decisiones.



Autor:

Jhon Steeven Ortiz Meza

Director:

Jorge Eduardo Orozco Álvarez

Corporación Universitaria Autónoma Del Cauca

Facultad de Ciencias Sociales y Humanidades

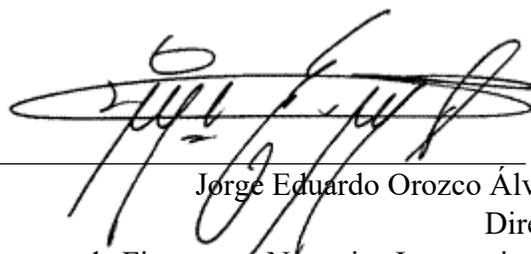
Programa Finanzas y Negocios Internacionales

Popayán

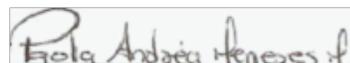
2023

Nota de aceptación

Una vez revisado el documento final del trabajo de grado titulado “Aplicación de un Sistema de Costos que se adecúe a las actividades que desarrolla la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA) ubicada en la ciudad de Popayán, con el fin de proporcionar una información verídica para una óptima toma de decisiones”, realizado por el estudiante Jhon Steeven Ortiz Meza, aprueba la sustentación para optar respectivamente, el título de profesional en Contaduría Pública en la Corporación Universitaria Autónoma del Cauca.



Jorge Eduardo Orozco Álvarez
Director
Programa de Finanzas y Negocios Internacionales
Corporación Universitaria Autónoma del Cauca



Paola Andrea Meneses Muñoz, Mg.
Jurado
Programa de Contaduría Pública
Corporación Universitaria Autónoma del Cauca



Óscar Andrés López, Mg.
Jurado
Programa de Contaduría Pública
Corporación Universitaria Autónoma del Cauca

Popayán. junio de 2023

Dedicatoria

Primeramente, a Dios por darme la sabiduría y la fortaleza para afrontar cada reto propuesto a lo largo del camino, ya que sin su bendición no sería nada posible.

A mis padres que sin duda alguna son el pilar para nosotros sus hijos, regalándonos el apoyo en cada momento y de la misma manera dándonos cada uno de sus consejos para desfallecer en este proceso, siendo el esfuerzo de cada uno un factor indispensable para sacar sus hijos adelante.

Por último, a mis hermanos por estar en cada momento de mi camino, aquel que ya no está en vida, otro que, aunque esté lejos siempre espera y desea lo mejor para mí, y aunque son muy cortos de palabras tengo muy presente el cariño y aprecio que tienen para conmigo, así como resulta recíproco de mi parte, y aunque uno ya no esté en mi vida y otro esté muy lejos en este momento quiero que sepan que los amo a los tres por igual.

Jhon Steeven Ortiz Meza.

Agradecimiento

A mi profesor y director Jorge Eduardo Orozco por ser ese apoyo incondicional en cada momento necesitado, gracias infinitas por ser esa persona colaborativa que desde el primer momento en que recibí el aprendizaje de su parte fue de vital ayuda para mi proceso, Dios lo bendiga.

En segunda instancia, a mis compañeros de lucha que desde el inicio supimos compaginar muy bien en cada uno de los trabajos que sacamos adelante.

Agradecerle, por último, a la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA) por brindarme la oportunidad de desarrollar mi proyecto de pasantía y a su vez vivir esa experiencia donde me llevo todo el cariño y apoyo brindado por parte de los colaboradores dentro de la misma.

Tabla de Contenido

Resumen.....	8
Introducción	10
1. Problema de Investigación.....	11
1.1. Enunciado.....	11
1.2. Formulación	13
2. Justificación y Limitaciones	13
2.1. Limitaciones.....	15
3. Objetivos.....	15
3.1. Objetivo general	15
3.2. Objetivos específicos.....	15
4. Marco Teórico.....	16
4.1. Antecedentes de Costos ABC.....	19
4.2. Metodología de los costos ABC	21
4.3. Principales diferencias entre el sistema de costos tradicional y el sistema de Costos ABC.....	25
4.4. Principales características del Sistema de Costos ABC	26
4.5. Ventajas y desventajas del sistema de Costeo ABC	26
5. Tipo de Investigación	27
5.1. Instrumentos de recolección de información	27
6. Estrategias Metodológicas.....	28
6.1. Población y Muestra.....	28
6.2. Procedimiento.....	29
7. Resultados Obtenidos	30

7.1. Sistemas de costos aplicables a las actividades desarrolladas por la cooperativa, recopilando información para poder determinar el punto de partida.	31
7.2. Sistema de costos que se adecúe a las actividades de la cooperativa, mediante la identificación de los recursos que se empleen dentro de la misma.	37
7.3. Aplicación del sistema de costos adecuado, seleccionado entre los existentes para su implementación, permitiendo de esta manera, llevar un eficiente control en las actividades...	45
7.4. Evaluación del sistema de costos implementado, con el fin de verificar el cumplimiento de este.	49
8. Conclusiones y Recomendaciones.....	62
8.1. Conclusiones	62
8.2. Recomendaciones.....	63
Referencias Bibliográficas	64

Ilustraciones

Ilustración 1:Diseño Metodológico.....	29
--	----

Tablas

Tabla 1: Distribución de recursos	51
Tabla 2: Distribución de recursos	51

Resumen

La presente investigación describe la búsqueda y aplicación principio de un sistema de costos que se adecúe a las actividades desarrolladas en una Cooperativa que contribuye al bienestar económico y social, ofreciendo a sus asociados productos y servicios de aporte y crédito. En el estudio se tuvo en cuenta cada uno de los procesos que se desarrollan dentro de la organización, y que permitió de esta manera elegir entre los sistemas existentes, uno que se acoplara a las necesidades de la Cooperativa, teniendo en cuenta además que su objeto social se desarrolla mediante actividades por medio de la atención desde sus asesores hacia los asociados, brindándoles una asesoría oportuna ante estos, permitiendo a la alta gerencia una oportuna y eficiente toma de decisiones en el futuro por medio del costeo ABC con base a los estados financieros.

Palabras claves: Costos, Costeo ABC, necesidades,

Abstract

The present investigation describes the search and principle application of a cost system that is adapted to the activities carried out in a Cooperative that contributes to economic and social well-being, offering its members contribution and credit products and services. In the study, each one of the processes that are developed within the organization was taken into account, and thus allowed to choose between the existing systems, one that would fit the needs of the Cooperative, also taking into account that its purpose social is developed through activities through the attention from its advisors to the associates, providing them with timely advice to them, allowing senior management timely and efficient decision-making in the future through ABC costing based on the financial statements .

Keywords: Costs, ABC Costing, needs, financial statements

Introducción

Según Acosta y Benítez (2014), mencionan que:

La asignación de costos a los diversos objetos es uno de los problemas más importantes a resolver dentro de cualquier sistema productivo. La organización requiere que esta información sea oportuna, confiable y lo más exacta posible para tomar las decisiones más acertadas. ...

Basados en esta realidad ,que los costos son los que a la final determinan la viabilidad de un negocio, la productividad y el correcto uso de los recursos; es preciso obtener la información idónea en el sistema de costos adoptado por cada empresa, el cual se puede lograr con mayor exactitud mediante el costeo ABC, pues al determinar el costo de las actividades en cada una de las aéreas involucradas, se puede determinar de una manera más detallada cuales procesos son más productivos y cuáles no, donde se presente un monitoreo continuo del proyecto y por su puesto proporcionar información para que la gerencia pueda tomar diferentes decisiones de tipo organizativo y económico con el fin de cumplir con los objetivos de rentabilidad, crecimiento y participación de la empresa. (p. 14)

Con base a lo anterior mencionado, es preciso mencionar la importancia que abarca el acoplamiento de un sistema de costos adecuado, involucrando de esta manera cada una de las partes que conformen el proceso productivo en una organización y que para el caso como objeto de estudio lo es la Cooperativa del Departamento del Cauca, puesto que resulta de vital importancia en cada una de las asambleas, permitiéndola a la misma tomar decisiones adecuadas conforme a los estados financieros, detallando la información obtenida por cada una de las

agencias que conforman la organización, donde refleja la asignación de recursos conforme a las utilidades de cada una.

1. Problema de Investigación

1.1. Enunciado

Para Alviz y Montenegro (2011), la contabilidad se ha consolidado como una ciencia con técnicas y procedimientos para identificar, medir, evaluar y divulgar las diferentes transacciones que tienen un impacto económico y social en la estructura financiera de una organización, lo que permite a estas organizaciones financieras consolidar procesos de toma de decisiones, tanto cuantitativas como cualitativas. Informe que muestra la posición financiera de una empresa en un determinado período de tiempo y cómo esta puede cambiar, los resultados de las operaciones realizadas en un determinado período de operación y el impacto que tienen en la estructura patrimonial requerida por la organización como referencia, por las obligaciones de estas organizaciones con los accionistas y colaboradores, el capital intelectual inmerso en ellas, el estado, los clientes y proveedores, y la sociedad en su conjunto, la contabilidad como ciencia de carácter social que busca explicar el estado actual de las relaciones como parte de la realidad emplea una serie de segmentaciones de acuerdo a las funciones y objetivos alcanzados en la empresa, de esta manera, en un contexto empresarial se pueden encontrar aspectos financieros, tributarios relacionados con la identificación, la medición, evaluación y control de los gastos necesarios y obligatorios en el proceso de producción o suministro, la contabilidad de gestión, en especial los servicios de contabilidad de costos, a través de la implementación de sistemas de gestión diseñados para brindar continuamente información relevante, útil y oportuna.

Por ello, el propósito principal de este trabajo fue identificar los sistemas tradicionales de administración de costos utilizados por la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA) ubicada en la ciudad de Popayán, y los diferentes problemas que enfrentan los agentes encargados de hacerlo para sentar las bases del proceso en la toma de decisiones financieras. En este tipo de organizaciones, el método ABC es una opción efectiva para apoyar este proceso, este artículo también analiza la importancia del sistema de costos ABC como herramienta financiera para la toma de decisiones en CODELCAUCA. Como instituciones económicas y sociales, las cooperativas deben operar a través de herramientas de carácter estratégico que les permitan responder a los múltiples desafíos que en un principio se derivan de las necesidades presentes y futuras de los agentes sociales más vulnerables a los que tienen que atender. Provenientes de un mercado cada vez más especializado que exige a las organizaciones un alto nivel de eficiencia y eficacia en los procesos y políticas corporativas.

