



Importancia para la gerencia de costos la aplicación de un Sistemas de costos basados en actividades ABC para las empresas manufactureras

Importance for cost management the application of a Cost systems based on ABC activities for manufacturing companies

Ángel Jhonatan Sabogal - Rivera

Estudiante del Programa de Contaduría Pública, angeljhonatansr@ufps.edu.co, <https://orcid.org/0000-0003-2057-0046>, Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta-Colombia

*Autor de Correspondencia:angeljhonatansr@ufps.edu.co



Editado por la Universidad Francisco de Paula Santander
This is article the license CC BY NC 4.0

Recibido: Mayo 20 de 2023

Aceptado: Junio 18 de 2023

Cómo citar: Sabogal-Rivera,A.J.,(2023) "Importancia para la gerencia de costos la aplicación de un Sistema de costos basados en actividades ABC para las empresas manufactureras." *Reflexiones Contables UFPS*, 6 (2), 70-83 <https://doi.org/10.22463/26655543.3932>

Resumen

Tanto a la gerencia de las empresas en Colombia, como para el contador público, a quién le compete llevar contabilidad, tienen la obligación de adoptar un sistema de costos basado en actividades ABC, por ser el método más confiable actual que genera valor exacto a los productos, por consiguiente este núcleo contable asigna y distribuye diversos costos que se asocian a un producto, estos son directos, y con base a las actividades realizadas, cada departamento irá acumulando sus costos. En este artículo se propone un objetivo general: Analizar la importancia para la gerencia de costos la aplicación de un del sistema de costos basado en actividades ABC para las empresas manufactureras; y los objetivos específicos que son: a) Identificar la aplicación de los costos ABC en las empresas manufactureras; b) Detallar la importancia para la gerencia de costos la aplicación de los costos ABC. La metodología empleada es descriptiva de investigación bibliográfica. Por último, se señala que la contabilidad en Colombia ha variado desde el siglo pasado, antiguamente se establecían costos tradicionales por su facilidad para el manejo operativo dentro de las empresas manufactureras, que eran donde se aplicaban mayormente, pero hoy se aplican los costos por actividades o sistema de costos ABC, y el mismo representa un logro para la aplicación de los costos más transparentes y confiables.

Abstract

Both the management of companies in Colombia, as well as the public accountant, who is responsible for keeping accounting, have the obligation to adopt a cost system based on ABC activities, as it is the most reliable current method that generates exact value to the products, therefore this accounting nucleus assigns and distributes various costs that are associated with a product, these are direct, and based on the activities carried out, each department will accumulate its costs. This article proposes a general objective: Analyze the importance for cost management of the application of a cost system based on ABC activities for manufacturing companies; and the specific objectives that are: a) Identify the application of ABC costs in manufacturing companies; b) Detail the importance for cost management of the application of ABC costs. The methodology used is descriptive of bibliographic research. Finally, it is pointed out that accounting in Colombia has varied since the last century, formerly traditional costs were established due to their ease of operational management within manufacturing companies, which were where they were mostly applied, but today costs by activities are applied or ABC cost system, and it represents an achievement for the application of the most transparent and reliable costs.

Palabras Claves: Contabilidad, Costos ABC, Diferencias, Gerencia de Costos, Importancia.

Key Words: ABC Costs, Accounting, Cost Management, Differences, Importance.

Introducción

La función del contador público, es muy importante dentro de la organización, porque es quien se encarga de llevar la contabilidad de la misma, y su tarea radica en que tiene que organizar el departamento de contabilidad. Por lo general, la empresa designa a este profesional para realizar la tarea de los costos, por lo que la gerencia de costos es un área o departamento que se encarga de aplicar los costos que se distribuyen en todos los ángulos, relacionados con la actividad que realice la empresa, eliminando las cosas que no impliquen valor para la misma y que constituyan cargas inexorables. (Mendoza, Ángel, Barrios, Leguizamón, & García, 2017)

Los costos en la gerencia no solamente se aplican a empresas que sean manufactureras, sino que toda empresa debe aplicar costos porque se están incurriendo gastos que tienen que ver también con la producción, pero dependiendo de la actividad que realice la empresa es que se van a aplicar los costos; ejemplo de ello son los "costos basados en actividades ABC". (Casaperalta, 2018)

Por lo que los costos que aplica la gerencia de costos, tienen gran importancia en la producción, antiguamente muchos de estos costos no se incluían para la elaboración o fabricación de un producto, hoy día, se aplican este sistema porque son más reales los resultados para la gerencia de costos. (Arellano C. O., 2021)

Asimismo, se formula la siguiente hipótesis del trabajo a realizar: ¿Qué importancia tienen para la gerencia de costos, la aplicación de un sistema de costos basado en actividades ABC para las empresas manufactureras?