El sistema de costos actual solo acumula costos sin administrarlos, lo que no revela actividades que no agregan valor a un producto o servicio. Por otro lado, al momento de costear un producto o servicio, los costos indirectos de fabricación y los costos de operación no se asignan adecuadamente, lo que significa que la empresa no tiene un costo real para producir el producto o prestar el servicio, lo que dificulta la toma de decisiones.

La Cooperativa del Departamento del Cauca, mediante la actividad de la emisión de créditos a los habitantes caucanos, tiene la necesidad de involucrar un sistema de costos que le permita llevar un mejor control hacia las diferentes actividades que se ejercen dentro de la organización y en específico la de créditos. Cabe destacar que dichas actividades generan costos, que por lo cual no se presentan en la contabilidad interna de forma desglosada, ya que no existe una clasificación de la información técnica que genera cada servicio que presta la cooperativa,

por ende, no se determinan los costos directos e indirectos, originando que el costo de los servicios se vuelva impreciso.

1.2. Formulación

De esta manera se planteó el objetivo de identificar un sistema de costos que le permitiera a la Cooperativa impulsar sus actividades hacia la eficiencia y la productividad, donde además conlleve a una buena toma de decisiones por parte de los directivos. Es por eso que se busca responder la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo establecer un sistema que permitiera la asignación de los costos en la parte de la producción como en el contexto de los servicios para la Cooperativa del Departamento del Cauca?

2. Justificación y Limitaciones

La apertura comercial y la competencia global permiten que las empresas adopten estrategias que las hagan más competitivas en mercados más exigentes, para lo cual CODELCAUCA busca contar con un sistema de costos que le permita conocer de manera adecuada los costos reales y esto busca generar información adecuada, oportuna y suficiente para los cambios del mercado, convirtiéndola en una herramienta para la toma de decisiones. Además, un sistema de costos es una herramienta valiosa e importante para planificar y controlar los costos incurridos al producir y entregar diferentes servicios.

Esta aplicación se realiza con fines prácticos para contribuir en la solución de un problema real, con las mismas características del estudio y a la vez ayudar en la toma de decisiones, la presente investigación es importante por su significado práctico, desea resolver la problemática existente en la Cooperativa del Departamento del Cauca. Además, pretende ser un

cimiento de estudio de los costos en los procesos en cuanto al otorgamiento de créditos se refiere, contribuyendo a buscar el perfeccionamiento de la rentabilidad dentro de la organización.

Por ende, es necesario recopilar información sobre las actividades internas de la empresa, al mismo tiempo, brindar información de la empresa mediante el levantamiento de información preliminar a través de observación directa, entrevistas y cuestionarios a los jefes de unidades, revisión de documentos como manuales funcionales y de procedimientos, informes de empresas existentes, etc. Posibilidad de hacer recomendaciones. Otras alternativas en el campo de la contabilidad que ayuden en la gestión y desarrollo de nuestra organización, por consiguiente, se hizo imprescindible establecer estándares dentro de la empresa que le permitirán de esta manera volver más eficientes los procesos como también sacarle el mejor provecho a toda la infraestructura con la que actualmente cuenta la empresa.

Este trabajo de investigación es importante, debido a que nos permitirá conocer si la implementación de un sistema de costos en los procesos de captación de clientes y prestación de servicios mejorará la rentabilidad de [la Cooperativa del Departamento del Cauca], ya que existe la necesidad de controlar adecuadamente los recursos, y que de no poseer un sistema de costos adecuado, no permitirá tomar decisiones acertadas que brinden una eficiente medición del rendimiento en las actividades de la organización, por ende, no se podrá alcanzar los objetivos. (Coronado, 2017, p. 10)

El presente proyecto pretende brindar una herramienta útil a la organización y personal responsable de ella, para que sirva como guía y permita solucionar desviaciones en el funcionamiento de éstas.

Para poder generar este tipo de estrategias se puede analizar que en la actualidad la información de los costos tiene un papel muy importante para que una empresa sea más

organizada y rentable ya que los precios de los productos [o servicios] tienden a ser fijados por el mercado ... La presión de tener un servicio eficiente con la capacidad de mantener o reducir los costos a una velocidad mayor que la de los competidores se está volviendo una estrategia clave al momento de poder tener un mayor éxito [en las organizaciones]. (Guevara, 2021, p. 17)

2.1. Limitaciones

Posible banco de datos incompleto podría representar una demora en el proceso de investigación.

- El margen de tiempo para la recolección de información será muy corto.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

➤ Implementar un sistema de costos en la Cooperativa del Departamento del Cauca, que se adecúe a las necesidades y que proporcione una información completa y actualizada de los costos que se generen dentro de sus actividades, con el fin de proporcionar una efectiva toma de decisiones.

3.2. Objetivos específicos

- Identificar los diferentes sistemas de costos aplicables a las actividades desarrolladas por la cooperativa.
- Determinar el sistema de costos que se adecúe a las actividades de la cooperativa.
- Aplicar el sistema de costos adecuado, por medio de una selección entre los existentes, permitiendo llevar un control en las actividades.

- Evaluar el sistema de costos implementado, con el fin de verificar el cumplimiento de este.

4. Marco Teórico

Según García (2021) indica que:

El estudio sobre el diseño de costos ABC es un tema que se ha tratado con anterioridad, debido a que el objetivo es contribuir integralmente en una organización, permitiendo que el diseño favorezca de forma eficiente y eficaz a las entidades. La contabilidad de costos es un área de la contabilidad que se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos. (p. 12)

Con base a la afirmación anterior, García (2021) menciona que:

Es importante reconocer que para tomar una decisión asertiva no solo es correcto partir de las necesidades, costos y gastos del presente, sino que debemos tener un amplio panorama de las predicciones del futuro, por ejemplo: cómo puedan reaccionar terceros ante la decisión tomada si esta arroja resultados positivos, o si van de acuerdo con los objetivos planteados por cada organización. (p. 12)

Una empresa es un sistema de departamentos interrelacionados por un mismo fin, los cuales se complementan para lograr el desarrollo de sus actividades principales y con esto cumplir con el objeto de esta. Por esta razón los costos son un elemento que provee información confiable esencial dentro de una organización principalmente para la parte interna, *involucrando procesos financieros que son de vital importancia para el funcionamiento y eficiente toma de decisiones a partir de la información emitida* [énfasis añadido]. (Barragán, 2015, p. 14)

Para Kast (1979, como se citó en Gutiérrez, 2014), la teoría de la toma de decisiones “es fundamental para el organismo y la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas”.

Según Ramírez (2013) en el libro *contabilidad administrativa* menciona que:

El mundo de hoy se caracteriza por la complejidad económica en la administración de los recursos, que tanto a nivel macro como microeconómico son escasos, lo que exige efectividad y eficiencia... [de la administración], a fin de lograr un uso óptimo de los recursos, esto hace que el control sea más exigente [énfasis añadido]. (p. 14)

Por lo tanto, el control es un instrumento muy importante para un sistema de costos ya que este permite que se verifiquen y controlen los costos en los que se incurren en el desarrollo de sus actividades y con esto permite que la administración conozca los costos que se consumen por cada centro y se puedan asignar adecuadamente a los productos y servicios; Y si están generando beneficios o no a la organización.

En este sentido, la información que se genera en un sistema de costos resulta de vital importancia en el proceso de control ya que proporciona datos sobre las actividades realizadas, que sirven para evaluar los resultados y tomar decisiones para el buen funcionamiento de la misma. (Barragán, 2015, p. 16)

Según García (2021), “Todo esto, nos permite pensar que es indispensable contar con algunos planteamientos y teorías en cuanto al sistema de costos ABC que esté alineado con las proyecciones y necesidades de la empresa” (p. 12).

Es necesario tener en cuenta que para diseñar un sistema de costo tan robusto como es el sistema de costo ABC, es pertinente examinar un poco los aspectos teóricos del mismo. De acuerdo a lo anterior es posible analizar temas como el origen de dicho sistema,

teniendo en cuenta que este se ha producido por las necesidades del mercado y el auge de los modernos sistemas de producción, como lo plantea Pérez (2009, como se citó en Rivera, 2020), “el crecimiento del mercado y las formas de producción se iba haciendo más necesario el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes” (p.4). Así mismo, al trascurrir el tiempo se iba perfeccionando el modelo para lograr tener de forma más exacta y confiable la información sobre los costos incurridos por las organizaciones. (Rivera, 2020, p. 5)

Ahora bien, junto a la necesidad de poseer información oportuna, se revela la condición de darle otro enfoque a la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), ya que estos crecen de una manera importante dentro las erogaciones de las organizaciones. (Rivera, 2020, p. 6)

Como plantean Arias et al. (2010) si “la distribución de los CIF ... no se realiza de manera apropiada, trae como consecuencia el asignarle un mayor valor unitario a unos productos y menor a otros, lo que repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa”. según Rivera (2020) “Lo anterior genera información poco confiable para la toma de decisiones, teniendo en cuenta que unos productos subsidiarían a otros” (p. 6).