En este artículo se propone un objetivo general: Analizar la importancia para la gerencia de costos la aplicación de un del sistema de

costos basado en actividades ABC para las empresas manufactureras; y los objetivos específicos que son: a) Identificar la aplicación de los costos ABC en las empresas manufactureras; b) Detallar la importancia para la gerencia de costos la aplicación de los costos ABC.

Se justifica la investigación, porque es importante para la gerencia de costos de la empresa manufacturera la aplicación de un sistema que se base en actividades, para que los costos aplicados a un producto, tengan la mayor fiabilidad de que eso es lo que cuesta el producto; así como para la gerencia de costos poder demostrar que se incurren en actividades específicas que mucho antes no se tomaban en cuenta; por ello se opta por este sistema ABC; y al mismo tiempo, con el presente trabajo se pretende identificar la aplicación de los mismos para las empresas manufactureras y se describen la utilidad que brinda este sistema para este tipo de empresas; y, lo más relevante es minimizar los gastos que se incurran en la producción para la fabricación de los productos, para ello se deben revisar los EF de la organización.

Método

A nivel metodológico, se realizará un trabajo descriptivo, porque lleva a cabo describir características del tema, basado en la revisión documental, llevando a cabo un diagnóstico de las fuentes consultadas; el método aplicado es no experimental, con aplicación inductiva, deductiva; los datos consultados se arrojaron a través del ordenador, para luego listarlos en la bibliografía, al final del tema.

A nivel práctico, la investigación es importante y se justifica porque servirá de guía al estudiante de contabilidad de costos, y será fuente de consulta a otros investigadores que requieran ampliar sus conocimientos sobre el tema de costeo ABC.

A nivel teórico, la bibliografía consultada consta de 50 autores comprendidas entre revistas científicas, tesis de grado de maestría y doctorales, libros, ponencias, informes, artículos on-line, de los que se extraerán los puntos más relevantes para ser analizados y desarrollarlos en el trabajo; a continuación se presenta una tabla con el resumen de los trabajos analizados.

Tabla I. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS CONSULTADAS

Tipo de Fuente	Cantidad	Valor porcentual %
Libros	2	4 %
Revistas Científicas	24	48 %
Tesis de pregrado y postgrado	24	48 %
Totales	50	100 %

Fuente: Elaboración propia



Figura 1. Fuentes bibliográficas consultadas

Fuente: Datos tomados de la tabla 1.

Desarrollo

“Sistemas de Costos ABC” (SC-ABC).

Históricamente el SC-ABC se origina en la mitad de los años 80, siendo sus exponentes Cooper Robin y Kaplan Robert, según lo afirma (Castillo, 2017), quienes introdujeron este sistema debido a que la gerencia enfrentaba problemas para poder aplicar costos unitarios más exactos. (Cardona & Santa, 2017)

La contabilidad de costos se incluye en todas las empresas industrializadas, antes de la Revolución Industrial, cuyos procesos de producción no eran complicados para la época,

el empresario compraba la materia prima y era llevada a los artesanos, quienes realizaban su trabajo de jornaleros y éstos vendían al mercado sus productos en costos primos o semielaborados, de forma que al contador de la empresa industrial sólo le interesaba el costo directo de los materiales; igual este sistema fue utilizado mucho antes en los países de Europa entre 1485 a 1509. (Rodríguez, 2018), (González & Martínez, 2017).