De tal forma, se generan innumerables técnicas para llevar a cabo el registro y conocimiento de las erogaciones incurridas para la elaboración de un producto o prestación de un servicio, por lo cual se originan los sistemas de información de costos que de acuerdo a Villarreal & Rincón (2009, como se citó en Rivera, 2020) “son pasos metodológicos, en los que se agrupa la información de los consumos que se producen en la fabricación de un bien o servicio, con fin de calcular los costos totales y unitarios de producción”. (Rivera, 2020, p. 6)

Es necesario aclarar que el sistema de costos bajo la metodología ABC no es el perfecto de los sistemas de costos, ni tampoco para la toma de decisiones y no se debe comparar con el sistema de costo tradicional, ya que ambos son empleados para situaciones diferentes, pero su objetivo primordial está direccionado a la obtención del costo total de un producto o la prestación de un servicio. (Rivera, 2020, p. 7)

4.1. Antecedentes de Costos ABC

En la década del 70 aparecen las primeras publicaciones sobre Costeo Basado en Actividades, no se conocen aplicaciones de este sistema hasta la década del 80, en que el desarrollo de la informática pone a disposición de las empresas los medios para obtener y procesar más fácilmente información clave para su implementación. (Rossi y Santos, s.f., pp. 1-2)

El costeo por actividades que aparece a mediados de la década de los 80, tiene como promotores a: 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. (Huamán, 2011)

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. (Del Río González Cristóbal, 2000, como se citó en Huamán, 2011)

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 actividad según definición dada en el texto de la maestría en Administración de Empresas del MG Jaime Humberto Solano "es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas

de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas”. (Huamán, 2011)

En la época en donde la industria dependía principalmente de la mano de obra del personal, por lo cual los costos indirectos de fabricación eran relativamente bajos en su impacto, comparados principalmente por el momento actual, donde estos son de gran relevancia a la hora de dar le precio a un producto final. El desarrollo principal por el cual se determinaron estos sistemas de costos se debió a la valoración progresiva de los inventarios y amortizar factores externos en los precios, sin embargo, no eran utilizados como herramientas de gestión ya que no reportaban el valor de los costos a niveles deseados, lo que generaba que la información suministrada no fuera útil para la administración de gestión de control de operaciones. (Acosta y Benitez, 2014, p. 24)

En este sistema la incorporación de los gastos a la orden se realiza teniendo en cuenta la hoja del costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres de productivos. Esta hoja de costo comienza desde que se ejecutan los trabajos, y constituye el libro auxiliar de las cuentas de producción en proceso y es diligenciada detalladamente y archivada al terminar las ordenes de trabajo. (Acosta y Benitez, 2014, p. 25)

A mediados de la década de los años 80, se introduce sistema de Costeo ABC, o también llamado “Basado en Actividades”, cuyos promotores fueron Cooper Robín y Kaplan Robert. Este modelo, ha sido el más efectivo de todos hasta nuestros días ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos directos e indirectos de las empresas, a la par que permite la visión de ellas por cada actividad. El costeo ABC permite costear las órdenes o procesos con mayor precisión y menos sesgo. La

característica distintiva es que el costeo ABC se enfoca en las actividades como los objetos fundamentales del costo y su asignación a otros objetos de costo utilizando transacciones. (Acosta y Benitez, 2014, p. 26)

4.2. Metodología de los costos ABC

En base a García (2021) indica que:

El costeo basado en actividades (o costos basados en actividad) es una metodología que permite realizar un costeo estratégico de actividades, procesos, productos, clientes, canales de distribución, familias de producto, distribuidoras, sucursales, regiones de venta, o cualquier segmento de negocio que se desee medir. la metodología se basa en que, a través de driver o inductores de costos, se hace la asignación de los costos a los diferentes productos, canales o clientes, en función a consumo de recursos y a la demanda de actividades que cada uno de los segmentos que tiene.

Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios y adicionalmente tiene algunos defectos cuando se les utiliza con fines de gestión interna. Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas. Comparación cálculo de costos. Comparación Método Tradicional y el Método ABC. (pp. 13-14)

Según Acosta y Benítez (2014), los Costos por Actividades son determinados, por la denominación anglosajona como "Activity Based Costing" (ABC) se presentan como una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial. La localización de los mercados y las exigencias de los clientes obligan a la organización a disponer de la

información necesaria para hacer frente a las decisiones coyunturales. (p. 27)

Para Aguirre (2004, como se citó en Acosta y Benítez, 2014), el costeo basado en actividades ABC,

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 y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo. (p. 27)

Basados en lo anterior, es importante considerar que, por definición, la metodología del costeo basado en actividades exige la acumulación previa de los recursos de costos identificables y directos por producto, actividades o procesos operativos, de servicio o de apoyo, de tal forma que permita evaluar adecuadamente al responsable de los costos directos causados durante su proceso. (Acosta y Benítez, 2014, p. 27)

Según Acosta y Benítez (2014), mencionan que:

Los sistemas de costos basados en las actividades basan su fundamento en que las distintas actividades que se desarrollan en la empresa son las que consumen los recursos y las que originan los costos, no los productos, éstos sólo demandan las actividades necesarias para su obtención.

La empresa reorganiza la gestión de sus costos, asociando éstos a sus actividades. El costo del producto o servicio se obtiene como la suma de los costos de las actividades que intervienen en el proceso.

Este sistema permite realizar un análisis de la eficiencia en los procesos desde el momento que permite definir el "mapa de actividades", que informa no sólo de lo que

cuesta el servicio, sino de cómo se está prestando el servicio, de cuánto cuestan las actividades.

En la perspectiva del análisis se piensa que la consideración de las actividades como auténticos causantes de los costos y las indagaciones de sus relaciones con sus servicios, puede ofrecer ventajas en la eliminación de despilfarros en la utilización de los recursos, a través de una mejora continua en su ejecución y la consecución de otros propósitos derivados del análisis de la eficiencia y la eficacia apoyados en las actividades y en los inductores de costos.

Este mayor desarrollo de las tecnologías para el tratamiento de la información es muy importante para solucionar algunas de las limitaciones, que en relación con el control de gestión se atribuían a los sistemas de costos tradicionales.

Se piensa que no justifica el cambio de sistema de costo puesto que una correcta aplicación de los sistemas tradicionales, llegando hasta el grado de desagregación que sea necesario y utilizando las potentes herramientas informáticas que se disponen, puede proporcionar resultados tan valiosos como los del sistema ABC. Es en el ámbito de la toma de decisiones y de la planificación estratégica donde la filosofía del ABC tiene una aportación más relevante.

Para ello, se requiere que la atención, en la aplicación del sistema, se centre fundamentalmente en la gestión de las actividades, dando lugar a un desarrollo lógico de los modelos de gestión basados en las ideas generadas por el ABC.

La implantación de la metodología de asignación del costeo basado en actividades se enmarca en los siguientes conceptos:

- El principio fundamental del ABC es el de costeo de un producto o servicio es igual a los costos directos más la suma de los costos de todas las actividades operativas y de apoyo requeridas para elaborar ese producto o prestar el servicio.
- El ABC se basa en el costeo razonable de las actividades realizadas para elaborar productos o prestar servicios, lo anterior crea diferencias con el sistema tradicional de costeo en donde el volumen de producción juega un papel importante para asignar los costos indirectos de fabricación.
- El ABC. Es una herramienta útil para reducir los costos, pues provee información necesaria para el análisis y control de las actividades y de los recursos inherentes. (Acosta y Benítez, 2014, pp. 28-29)

Según Acosta y Benítez (2014), indica que,

Los sistemas ABC, imputan los costos a los productos en función de la demanda de actividades a lo largo de todo su ciclo de vida. Las bases de imputación de los costos en un sistema ABC están relacionadas con la medición de las actividades desarrolladas. No sólo cambia la naturaleza de los criterios de imputación de los costos, sino también el número de bases utilizadas para imputar los mismos a los productos.

El ABC mide el alcance, costo y desempeño de recursos, actividades y objeto de costo. Los recursos son primero asignados a las actividades y luego éstas son asignadas a los objetos de costo según su uso. Los recursos no cuestan, cuestan las actividades que se hace con ellos. (p. 30)

En un país como Colombia donde la construcción tiene un gran auge, por ser un producto de evolución continua se debe brindar a la sociedad proyectos ejecutados por una serie de conjuntos y procedimientos que beneficien y satisfagan las necesidades evidenciadas por

el consumidor final. Pero para llegar a este objetivo se necesita ser competitivo, generar un valor adicional que brinde eficiencia, eficacia y efectividad a la hora de desarrollar cada proyecto, sin olvidar las significativas ganancias que representa si el proyecto está bien ejecutado desde lo administrativo hasta lo jurídico. (Acosta y Benítez, 2014, p. 32)

4.3. Principales diferencias entre el sistema de costos tradicional y el sistema de Costos

ABC

García (2021), menciona las siguientes diferencias en base a los dos sistemas de costos tradicional vs ABC:

- El sistema de costos utiliza medidas tradicionales como el volumen, la mano de obra, como elemento para asignar costos a los productos. Mientras que el sistema de costos ABC utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación, utiliza generadores de costos que están o no relacionados con la producción.
- El sistema de costos tradicionales se basa en las unidades producidas para calcular la asignación de gastos. En cambio, el sistema de costos ABC, utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con los costos indirectos.
- El sistema de costos tradicionales sólo utiliza los costos del producto. Por su parte, el sistema de costos ABC, se concentra en las actividades que originan esos recursos.
- En el sistema de costos tradicionales, la asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero se asigna a los departamentos involucrados y luego a los productos. En el sistema de costos ABC, primero se lleva la asignación de costos a las actividades y después a los productos.
- El sistema de costos tradicional utiliza horas generales como unidades producidas o bien horas máquina. Por otro lado, el sistema de costos ABC, toma en cuenta la relación

causa efecto, entre las unidades y los generadores de costos, para determinar el criterio de asignación. (pp. 14-15)

4.4. Principales características del Sistema de Costos ABC

García (2021), menciona las siguientes características:

- Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.
- Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.
- El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.
- Los productos generan actividades y las actividades consumen costos. (p. 15)

4.5. Ventajas y desventajas del sistema de Costeo ABC

Dentro de las ventajas que ofrece el sistema de costos ABC, se encuentran: mejorar el proceso de la estructura organizacional, ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización, proporciona información sobre las causas que originan la actividad, y el análisis de cómo se realizan las tareas, permite tener una visión real de lo que sucede en la empresa, nos permite conocer medidas de tipo no financiero dentro de la empresa y el sistema de costos ABC es completamente sencillo y transparente. (Gerencie.com, 2020, como se citó en García, 2021, p. 16)

En cuanto a las desventajas podemos decir que: consume una buena parte de recursos en la fase de diseño e implementación, la implementación puede hacerse dificultosa, resulta costoso identificar las actividades generadoras de gastos y como cualquier cambio, implica una cierta capacidad de adaptación de la empresa. (García, 2021, p. 14)

5. Tipo de Investigación

La metodología que se propone implementar es el método descriptivo que es utilizado para recolectar, organizar, analizar y generalizar resultados de las observaciones, y este a su vez se caracteriza por tener un enfoque mixto, donde se tienen en cuenta datos cualitativos y cuantitativos, los cuales se obtendrán mediante los instrumentos que son: la observación, y los registros documentales del proyecto de investigación, con el fin de dar respuesta a lo planteado dentro de los objetivos, se hará un análisis para establecer las relaciones existentes entre el perfil emprendedor y variables sociodemográficas que se pueden analizar con base al sistema de costos a implementar, en la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA).