Inglaterra y Francia fueron los forjadores de los sistemas de costos de productos hacia 1776, ya para el 1778 se utilizan los libros auxiliares, que incluyeran partidas de materiales, costos de mano de obra y fechas de terminación del producto. Desde 1890 a 1915 se consolida el desarrollo de los costos en Inglaterra y EEUU en los cuales establecen: los costos de distribución, indirectos, fabricación y Estados Financieros para usuarios y externos. (Londoño, 2020)

La década de 1920 a 1930 fue la “Gran Depresión en EEUU”, se inicia la contabilidad como sistema de gestión, planificación y control, se crean los “Costos Predeterminados” (CP) y los “costos estándar” (CE); en 1953, surge la necesidad de amortizar activos; ya para 1980 se consideran los “procesos de acumulación de costos” (PAC). (Pedraza & Gutiérrez, 2016) Finalmente a mitad de los años 80, figuran el “Costeo ABC” o también llamado “Basado en actividades”, cuyos máximos exponentes son “Cooper Robin y Kaplan Robert”. (Barragán, 2015) y (Gallegos & Rodríguez, 2020)

Eliminando las dudas, el modelo de costeo hasta hoy, ha sido el más exacto en la aplicación de costos a empresarios y permite una visión de la empresa según la actividad que realice, por lo cual se hace obligatorio el uso de este sistema de costos. (Villota, 2018).

Hoy, una gran cantidad de empresas se encargan de realizar servicios contables, en las

que han escogido el sistema de costos ABC, debido a la practicidad y confiabilidad con que se llevan a cabo las operaciones para la mejor toma de decisiones de la gerencia. (Morocho, Narváez, & Erazo, 2019)

También son muchas empresas quienes programan este tipo de software, la base de Datos "Servi-ABC", además de otros sistemas basados en dichas funciones aplicables en "Microsoft Access", porque este tipo de procesos requiere actividades, las cuales generan costos. (Latorre, 2016)

Cada artículo que la gerencia de costos pretenda realizar, esa actividad que se realice para ese producto específico, que requiere la generación, de un gasto, se sacará el costo en que se incurra (Avila, 2017). Ej. En la producción para el diseño de un artículo, las maquinarias que se requieren preparar para la realización del artículo generan un costo adicional; y así sucesivamente se van sumando aquellos costos que son actividades adicionales para poder aplicarlo al producto que se va realizar; por ello se requiere aplicar costos unitarios a los productos, porque es demanda suficiente que se necesita para conocer realmente cuánto cuesta producir un producto unitario aplicándole este SC-ABC. (Guerrero, Narváez, Ormaza, & Erazo, 2019)

La "Contabilidad de Costos" (CC).

La CC y el SC-ABC, son dos sistemas o procesos que se vinculan entre sí: la contabilidad y la contabilidad de costos, Pero para que se dé la contabilidad en las empresas manufactureras, el ejercicio que lleva el profesional contable como cualquier otro contador de costos, está regulada por la normativa PCGE, las normas NIIF, y van dirigidos los EF a la gerencia para su debido estudio y análisis, esto es a nivel estratégico, nivel gerencial, para la toma de alternativas que brinden solución o apoyo a algún problema

específico, en sí es para los directivos de la sociedad; y a un público externo, como entes reguladores quienes solicitarán la información; así la contabilidad financiera tiene su objetivo en la emisión de los "Estados Financieros" (EF), la misma permite a la gerencia optar la mejor decisión con relación a los informes y tomar las previsiones más competentes. (Avilés, 2016)

Asimismo, de la contabilidad general se derivan los datos para ser utilizados en la CC, y de la contabilidad de gestión se extrae el SC-ABC, que es el que se encarga de registrar todas las operaciones que tienen que ver con los productos y servicios y las actividades para poder costear los productos que es lo principal; se rige mediante el modelo de proceso de producción de la empresa; por tanto la gerencia de costos deberá realizar un estudio de los procesos productivos y tener los debidos controles de todo ese proceso hasta poder llevar el producto final al cliente; ello es la aplicación de los costos ABC. (Ortiz, Narváez, & Erazo, 2019)

La contabilidad de costos continúa teniendo ciclos importantes como principal herramienta de dirección de la gerencia, para permitirle incrementar las utilidades de la empresa, utilizando sistemas tecnológicos con software aplicable de importancia, debido al gran volumen de documentos que se procesan para todo tipo de empresas. (Moreno, 2019); (Rojas, Molina, & Chacón, 2016)

El costeo aplicado bajo el modelo ABC, permite a la empresa o contador, realizar cálculos muchos más precisos que otros métodos contables de costos tradicionales, porque además de esto, se realiza un profundo análisis para incentivar el rendimiento y calcular el costo de los productos, más fácilmente. (Arellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017)

Clasificación del SC-ABC

Los SC-ABC o por actividades se pueden clasificar así: (Crespo, 2016)

1. Frecuencia con que se suceden:

- Recurrentes:** lo ejecuta la empresa, hace que el producto tenga una línea de continuidad, entrada, salida y producto final; frecuentemente es un solo departamento el afectado.

- Eventual o periódico:** Incide para proyectos únicos; pero incluye a "varios departamentos" a su vez. (Mendoza & Sánchez, 2021)

2. Importancia de aplicación:

- Primero:** Concierno directamente al departamento o área de la organización, por ejemplo: cuando se "diseña o rediseña" son actividades originarias de un "departamento de ingeniería", esta importancia característica es utilizable dentro de la empresa y en ocasiones fuera de ella.

- Segundo:** "Apoya actividades primarias de la empresa". Son generales, y sus recursos se consumen por las actividades primarias. (Reyes, Martín, Infante, Suárez, & Pérez, 2017)

Diferencias entre costos tradicionales y costos ABC.

Anteriormente, las empresas utilizaban costos tradicionales, pero el sistema de costos de hoy se basa en la actividad que realizan de allí que se les llama ABC.

- Costos tradicionales:** Son un sistema de costo sencillo, en el que sólo se incluyen un grupo de "Costos Indirectos" CI. Sólo son aplicables los costos a la producción de artículos con base a la cantidad de productos que se fabriquen (Capa, García, & Herrera Freire, 2019). Aparte de que los artículos para la elaboración de un producto, incurrían, los "Costos de mano de obra directa" (MOD) y los "Materiales Directos" (MD), que

son costos de fabricación que no se pueden dejar porque forman parte de los elementos del costo; y a ello los CI se le prorratea, lo referente a costos de energía eléctrica, alquiler planta y equipo, entre otros costos para la fabricación. (Artieda, 2015)

Como se ha señalado, las diferencias en el SC-ABC son grandes respecto a los tipos tradicionales, pero además de todo esto se puede mencionar que en el tradicional se utilizan métodos sobre el volumen, la mano de obra que es un componente esencial para brindar asignaciones al costeo de productos. El sistema tradicional tiene como base las unidades producidas para el cálculo de los gastos que inciden indirectamente en la producción; lo cual se realiza por fases: en la primera se asignan a los departamentos que intervienen en el costo; y después los productos; utilizando horas hombre, o horas totales de producción en máquina. (Jeppesen & Van Liempd, 2015)

- Costos ABC:** Son una mejor herramienta para la perfección del SC-ABC, se mejora el costo para todas las actividades que son individuales, lo cual beneficia a la gerencia de costos y por ende a la organización. (Arroyo, Santamaría, & Mendoza, 2020)

En el SC-ABC sus actividades son jerárquicas en la utilización del costeo básico a ser asignados, ya que se deben utilizar los que generan el costo realizado en esta actividad, estén o no relacionados con la producción; entonces, sus bases para la utilización son diversas, y de acuerdo a la actividad que se relacione con el "Costo Indirecto" (CI); existe igual concentración en el origen de los recursos; primero se toma en base a las actividades y luego a los productos producidos; finalmente, se consideran la "relación causa-efecto", que es lo mismo que se ocasiona en las unidades y lo que se aplica al costo. (Chacón, 2016)

La actividad está relacionada con

algo imprevisto, una labor que se realice no inesperada para esa producción, o un trabajo específico; es decir, para el desarrollo del producto, la compañía manufacturera acarrea gastos en diseñar el artículo a fabricar, prepara la maquinaria y el equipo de trabajo para poder ponerla en funcionamiento antes de la fabricación de los artículos (Giraldo, 2019); así igualmente, en la instrucción que se requiere al personal que va a operar tal maquinaria en la elaboración de dichos productos; también la distribución de los materiales finalizados, es también importante porque algunas gerencias no aplican el costo final de distribución del producto. (Eslava & Parra, 2019)

Elaborando un esquema más detallado sobre estas diferencias en este sistema de costos, se pueden verificar en la siguiente tabla.