Para complementar el proceso de implementación, los registros documentales serán el apoyo fundamental, que permitirá evidenciar el ejercicio de aplicación, brindando datos sobre el procedimiento realizado y/o la experiencia en el desarrollo del estudio en la organización. Según Vásquez (2005), tanto el proceso de observar, como los registros documentales, se revisarán desde la perspectiva de la interacción y la emoción, concluyendo que las variables más representativas son: trabajo en equipo, generación de innovación, participación y compromiso.

5.1. Instrumentos de recolección de información

Los instrumentos que se proponen para el desarrollo de la presente investigación son los adecuados para la obtención de datos que reflejen la realidad en la que se mantiene la Cooperativa del Departamento del Cauca.

Para desarrollar este trabajo se utilizaron inicialmente costos históricos o reales, un sistema de acumulación de costos basado en las características de la empresa y asignación de costos (costos indirectos), costeo basado en actividades (ABC).

La unidad de análisis es la organización que identifica claramente los procesos administrativos, contables, financieros y económicos, identifica las actividades productoras de valor y las actividades no productoras de valor con el fin de eliminarlas o modificarlas.

6. Estrategias Metodológicas

6.1. Población y Muestra

La propuesta de investigación del presente proyecto en el área contable de la Cooperativa del Departamento del Cauca brindó información relevante que permitirá orientar y organizar en la empresa, toda la información de los costos, facilitando la toma de decisiones y la elaboración de estrategias que aporten valor a las operaciones de la misma. Para la recolección de la información se utilizaron fuentes primarias como la observación directa, encuestas escritas a través de cuestionarios a los funcionarios de la entidad, documentos de inspección como manuales funcionales y procedimientos e informes existentes en la empresa. Asimismo, también se consideran recursos auxiliares, como libros de costos y métodos de investigación, que son de gran ayuda para obtener información sobre el tema.

Para esta investigación se ha propuesto utilizar dos instrumentos propios de la investigación mixta como lo son: la observación y los registros documentales, estos instrumentos aportan con un análisis detallado a través de categorías, para mejorar su manejo e interpretación.

Como apoyo se espera que la herramienta de recolección de instrumentos documentales obtenga, gran parte de la información que el estudiante requiera durante el proceso en el que participa dentro de la organización, y a fin de lograr ratificar los puntos relevantes que sean resultado previo de esta aplicación.

6.2. Procedimiento

Teniendo en cuenta lo anterior, el diseño metodológico partió de: Diseño Metodológico

Ilustración 1

Diseño Metodológico



Nota. Elaboración propia

El gráfico evidencia el proceso que tendrá el diseño metodológico, partiendo de un esquema que establece estrategias y procedimientos para recoger los datos y procesarlos mediante un análisis e interpretación con el propósito de lograr dar respuesta al objetivo del presente trabajo de investigación, controlando las variables que influyen en el contexto y la realidad.

7. Resultados Obtenidos

Para Jiménez et al. (2008), mencionan que:

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planeación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. Dentro de los objetivos de un Sistema de Costo se pueden mencionar: - Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de los costos. Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos. - Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades del cálculo, como las bases que se pueden utilizar, forma de determinar los costos totales y unitarios, la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Los costos pueden estar clasificados de diversas formas entre las cuales están:

- Según la forma de imputación a las unidades de producto: Costos directos: son aquellos cuya incidencia monetaria en un producto u orden de trabajo puede establecerse con precisión Ej. Materia prima, mano de obra, etc. Costos indirectos: aquellos que no pueden originarse con precisión por lo tanto se necesita una base de prorrateo Ej. Energía eléctrica, depreciaciones de equipo de producción.
- Según el tipo de Variabilidad: Costos fijos: permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizada Ej. Alquileres, amortizaciones, mano de obra, etc. Costos variables: aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas Ej.

Impuestos, Gastos de almacenaje, fletes, etc. Costos semi fijos: los que tienen elementos tanto fijos como variables. (pp. 19-20)

7.1. Sistemas de costos aplicables a las actividades desarrolladas por la cooperativa, recopilando información para poder determinar el punto de partida.

Según Rojas Medina (2007, como se citó en Otálora-Beltrán et al., 2016), considera la contabilidad de costos como un sistema de información cuya finalidad se relaciona con el suministro de información útil y pertinente sobre las erogaciones en las cuales incurre una organización en el proceso de producción o en la prestación de servicios, a fin de establecer el costo de estas actividades; efectuar un proceso de valoración y medición de los bienes económicos que integran los activos tangibles destinados al proceso de producción o para la venta; determinar procedimientos institucionales que permitan a la organización asignar eficientemente los materiales al ciclo productivo; cimentar las bases necesarias para el cálculo del margen de utilidad y optimizar de esta manera el proceso de toma de decisiones en las empresas inmersas en la era postindustrial. (pp. 354-355)

Por otro lado, Sinisterra y Polanco (2007, como se citó en Otálora-Beltrán et al., 2016), poseen una concepción integrativa sobre lo que representa la contabilidad de costos en el entorno empresarial actual, al afirmar que esta está constituida por técnicas y mecanismos orientados a la determinación del costo que involucra la ejecución de un proceso, la prestación de un servicio o la fabricación de un producto; no obstante, los autores anteriormente referenciados manifiestan que esta rama de la ciencia contable debe llevar a cabo una serie de actividades a fin de materializar los objetivos por los cuales se hace imperiosa su presencia en las organizaciones empresariales. (p. 355)

El Sistema de Costos seleccionado que se ajusta a las actividades desarrolladas en la Cooperativa del Departamento del Cauca, se enfocó desde el ABC, puesto que se relaciona con los procesos laborados por la organización mediante la emisión de créditos y apertura de ahorros para los habitantes de Popayán, además de ello, cuenta con dos agencias adicionales situadas en El Bordo y Santander de Quilichao.

El sistema de costos por procesos debe ser compatible con el rubro de la empresa. De allí que se entienda la naturaleza de este sistema de costos. Es decir, el sistema de costos por procesos sólo funciona cuando existe etapas bien marcadas en el proceso de producción. Y estas etapas se encuentran divididas en diferentes segmentos. (Fajardo et al., 2020, p. 47)

Por otro lado, es preciso tener en cuenta que la Cooperativa, como lo habíamos mencionado anteriormente, realiza labores de emitir créditos, lo cual indica que los procesos empleados dentro de la misma conllevan a una compatibilidad con el Sistemas de Costos seleccionado, puesto que el proceso de cada una de las actividades desarrolladas en la empresa tienen un paso a paso, partiendo del punto donde el Asociado como se le llama a la persona quien llega a formar parte de la misma, representados desde 15 a 20 minutos en su asesoría con el colaborador quien inicia a prestarle el servicio, brindándole toda la información pertinente y aclarando cada una de sus dudas.

El cálculo de costes basado en las actividades es un concepto de contabilidad de costes que se fundamenta en la premisa de que los productos requieren que una empresa ejecute determinadas actividades y que las actividades requieren a su vez que la empresa incurra en unos costes. En la determinación de coste basados en las actividades, los sistemas están diseñados de forma que cualquiera de los costes que no puedan ser atribuidos

directamente a un producto fluyan dentro de las actividades que los originan y de tal forma que el coste de cada actividad fluya entonces al o los productos que dan origen a tales actividades con arreglo a su consumo respectivo de tal actividad. (Hicks, 1998, como se citó en Rivera, 2020, pp. 4-5)

Según Jiménez et al. (2008) mencionan que “las técnicas de valuación de los sistemas de costos, en cuanto a la época en que se determinan o se obtienen se dividen en: Costos Históricos (también denominados costos reales), Normales y Predeterminados” (p. 20). Los autores describen estos costos de la siguiente manera:

Costos Históricos

Los Costos históricos son los que se conocen una vez que los insumos han sido utilizados o consumidos hasta que los productos están listos para el consumo o venta. Este rastrea los costos directos a los objetos del costo al utilizar las tasas reales de costos directos multiplicadas por las cantidades reales de los costos directos de los insumos y para los costos indirectos de fabricación los prorrotea basado en las tasas reales multiplicadas por las cantidades reales de las bases de asignación. (Jiménez et al., 2008, p. 20)

Costos Normales

En este los costos se acumulan a medida que estos se incurren hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de tasas de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, con una excepción en los costos indirectos de fabricación que se aplican a la producción con base en los insumos reales (horas, unidades) multiplicados por la tasa presupuestadas de aplicación la cual se calcula como sigue: Costos indirectos anuales presupuestados Tasa Presupuestada = de los CIF

Cantidad anual presupuestada de la base de asignación del costo. (Jiménez et al., 2008, p. 21)

Costos Predeterminados

Cristóbal del Río (s.f., como se citó en Jiménez et al.) en su Libro ***Costos II*** indica que los costos predeterminados “son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto; deben ajustarse las diferencias entre los costos reales y los proyectados al final de cada periodo. Según sean las bases estos pueden ser: estimados o estándares” (p. 21).

Costos Estimados: su cálculo u obtención se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar, y quizá en algunas circunstancias particulares se empleen métodos científicos, pero en ninguna manera en su totalidad. En las condiciones anteriores el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual dicho dato se ajusta al costo histórico o real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas, referidas a un periodo determinado. La mecánica contable consiste en cargar la cuenta de Producción en proceso (la cual puede estar separada por elemento del costo) a costos reales y abonarla a costos estimados, siendo la diferencia entre el monto de lo cargado y lo abonado la variación. Si el saldo es deudor, es porque los costos estimados fueron menores a los reales, o insuficientes, y si por lo contrario el saldo es acreedor, indicara que los costos estimados se excedieron de los históricos o reales.

Las variaciones podrán ser absorbidas a través de los inventarios de productos terminados, del costo de producción de lo vendido, de la producción en proceso, y por medio de un coeficiente rectificador o directamente al costo de producción de lo vendido,

lo anterior si fueran por causas imputable a la producción, o si se deben a casos fortuitos o de fuerza mayor, se saldarán por Pérdidas y Ganancias.