Tabla I. CUADRO COMPARATIVO DE SISTEMAS DE COSTO.

ABC	COSTOS TRADICIONALES
Asigna los costos de fabricación de un producto de acuerdo con las actividades necesarias para producir el artículo en su totalidad, pues dependen del producto que se fabrique o que se tenga planeado fabricar o producir.	Se calcula asignando un costo de fabricación, carga fabricar, o costos indirectos, tales como la cantidad de horas de trabajo indirecta necesarias para producir un artículo, ej: hora de maquinaria que una empresa trabaja.
Utiliza generadores de costos para cada una de las actividades.	Utiliza una base volumétrica de asignación.
La gerencia se preocupa de ¿cómo se gastan los recursos?	Se preocupa de ¿Qué se gastó en x producto? Los costos de las unidades tienen mucho que ver con la responsabilidad administrativa.
Está enfocado en procesos para resolver los problemas de la compañía. Siempre van a aparecer. (Hernández, Giraldo & Restrepo, 2015)	No se asigna más costos que los específicos para cada producto. (Hernández, Giraldo & Restrepo, 2015)

Importancia

El SC-ABC, es importante para la gerencia de costos, porque determina qué productos o materia prima, mano de obra se aplicará a la producción, (Brume, 2017); así como también incluirá los costos indirectos en planta, además de las actividades para que tenga en cuenta que son costos ABC, con ello se optimizan los procesos de producción y cuyos valores del costo son exactos, se mejora la inversión, los EF están más ajustados a su precio real, porque lo más importante para la empresa es crear valor

para tener sostenibilidad en el tiempo. (Licera, 2015)

De allí que la “gerencia estratégica de costos” (GEC) necesita enfocar aspectos notables de la contabilidad tradicional para alcanzar metas hasta lograr que se integren los precios y la cadena de valor; porque la asesoría para el desarrollar modelos es significativa para la construcción de ésta cadena, (Hernández, Hernández, & Vargas, 2020); y el compromiso que tiene que ver con la continuidad en los mercados para este tipo de empresas de manufactura (Yumisaca, Bohórquez, Mendoza, & Gozabay, 2020).

Por tanto es relevante para construir esta cadena mantener pasos decisivos: a) que se identifiquen los valores de la empresa y se le asignen costos, las entradas de dinero y los activos, cuando existe el desarrollo de valor; b) también se debe realizar un diagnóstico de cuál es la causa del costo que normaliza cada acción de valor; y c) que se elabore un beneficio de competencias en cuanto a sostenibilidad de la empresa. (Antúnez & Ferrer, 2016)

Es importante el SC-ABC para la gerencia y sobre todo poder demostrar que con los ejemplos, aspectos fundamentales del SC-ABC, con respecto al sistema de costos tradicionales, para revelar diferencias que los costos no eran reales, puesto que existían diferencias en el proceso para su aplicación. (Torres, Salette, & Delgado, 2017)

Problemas que se presentan en el SC-ABC

Las operaciones que realiza una empresa normalmente, se espera que cause un efecto, y para los costos no son exentas las reglas, se tratará de dar un enfoque a algunas ventas y limitantes, que se presentan en la aplicación de los SC-ABC (Toro, 2016). Una vez se establezcan las ventajas se darán las limitaciones que tendrán en la empresa al ser calculados. (Bernal, 2015)

- Con base a los diseños, en su proceso se concentra mucho en la gerencia, porque para su desarrollo la gerencia invierte mucho tiempo en el proceso que ha de llevar, lo cual puede descuidar otras áreas que requieran más detenimiento al ser observadas.

- Para el desarrollarlo e implementarlo, es costoso el diseño, al aplicar estos SC-ABC a la empresa le resulta la inversión de mucho tiempo para analizar muchas cosas, sin tener una rentabilidad absoluta.

- Al identificar las actividades, a la gerencia le ocasiona problemas, pues existen costos que no se incluyen, por ende, se absorben por ningún otro producto, quedan en el aire, lo cual son costos difíciles de aplicar según las actividades y su definición.