Costos Estándar: indican lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia de trabajo normal de una empresa; por lo que, al comparar el costo histórico con el estándar, las desviaciones indican las deficiencias o superación perfectamente definida y analizada. (Jiménez et al., 2008, pp. 21-22)

Costeo Absorbente

Es el sistema que considera que todos los costos son asignables a los productos fabricados o distribuidos entre ellos, sin hacer diferencia entre costos fijos y variables o directos e indirectos. La producción del mes absorbe todos los costos, lo cual significa que la valuación de los productos fabricados, independientemente del hecho de que fueran al inventario o se descargaran por costo de venta, queda hecha en función de los insumos propios de los productos más una cuota aparte de los costos fijos, los que se asignan a los productos en función de distintas bases de apropiación. (Jiménez et al., 2008, p. 25)

Costeo Directo

Establece una diferencia entre los costos asignables directa o indirectamente a la operación propiamente dicha y aquellos atribuibles a la estructura de la empresa. Una vez reconocidos unos y otros tiempos de costos utiliza los de operación para valuar los productos fabricados, sea que vayan estos a inventarios o directamente a costo de ventas y envía los restantes al estado de resultados del periodo, independientemente de que existan ventas o no. (Jiménez et al., 2008, p. 25)

Sistema de Costo por proceso

Este es adecuado a las empresas de producción manufacturera, donde dos o más procesos se ejecutan en un mismo departamento, resultando conveniente para estos casos dividir la unidad departamental en Centros de Costos para acumularlos y no por departamentos, este sistema permite conocer los costos de manufactura incurridas por la empresa en cada periodo, determinándose el costo unitario total para saber el ingreso final alcanzado.

(Jiménez et al., 2008, pp. 25-26)

Sistema de costo por Órdenes de trabajo

Este es aplicable para empresas que laboran bajo multitud de pedidos para satisfacer las necesidades de diversos clientes. La fabricación del producto se realiza atendiendo a las exigencias de cada cliente y el precio que se estipula está ligado al costo total de dicho artículo, es decir su costo estimado. (Jiménez et al., 2008, p. 27)

Se considera que existen dos tipos de ordenes de producción, las primeras serán las que se suceden con una periodicidad diaria que se constituyen como menú y que se podrían llamar: ordenes de producción continua, ya que se elaboran de acuerdo a la experiencia, evitándose así al máximo la producción no consumida, lo cual conlleva a un aumento del costo de fabricación. (Río González, s.f., como se citó en Jiménez et al., 2008, p. 27)

Por otro lado, la relevancia de la implementación de un sistema de costos independientemente de si está entre las metodologías tradicionales o contemporáneas reside en su capacidad de establecer la causalidad de los costos en un período determinado, lo que permite gestionar eficientemente este elemento inmerso en el proceso productivo; de igual manera, un sistema de costo proporciona a las organizaciones que operan con el contexto de la sociedad del conocimiento, las herramientas necesarias para cimentar procesos analíticos acerca de la forma en la cual se

distribuyen los costos en las áreas funcionales en que están divididas (Otálora-Beltrán et al, 2016, p. 356).

7.2. Sistema de costos que se adecúe a las actividades de la cooperativa, mediante la identificación de los recursos que se empleen dentro de la misma.

Partiendo desde el punto en que se seleccionó el Sistemas de Costos por Actividades, resulta eficiente la aplicación de este, debido a los procesos empleados en cada una de las actividades que se desarrollan, teniendo en cuenta que el acercamiento hacia los asociados es constante, realizado en pro de generar una fidelización con los mismos, brindando un servicio oportuno y eficiente.

Según BSG Institute (s.f.), indica que el modelo de coste 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 analítica", de apoyo a la dirección de la empresa ya la creación de valor que se ofrece a los clientes. ABC puede utilizarse en cualquier tipo de empresa u organización de producción o servicios. (párr. 3)

Por otro lado, al conocerse que actividades componen los procesos que generan los productos, se puede hacer una evaluación de la capacidad de generación de valor de estas actividades y un análisis de los procesos. Esta información es básica para el mejoramiento. Así, estamos frente a un sistema integral que relaciona los costos con los

procesos, lo cual no permitía hacer el modelo tradicional que relacionaba directamente los costos con los productos. (BSG Institute, s.f., párr. 6)

Fases para la Implementación del Modelo ABC

Según elEconomista.es (s.f.), expresa que:

El modelo de coste ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan coste y que se relacionan a través de su consumo con el coste de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costes para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor. (párr. 6)

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de coste que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. Los procesos se definen como "Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final". En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación, se relacionan las más comunes. (elEconomista.es, s.f., párr. 7)

Identificación de actividades.

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de

responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs. Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costes asociados, podrá ofrecer a la dirección de la empresa una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso de creación de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia (Performance drivers) que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

(elEconomista.es, s.f.)

Instrumentación del ABC.

Según elEconomista.es (s.f.), menciona que,

Al tener identificadas y establecidas las actividades, los procesos y los factores que miden la transformación de los factores, es necesario aplicar al modelo una fase operativa de costos ya que es sabido que toda actividad y proceso consume un coste, como así los productos y servicios consumen una actividad. En este modelo los costes afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales,

distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otras son utilizadas para obtener los outputs.

Como las actividades cuentan con una relación directa con los productos, con el sistema de costes basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto de las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del coste de los factores en el coste 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:

- Actividades a nivel interno del producto (Unit level)
- Actividades relacionadas con los pedidos de producción (Batch-level)
- Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto (Product-level)
- Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción (Product-sustaining)
- Actividades relacionadas con la investigación y desarrollo (Facility-level)
- Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente (Customers- level)
- Asignación de los costes

En un sistema de coste ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación.

Etapas para la asignación.

Primera etapa. En esta etapa, los costes se clasifican en un conjunto de costos generales o pool para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo cost-driver.

Segunda etapa. En esta etapa, el coste por unidad de cada pool es asignado a los productos. Se hace utilizando el “ratio de pool” calculado en la primera etapa y la medida del montante de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada pool de costo a cada producto es:

Costes generales aplicados = Ratios de pool * Unidades utilizadas de cost- driver

El total de costes generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción.

Añadiendo este coste al unitario por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción.

[De este modo], los factores de asignación están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC. (elEconomista.es, s.f.)

Reiterando, además que el Sistema de Costos ABC, es utilizado en muchas organizaciones donde se encuentran involucrados los procedimientos realizados en cada una de las etapas del servicio brindado por parte de la misma. Cabe destacar que la aplicación de este sistema genera cierto grado de eficiencia no únicamente en los procesos enfocados hacia el servicio prestado, sino también en los resultados obtenidos al final del ejercicio, permitiendo de esta manera una oportuna toma de decisiones.

Para Márquez (2015), “el Costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios, es la expresión monetaria de los gastos en que se incurre en la fabricación y realización de la producción” (definición encontrada en la web).

Esto quiere decir que el costo es la erogación realizada por una empresa para crear o producir bienes o servicios.

Entonces un sistema de control de costos es el conjunto de procedimientos y registros organizados, contabilizados y relacionados que de forma oportuna tienen el objetivo de determinar los costos unitarios de producción, y de llevar el control en el área operacional de una empresa, por lo regular las manufactureras (fabricas) que son las que manejan e implementan los sistemas de control de costos.

Para llevar sistema de control existen varias técnicas, las más utilizadas actualmente son Justo a Tiempo (JAT), Ciclo de Vida del Costo, Costo Meta o Costo Objetivo, Cadena de Valor, Costo basado en las actividades (ABC), entre otros. (Márquez, 2015, párrs. 7-9)

Técnica Justo a Tiempo (JAT)

Esta técnica ayuda a las empresas a reducir tiempos totales del proceso de fabricación y venta. Prácticamente toda la producción depende de la demanda, por lo que no se fabrican artículos hasta que no sean requeridos, tanto en el proceso productivo como por los consumidores, es precisamente en este momento, cuando llegan los materiales que han de ser utilizados en la producción, bajo la filosofía de justo a tiempo, y por lo mismo no se tendrán inventarios en existencia evitando costos de más y evitando tener productos rezagados. (Márquez, 2015, párr. 10)

Ciclo de Vida del Costo

El ciclo de vida del producto comprende actividades integradas de producción, marketing y cliente, esta técnica permite analizar a lo largo del tiempo la evolución de ingresos y gastos que nos va a dar un determinado producto para que, a partir de ahí pueda decidirse si es rentable sacarlo al mercado o no y así evitar incurrir en costos innecesarios.

(Márquez, 2015, párr. 11)

Costo Meta o Costo Objetivo

Este se refiere al proceso de obtención del costo de los bienes o servicios a partir del precio de venta esperado o disponible, al cual se le restan los beneficios deseados para llegar a un valor de costo que pasa a constituirse en el objetivo a cumplir a lo largo del ciclo operativo, respetando las metas de precio y beneficio que determinaron los parámetros fijos utilizados en el cálculo del costo objetivo. (Márquez, 2015, párr. 12)

Cadena de Valor

Esta técnica se refiere a analizar el conjunto de actividades de una empresa que se realizan para diseñar, producir, llevar al mercado y entregar sus productos, desplegando del valor total del producto las actividades de valor (costo por producción) y el margen de utilidad. (Márquez, 2015, párr. 13)

Costo basado en las actividades (ABC)

Esta técnica asigna a cada producto los costos de todas las actividades que se realizaron para su manufactura y se separan adecuadamente los costos fijos y variables, de esta forma permitirá a los gerentes aplicar las técnicas adecuadas para reducir el desperdicio, administrando los aspectos de la capacidad de producción y diseño de procesos (costos fijos) y los métodos y prácticas de producción (costos variables), que están dentro del alcance de sus decisiones, es por esto que esta técnica es de las usadas actualmente.

Estas son algunos métodos o técnicas de control de costos que independientemente de su manejo y su implementación, el objetivo final en cualquier empresa que los aplique es el de reducir costos en la elaboración de sus productos. (Márquez, 2015, párrs. 14-15)

Sistemas de costos según el tratamiento de los costos fijos.

Los sistemas de costos según el tratamiento de los costos fijos pueden ser: sistemas de costos por absorción y sistemas de costos variables.

En el sistema de costos por absorción, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto. Los costos que no son de fabricación se excluyen en este sistema. Comprendiendo la diferencia entre costos de fabricación y costos que no son de fabricación, entenderemos el sistema de costos por absorción.

En el sistema de costos variables, los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. En este sistema, la principal distinción es la que existe entre costos fijos y costos variables. Cuando hablamos de costos variables, son aquellos en los que se incurre en proporción directa a la fabricación del producto. Mientras que, en los costos fijos, está representado toda la capacidad que la empresa tiene para producir y vender, sea que se fabriquen o sea que no se fabriquen los productos. Los costos fijos permanecen constantes en cualquier volumen de producción. (Vilema, 2016, pp. 22-23)

Sistemas de costos según la forma de concentración de los costos.

Los sistemas de costos según la forma de concentración de los costos, pueden ser: costos por órdenes y costos por procesos.

Según Vilema (2016), indica que “los costos por órdenes se emplean cuando existen pedidos especiales de clientes. Mientras que, los costos por procesos se utilizan cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos sean uniformes entre sí”. (p. 23)

Sistemas de costos según el método de costos.

En base al sistema de costos según el método de costos, se tiene: los sistemas de costos históricos o resultantes, los sistemas de costos predeterminados. En este último, existen: los sistemas de costos estimados y los sistemas de costos estándar.

Cuando hablamos de los sistemas de costos históricos o resultantes, hablamos de aquellos costos en los que primero se consumen y luego se determina el costo de acuerdo a los insumos reales utilizados. Dentro de los sistemas de costos históricos existen: los sistemas de costos por órdenes de producción, por clases, por procesos, por operaciones. En cambio, en los sistemas de costos predeterminados podemos encontrar los costos que se calculan de acuerdo a los consumos estimados. En este sistema podemos encontrar una nueva clasificación: los costos estimados o presupuesto y los costos estándar. (Vilema, 2016, p. 23)

7.3. Aplicación del sistema de costos adecuado, seleccionado entre los existentes para su implementación, permitiendo de esta manera, llevar un eficiente control en las actividades.

Para Borda y Otálora (2013), mencionan que:

El sistema de costos ABC es una herramienta de carácter estratégico con la cual se pueden sustentan las decisiones gerenciales y se fundamenta en los aportes teóricos de Porter (1985) y lo establecido por Miller y Vollman (1985).

Por otro lado, han existido diversos autores que han tratado de mencionar las características de los sistemas de costos basados en actividades; no obstante, todos giran alrededor de un común denominador: los sistemas de costos basados en actividades que propenden por la división de las organizaciones en las diferentes actividades necesarias

para una mejor asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos o servicios característicos del objeto social de la empresa. ...

Las bases sobre las cuales se asienta el sistema de costos ABC se establecen, en primera instancia, en la hipótesis de que las organizaciones se encuentran estructuradas en todos sus niveles estratégicos de acuerdo a las actividades necesarias para la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Por otro lado, la metodología ABC considera que las actividades son las que consumen aquellos recursos necesarios en la elaboración de los productos o servicios; en este sentido, los costos son la representación monetaria de las erogaciones necesarias en cada una de las actividades en las cuales se encuentra dividida la organización. (p. 46)

Tabla 1

Clasificación de los Sistemas de Costos

Clasificación de los Sistemas de Costos			
Sistemas de costos tradicionales	Autores que lo soportan	Sistemas de costos contemporáneos	Autores que lo soportan
De acuerdo con la fecha en la cual se obtiene el costo: Sistema de costos histórico Sistema de costos predeterminados (estándar y estimado).	Zulma Yadira Alvarado Mazariegos (2011) Joaquín Cuervo-Tafur, Jair Albeiro Osorio-Agudelo y María Isabel Duque Roldán (2007) Carlos Fernando Cuevas Villegas (2001) David Noel Ramírez Padilla (2005) Salvador Mercado (1997)	Target Costing	Armando Jaimes-Cruz (2006).

	Ernesto Reyes-Pérez (2005)		
En atención al régimen de la producción: Órdenes de producción Sistema de costos por procesos	Gastón Peterson-Véjar (2002) Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi y Arthur H. Adelberg (1997) Ricardo Alfredo Rojas Medina (2007).	Kaizen Costing	Carlos Fernando Cuevas-Villegas (2002).
En atención a la forma de integrar el costo: Costeo directo Costeo absorbente	Francisco Jiménez Boulanger y Carlos Luis Espinoza-Gutiérrez (2007) Bernard J. Hargadon y Armando Múnera Cárdenas (1996)	Activity Based Costing (ABC).	Jorge Caldera, Pilar Baujín-Pérez, Vicente Ripoll-Feliu y Vladimir Vega-Falcón (2007) Thomas Johnson y Robert S. Kaplan (1988) Robert S. Kaplan y Robin Cooper (2000) Jeffrey G. Miller y Thomas E. Vollmann (1985) Michael Porter (1985) George J. Staubus (1971)

Nota. Tabla tomada del artículo *Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla*, por J. E. Otálora-Beltrán et al., 2016, p. 357

Los fundamentos teóricos del sistema de costos ABC se ubican en los aportes efectuados por George J. Staubus (1971), quien establece las bases conceptuales referentes a la estructuración de las operaciones organizacionales por medio de tareas; Michael Porter

(1985), mediante la conformación de la teoría de la cadena de valor; y en lo descrito por Jeffrey G. Miller y Thomas E. Vollmann (1985), al instituir una metodología integrativa con la teoría de la cadena de valor, que sirvió de base para la determinación de los principios del sistema de costos ABC.

Sin embargo, los primeros teóricos que cuestionaron la eficacia de los sistemas de costos tradicionales como herramienta esencial en la fundamentación de la toma de decisiones financieras por estar enfocados hacia la valoración de los inventarios y, por ende, los causantes del deterioro y estancamiento del nivel de productividad en países como Estados Unidos fueron Thomas Johnson y Robert S. Kaplan (1988) en su libro *La contabilidad de costes: auge y caída de la contabilidad de gestión*.

Estos autores enfocaron su interés en los constantes cambios que se estaban presentando en el ciclo productivo y en la forma en que las organizaciones establecían las condiciones necesarias para que los productos estuvieran en condiciones óptimas para intercambiarse en el mercado, en la búsqueda de nuevos sistemas de gestión con los cuales la determinación de los costos fuera más acorde con las exigencias de la economía. (Otálora-Beltrán et al., 2016, pp. 358-359)

Implementación del Sistema de Costos ABC

Con base a la información obtenida en el presente proyecto, podemos destacar el Sistema de Costos ABC, siendo este el más acorde a las actividades desarrolladas dentro de la Cooperativa, donde sin duda alguna denotamos el paso a paso desde que el asociado como es llamado el cliente dentro de la misma, realiza su llegada para ser atendido por los asesores, es de esta manera donde emplean un tiempo de 15 a 20 minutos para brindarle la información necesaria y que el asociado pueda tomar una decisión conforme a su conveniencia. Es preciso

mencionar que el sistema elegido está destinado a tomar en cuenta cada uno de los puntos que intervienen en las actividades organizacionales, teniendo en cuenta que las partes involucradas en este proceso se da entre la asesoría y la caja.

Por otro lado, cabe destacar que durante el proceso de pasantía hubo participación de las áreas que comprenden la Cooperativa del Departamento del Cauca, comprendidas entre el área administrativa, comercial y financiera, brindando el apoyo oportuno en cada momento y que sirvió de mucho apoyo conforme a la información que era brindada por cada una de las partes. Además de ello, gracias a la experiencia obtenida en las distintas áreas que formaron parte del proceso, sirvió de soporte para conocer con detalle la distribución que se realiza con las utilidades percibidas y de la misma manera la distribución de los recursos. Cabe destacar que, aunque la organización no cuenta con un sistema de costos establecido, la segregación de recursos para cada uno de los proveedores realizada por el auxiliar contable de la organización resulta eficiente, puesto que como se menciona anteriormente, los recursos destinados para las distintas agencias en su funcionamiento son distribuidos equitativamente, teniendo en cuenta que la agencia con mayor número de colaboradores es la central ubicada en la ciudad de Popayán.

7.4. Evaluación del sistema de costos implementado, con el fin de verificar el cumplimiento de este.

Mediante la búsqueda de un Sistema de Costos que se acoplara a las actividades desarrolladas por la Cooperativa que objeto de estudio por medio de las pasantías, pudimos determinar con asertividad, enfocándonos en el Sistema de Costos ABC,

el cual permite determinar aquellos costos que no han sido identificados en cada uno de los procesos de producción, estos costos serán controlados a través del número de actividades, además utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la

asignación y usa generadores de costos que están o no relacionados al volumen. Con la finalidad de analizar en forma simple las ventajas que ofrece este sistema, se muestra como una herramienta que ofrece una gama de alternativas que le permita a la gerencia tomar decisiones. (Crespo, 2017, p. 6)

Por otro lado, la implementación del sistema de costos ABC en la Cooperativa del Departamento del Cauca (CODELCAUCA), cuya finalidad es obtener información estratégica adicional a través del rastreo de productos, por consiguiente, es preciso mencionar que:

con el sistema de costos ABC se pone en manifiesto los efectos de las fallas de calidad permitiendo a la empresa mejorar la percepción en la causa de los costos, proporcionando información oportuna en el momento de realizar las respectivas tomas de decisiones.

Según las conclusiones realizadas, se propone la implementación del sistema de costos ABC, actualmente el costo de sus productos no es fiable, ya que no se ha determinado e identificado el costo de cada uno ... *de los procesos que se generan en la organización* [énfasis añadida], estos inconvenientes no permiten obtener información clara y pertinente, con la única finalidad de mejorar la calidad de los productos y ofrecer a la gerencia la toma de decisiones de la razonabilidad de los Estados Financieros. Esta investigación servirá como base para futuros estudios, de empresas con problemas similares, así como también fuente de consulta para posteriores investigaciones. (Crespo, 2017, p. 6)

Además de lo ya mencionado, cabe tener en cuenta la información obtenida por parte de la Cooperativa, donde nos permite conocer la distribución de recursos generada a partir de las utilidades proporcionadas por cada una de las agencias que componen la Cooperativa, a

Según Gerencie.com (2020), para el proceso de evaluación de un sistema de costos, “se requiere por lo menos seguir cinco pasos: relevamiento informativo, diagnóstico, presentación y discusión de los resultados del diagnóstico, instalación de los ajustes y sugerencias propuestas, control del funcionamiento del sistema con los nuevos ajustes propuestos”.

Relevamiento informativo. El relevamiento informativo se realiza gracias a las entrevistas y a la recolección de datos. En esta etapa se busca información sobre los productos que fabrica la empresa, el tipo de máquinas, instalaciones y edificios que posee, la capacidad máxima práctica y los niveles de producción instalados, los tipos de suministros, la mano de obra, el costo unitario y total de los productos, los registros y documentos respaldatorios de documentos, y las características de los controles internos. (Gerencie.com, 2020)

Recolección de datos. En esta etapa se procede con la preparación de un listado con los datos básicos de la empresa. Se debe ir siempre de lo general a lo particular. Este listado de datos debe abarcar: la organización, las áreas operativas, el ciclo operativo y los datos vinculados con la organización de la empresa. (Gerencie.com, 2020)

Diagnóstico. Consiste en efectuar una síntesis sobre las rutinas analizadas dentro de la empresa, señalar los errores de control interno hallados y proponer un nuevo sistema según cronograma tentativo. (Gerencie.com, 2020)

Presentación y discusión de resultados. Comprende la propuesta de las correcciones que se instalarán en el sistema, las tareas a realizar y el costo estimado de funcionamiento. (Gerencie.com, 2020)

Instalación y puesta en marcha. Comprende la diagramación y puesta en marcha de la secuencia de tareas, actividades y procesos. (Gerencie.com, 2020)

Control. Consiste en el mantenimiento, la supervisión e inspección respecto de la marcha en operación de los ajustes propuestos al sistema de costos evaluados. (Gerencie.com, 2020)

Todo sistema debe ir mejorando constantemente. Y para que esta mejora total se produzca se debe evaluar constantemente el funcionamiento del sistema. En este artículo hemos presentado la forma correcta y los pasos a seguir para evaluar un sistema de costos. (Gerencie.com, 2020)

Los correctivos necesarios, según Llanes et al. (2019) indican que:

En la actualidad el proceso de toma de decisiones en una entidad prestadora de servicios se encuentra directamente relacionada con los datos suministrados por la contabilidad de costos, la cual permite establecer el resultado de las operaciones realizadas y determinar los parámetros de funcionamiento a través de la utilización de los recursos que se exigen. Por esta razón, se hace cada vez más imprescindible la necesidad de tomar decisiones administrativas inteligentes, relacionadas con la planificación y control de sistemas de procedimientos administrativos y contables que permitan acumular de una manera adecuada los datos relacionados a la prestación de servicios.

En función de lograr que en las entidades que prestan varios servicios, la gerencia pueda saber cuáles de estos son más rentables y cuáles no, de igual forma contar con una herramienta que le permita planificar mejor la calidad en los servicios orientados hacia los renglones que generen mayores beneficios.

Estos instrumentos de control, al ser aplicados de manera adecuada, permiten alcanzar un mayor aprovechamiento de los recursos; así como también de los reportes obtenidos, los cuales sirven de base para la elaboración de presupuestos que al ser

comprobados con las cifras reales pueden reforzar o reestructurar los proyectos de acción futura.

Sin embargo, a pesar de la importancia de los sistemas contables, al realizarse un análisis de las funciones que exige la prestación de servicios y los sistemas de costos que se aplican en la actualidad en el Servi Cupet “Santa Lucía”, se detectaron insuficiencias en la planificación y el control, es por ello que surge la necesidad de llevar a cabo una investigación que permita diseñar un sistema de costos, el cual se adapte a las necesidades de la entidad. (pp. 2-3)

Por ello, este sistema se propone con el objeto de aplicar los insumos necesarios para proporcionar beneficios, lo que permita una eficiente rentabilidad de los servicios prestados como materiales y métodos.

Para el análisis de la incidencia de los costos en los resultados de los servicios prestados se utilizaron los siguientes métodos: histórico y lógico: para conocer el comportamiento referidos a la evolución histórica del costo, análisis y síntesis: permite resumir los aspectos más importantes de la bibliografía consultada vinculada con a la Economía de Costos y su reflejo en los resultados, revisión de documentos: relacionados con los documentos normativos afines con los servicios, los informes emitidos al cierre del período económico.

Costos sobre los servicios prestados, reflejado en la venta de gasolina, así como su incidencia sobre las utilidades y además la validación por un criterio de expertos. (Llanes et al., 2019, p. 3)

Según Llanes et al. (2019), mencionan que,

La Contabilidad de Costos tiene un desarrollo paralelo al proceso industrial. Tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario la contabilidad para registrarlas. Los historiadores de la contabilidad descubrieron que ya desde el año 1413, ciertas asociaciones industriales de Italia llevaban registros bastantes complejos de materiales y salarios, los cuales eran simples recordatorios y no prestaban otros servicios. Estos registros eran llevados por procedimientos de partida doble de la Teneduría de Libros; este método fue impreso en 1494. (p. 3)

Según elEconomista.es (s.f.) indica que,

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costes asociados, podrá ofrecer a la dirección de la empresa una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso de creación de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia (Performance drivers) que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún

atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva.

Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

Llanes et al. (2019) menciona que:

Es a partir de 1920 cuando los sistemas contables sufren un estancamiento, originado por la normativa legal. “Dada la creciente demanda de informes financieros, se inició el paso de la gestión de costos a la contabilidad de costos, centrada ésta última, en el cálculo del costo de producción con una orientación clara hacia la valoración de inventarios” (Vilar, 1992, p.3, como se citó en Llanes, 2019, p. 4). En esta época, la Contabilidad de Costos se vio caracterizada básicamente, por suministrar información para la formación de los estados financieros externos.

No es hasta las décadas de los 40 y 50, cuando los investigadores en contabilidad, además del cálculo de costos, empiezan a plantearse la necesidad de utilizar la información contable para la planificación y el control, destacando la importancia que dicha información podía tener para la dirección. Así se demuestra en Paton (1943), Reed (1948), Dean (1948), Lay (1949), Backer y Jacobsen (1955) y Gillespie (1957), citados en Ripoll (1992, p.4 a 6).

Esto dio lugar a que, a finales de los años 50, apareciera el término de "Management Accounting" como disciplina extensiva a la tradicional Contabilidad de Costos, y que al realizar un análisis de la palabra costo se identifica que la misma tiene dos acepciones básicas, que significan en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos

que se invierten para producir un bien, es el reflejo financiero de operaciones realizadas y factores empleados. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o desplaza en lugar de un objeto elegido, muestra, en términos monetarios los procesos de producción, de distribución y de administración en general, en este caso el costo de un bien equivale a lo que se renuncia o sacrifica con objeto de obtenerlo.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de Inversión y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se conoce como el costo de Sustitución. (p. 4)

Contabilidad de Costos

Para Llanes et al. (2019) mencionan que:

La única manera de conocer las finanzas de una organización con el fin de tomar decisiones consiste en registrar todas y cada una de las operaciones de la misma. La rama de la contaduría que se dedica al registro, ordenación y producción de información financiera es la contabilidad.

La contabilidad general abarca el registro de todas las transacciones de una unidad mientras que la contabilidad de costos se enfoca a la recopilación, registro y producción de los datos relacionados con los recursos y operaciones que se reflejan financieramente en los costos. En la actualidad y en respuesta a las tendencias en la gestión de negocios, el término contabilidad de costos evoluciona hacia los de administración de costos y sistemas de información de costos. (p. 4)

Según Aguirre (2008, como se citó en Llanes, et al, 2019), indica que, la contabilidad nació de la práctica y necesidad de registro, comenzó de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril del hombre, que le llevan a producir y a

computar; además el sentimiento de la propiedad lo conduce a valorar sus propiedades. En este sentido debido a los límites, lo obligan a registrar sus operaciones dentro de la empresa, lo que permite poco a poco que se forjen las características primarias de la contabilidad. (p. 4)

La Contabilidad de Costos suministra los registros sobre costos, inventarios, costo de venta y distribución, ventas y ganancias de cada uno de los distintos tipos de productos o servicios. Estudia las relaciones costo-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital.

Estos informes se transmiten en detalle para incluir cada una de las órdenes que forman un producto. En esta dirección la contabilidad de costos es la que proporciona los informes con detalles de las operaciones del negocio.

La contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones. (Llanes et al., 2019, p. 4)

Según Llanes et al., (2019) referente a la finalidad de costo, indican que:

La información de costo es de vital importancia para la toma de decisiones dentro de las entidades y de acuerdo con el análisis que se efectúa, por algunos economistas, los costos son útiles para tres propósitos fundamentales:

- ✓ Proporciona informes relativos a costos para medir ingresos y evaluar el inventario.
- ✓ Ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.

✓ Proporciona informes sobre los cuales se basa la administración para el planeamiento y la toma de decisiones.

De acuerdo con lo expuesto, la información y análisis de costo se requiere y es útil en primer lugar, para el proceso de la toma de decisiones, donde permite la determinación de resultados de operaciones en un período determinado, la valorización de existencias de productos terminados y productos en proceso de elaboración, además del análisis y evaluación de la rentabilidad de los productos, la determinación de causas y responsabilidades en las desviaciones producidas, así como la reducción de los costos de producción y venta, además permite lograr que se trabaje con eficiencia.

Se puede afirmar entonces que el costo permite determinar en qué medida se aprovechan los recursos materiales, laborales y financieros en la entidad, así como determinar las desviaciones que existen respecto a los valores predeterminados, al hacer un adecuado análisis de los mismos y establecer un plan de medidas con el objetivo de corregir todas las desviaciones que inciden de forma negativa en el proceso de producción y servicio.

(pp. 6-7)

Según Rivera (2020) indica que,

Así, el costo no constituye un solo esquema, pues es un sistema que dependiendo de los datos que se le suministre y los parámetros de salida o resultados que se desee se debe ajustar. Ahora bien, como cualquier sistema, la metodología ABC no se posibilita su comprensión desde una perspectiva particular de su funcionamiento, sino desde la vinculación de los participantes de este para la comprensión de su generalidad funcional.

(p. 16)

Por lo abordado en el marco teórico, un sistema de costos que más se adapte a una organización de servicios de salud, deben ser flexible y no casarse con un solo modelo pues esto permite ser más asertivo a la hora de costear sus actividades. Vemos pues que la estrategia de la cadena de valor aplicada para identificar las actividades que generan y no generan valor al proceso de prestación es de gran ayuda para tener el control de los mismo. Igualmente, el modelo de costo estándar y costo de ABC son complementarios entre sí y en algunos servicios es recomendable tomar criterios de ambos. (Zapata et al., 2016, p. 18)

En este sentido, Rivera (2020), percibe que, la contabilidad no solamente se esmera por revelación de operaciones mercantiles, sino que se ocupa también de objetos, hechos, actos y/o circunstancias que estén presentes entre y en las organizaciones, es por esto que existen realidades que la contabilidad no puede expresar monetariamente. (p. 19)

En otras palabras y de acuerdo con Mejía-Soto et al. (2011) “la contabilidad no es meramente una colección de técnicas y procedimientos que se aprenden por regla; es una disciplina académica intelectualmente demandante con un cuerpo central de teoría derivada de los objetivos económicos y sociales” (p. 140).

Se puede evidenciar en el instante en el que se determinen los inductores para poder determinar las erogaciones en ciertas actividades, de esta forma se perciben el interés por querer representar y no dejar escapar de la realidad esas erogaciones poco controlables y difíciles de imputar a los costos como con los Costos Indirectos de Fabricación. También, es posible identificar la aplicación de esta teoría, en el evento en que se pretenden cuantificar y demostrar resultados físicos como es el caso del presenta trabajo, la

obtención de productos representados en kilos y su vez la representación de la realidad de estos con su costo. (Rivera, 2020, p. 19)

Por otro lado, también es fundamental entrar a evaluar en comportamiento funcional de las organizaciones, según lo planteado por Goldratt (1984, como se citó en Rivera, 2020) “la meta de cualquier empresa es generar utilidades de forma proporcional al ejercicio de la empresa” (p. 19), de esta forma, Goldratt (1984, como se citó en Rivera, 2020) “considera una serie de elementos y procesos que se deben tener en cuenta para poder alcanzar la meta” (p.19) ...

En consecuencia, la metodología de costeo ABC provee los instrumentos para una dinámica de optimización del suministro de recursos, diseño de los productos, determinación de precios y la relación de los proveedores y clientes para generar una rentabilidad a largo plazo. (Rivera, 2020, p. 20)

8. Conclusiones y Recomendaciones

8.1. Conclusiones

Con la realización del diagnóstico se identificaron las áreas en las cuales la Cooperativa del Departamento del Cauca generan sus actividades, procesos, procedimientos y tareas, siendo fundamentales para conocer los costos en que está incurriendo la empresa, donde de acuerdo con la información, se procedió a la implementación del sistema de costos que a su vez pudo llevar un seguimiento, generando una mejora continua dentro de los procesos a nivel organizacional.

El modelo del Sistema de Costos por Actividades (ABC), sirve como base para la administración en primer lugar, en el reconocimiento de los costos en los que incurre CODELCAUCA, y en segundo lugar para tener una información confiable que permita una acertada toma de decisiones. Reconociendo que, como todo diseño nuevo, este modelo de costos es susceptible de mejoras futuras que lo lleven a ser más preciso.

El modelo por sí solo no funciona, requiere el compromiso desde la alta gerencia hasta del servicio doméstico para que pueda cumplir con su objetivo, el de generar información confiable que sirva de apoyo para la toma de decisiones y el control. (Barragán, 2015, p. 60)

De esta manera podemos concluir, la importancia que genera el involucrar un sistema de costos adecuado, puesto que el ordenamiento de la información obtenida con base al sistema empleado resulta eficiente y a su vez óptimo, permitiendo a la alta gerencia tomar decisiones acorde a los resultados durante cada periodo contable, por consiguiente, el engranaje generado al interior de la organización en pro de un servicio adecuado hacia los asociados, permite no únicamente la presentación de informes fidedignos para su respectiva lectura, sino también un rendimiento favorable por parte de los colaboradores en cumplimiento de las metas.

8.2. Recomendaciones

Se recomienda actualizar el sistema cuando se crea necesario y llevar un seguimiento continuo del modelo, para verificar si están generando los resultados deseados en CODELCAUCA.

Se recomienda realizar un control y seguimiento al Sistema de Costos por Actividades, ya que es una herramienta que genera facilidad hacia la toma de decisiones y el control de los costos, a la alta dirección en el desarrollo de las actividades de la Cooperativa del Departamento del Cauca.

Se recomienda crear una cultura de costos, que involucre a todas las partes de CODELCAUCA, pues la participación y compromiso de los empleados depende en gran parte del éxito del modelo, ya que este requiere que todas las partes de la organización interactúen, compaginando en cada una de los procesos desarrollados al interior, para que la información sea clara, precisa y confiable, donde sirva como apoyo para la administración efectiva de recursos en cada una de las agencias que comprenden la Cooperativa, y a su vez un compromiso conforme a la información brindada en dirección al cumplimiento de los objetivos trazado.

Referencias Bibliográficas

- Acosta, C. M., & Benítez, J. E. (2014). *Modelo de control de costos bajo la metodología ABC para las empresas constructoras* [Trabajo de posgrado, Universidad la Gran Colombia]. Repositorio Institucional Universidad la Gran Colombia.
<https://repository.ugc.edu.co/handle/11396/4781>
- Alviz, C. A., & Montenegro, K. V. (2011). Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable para la comercializadora de frutas Libardo Salinas Tabares en La Unión, Valle, año 2009 [Trabajo de grado pregrado, Universidad del Valle]. Biblioteca digital UniValle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/10944>
- Arias, L., Portilla, L. M., & Fernández, S. A. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia Et Technica*, 2(45), 79–84.
<https://doi.org/10.22517/23447214.329>
- Barragán, N. C. (2015). *Implementación de un sistema de costos para la empresa Soldimontajes Díaz LTDA* [Trabajo de grado pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. Repositorio Uptc. <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/1560>
- Borda, J., & Otálora, J. (2013). Sistema de costos ABC: una herramienta para el proceso de toma de decisiones para las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. *Revista Civilizar de Empresa y Economía*, 4(8), 41-58.
<https://doi.org/10.22518/2462909X.257>
- BSG Institute. (s.f.). *Costeo Basado en Actividades (ABC)*. <https://bsginstitute.com/bs-campus/blog/costeo-basado-en-actividades-abc-6>

- Coronado, A. Y. (2017). *Propuesta de implementación de sistema de costos abc para los procesos de captación de clientes y prestación de servicios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Inicia, Fútbol y Valores Asociación Civil, Lima 2017* [Trabajo de grado pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional USIL. <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/82bdd0cf-39b9-4116-87da-9b1a9de88af8>
- Crespo, Y. L. (2017): Costeo ABC y su aplicación en los costos por productos. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/abc.html>
- elEconomista.es. (s.f.). *Modelo de coste ABC*. <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>
- Fajardo, M. F., Gómez, W. R., & Magaña, S. A. (2020). *Guía práctica para el desarrollo de la asignatura Contabilidad de Costos I, como apoyo a los estudiantes de ciencias económicas de la Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria de Occidente* [Trabajo de grado, Universidad de El Salvador]. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/21829/>
- García, M. (2021). *Diseño de un modelo de costos ABC para la empresa Concentrado Elite SAS* [Trabajo de grado pregrado, Universidad Antonio Nariño]. Repositorio UAN. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/4694/>
- Gerencie.com. (2020, noviembre 30). *Evaluación de un sistema de costos*. <https://www.gerencie.com/evaluacion-de-un-sistema-de-costos.html>
- Guevara, O. D. (2021). *Diseño e implementación de un sistema de costos en el proceso de producción y comercialización para una empresa del sector de vidrios y aluminio para diseños estructurales en la ciudad de Bucaramanga* [Trabajo de grado pregrado,

- Universidad Santo Tomas]. Repositorio Institucional Universidad Santo Tomas.
<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/33291>
- Gutiérrez, G. del C. (2014, marzo 3). *Teoría de la toma de decisiones. Definición, etapas y tipos*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipos/>
- Huamán, P. E. (2011, agosto 28). *Costo ABC -su historia y algunos aspectos*.
<http://realidadcontable.blogspot.com/2011/08/costo-abc-su-historia-y-algunos.html>
- Jiménez, I. E., Pérez, N. B., & Urbina, S. E. (2008). *Sistema de control de costos enfocado a la toma de decisiones para pequeñas y medianas empresas dedicadas al servicio de alimentos a la vista en el municipio de San Salvador* [Trabajo de grado pregrado, Universidad de El Salvador]. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11652/>
- Llanes, A., Miranda, K., Quesada, P. V., Ramírez, T., & Lemes, N. (2019). La evaluación de los costos y su incidencias en los resultados. Estudio teórico. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (7). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8930055>
- Márquez, M. (2015, agosto 3). *Técnicas de un sistema de control de costos*. Contador Contado. <https://contadorcontado.com/2015/08/03/tecnicas-de-un-sistema-de-control-de-costos/>
- Mejía-Soto, E., Montes-Salazar, C. A., & Dávila-Giraldo, G. C. (2011). Introducción a la propuesta contable de García-Casella. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 127-164.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3113>
- Otálora-Beltrán, J. E., Borda-Viloria, J. C., & Escobar-Castillo, A. E. (2016). Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 349-375.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/19106>

- Ramírez, D. N. (2013). *Contabilidad administrativa: un enfoque estratégico para competir*. McGraw-Hill.
- Rivera, L. (2020). Evaluación de la propuesta de un sistema de costos bajo la metodología ABC, para los dos productos de mayores ventas, en el Grupo Prime SAS [Trabajo de grado pregrado, Universidad del Valle]. Biblioteca Digital Univalle.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/20784>
- Rossi, W., & Santos, L. (s.f.). El costeo basado en actividades: aportes y limitaciones Artículo presentado en las XVII Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur.
https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf
- Vásquez, I. (2005, diciembre 18). Tipos de estudio y métodos de investigación. Gestipolis.
<https://www.gestipolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>
- Vilema, J. C. (2016). *Diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, para la Empresa El Niño Distribuciones, del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2016* [Trabajo de grado pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. RI ESPOCH. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/12594>
- Zapata, D. S., Salazar, J., Giraldo, L. E., Bravo, N. L., & Cifuentes, S. P. (2016). *Evaluación del sistema de costos como herramienta de la gestión financiera en la Red de Salud de Ladera E.S.E. en el periodo 2013 – 2015* [Trabajo de grado posgrado, Universidad Católica de Manizales]. RI-UCM. <https://repositorio.ucm.edu.co/handle/10839/1480/>