- El "Sistema de Costos" (SC) es histórico, ya que se realiza el estudio sobre la base de períodos ya pasados, en obsolescencia, y dificulta administrarlos porque fluctúan en su costo. (Nieves, 2018)

La organización determina las actividades del proceso de producción, tomando en cuenta la importancia del modelo a diseñar, porque la empresa, dividirá en departamentos, tomando actividades de cada departamento, estos departamentos de planta, describirán lo que cada una ejecuta, para ser aplicado al costo, y toma el tiempo necesario en que realiza tales actividades, porque lo primordial es la conversión de los recursos en artículos terminados; y por esto se basa en una observación directa del comportamiento de los costos. (Chaparro & Camargo, 2015).

Discusión

Existen limitaciones que se pueden observar es la modificación de las estructuras contables para los costos, después de los años 80, donde el sistema tradicional pierde importancia al aplicar costos directos, por lo que aumenta la cantidad de "Costos Indirectos, Costos Fijos y Costos Variables".

Los gastos de investigación para determinar los costos basados en actividades son muy grandes, se aplican exceso de recursos humanos, para finalmente que se pueda lograr una buena calidad de la empresa y aumentar su imagen corporativa.

Muchas de las actividades de los costos indirectos que se aplican en las transacciones contables proceden a actividades simples y no precisamente al volumen de lo que se produzca. También se considera que los "Sistemas contables clásicos" o tradicionales, hoy son inadecuados y que no satisfacen la gerencia en sus análisis de estados financieros;

La eficiencia no radica en maximizar la producción o minimizar costos, pues las empresas ya no se dedican a la administración de sus "Costos Internos"; por ende se elimina lo que no genere valor a la empresa.

Los costos tradicionales perdieron vigencia debido a: (Morillo & Cardozo, 201)

- Se determinan cuando hay cuestiones específicas de un producto a elaborar en fábrica, y la cantidad que se produzca, sin mirar los procesos de "planificación y diseño" de la producción., lo que mide un trabajo altamente calificado y la entrega oportuna, generación de innovación en el producto, con flexibilización y satisfaciendo a la clientela. (Molina, Laje, & Molina, 2019).

- El sistema antiguo aplicado a los costos, o tradicional, se dirigen prácticamente para

empresas con producción simple, porque la "Mano de Obra Directa" (MOD) era muy alta con respecto al "Costo Final" (CF) del artículo final que se elabora en la fábrica. (Otálora, Borda, & Escobar, 2016)

Los costos varían con base a la cantidad o volumen producida; así que el producto es el "causante del consumo de recursos": Los "Costos Indirectos" (Correa, Andrés, Martínez, Ruiz, & Yepes, 2018)

Los CI se aplicaban a los artículos con base a la MOD trabajada en horas, o en base al mismo costo, no se prestaba importancia a los demás recursos, indistintamente si se hubieran utilizado diferentes recursos para la fabricación del artículo o materiales. (Abril, Barrera, & Mayorga, 2017)

Actualmente, se ofrece una mejor calidad del producto y a menor costo y en un tiempo relativamente corto, con intenso uso de capital, la MOD que incide con el apoyo del equipo y la maquinaria de la empresa fabril, lo que representa un porcentaje mínimo para los "Costos Totales". (Arellano A. L., 2018)

En el SC-ABC, hay dos objetivos que se definen:

- El control y el cálculo del "costo por actividades".
- Gestionar dichas actividades.

Pierde gran relevancia utilizar el SC-ABC porque la empresa para llevar a cabo las actividades, solamente una parte de las "Actividades" (A) son aplicadas en la elaboración del producto final; asimismo las características ABC son: (Phatti & Pfuro, 2019).

- El producto final resulta de la realización de una gran cantidad de actividades que se sucedan dentro de la empresa, y los recursos que se consumen; las actividades son las que causan el "consumo de recursos o factores

de producción", pero no son los productos o servicios los que generan el costo.

- Las actividades se deben controlar para mejor gestión de ellas, hay que centrar la atención en la forma cómo se realiza y no tanto en los gastos; por ende, se aplica una "Gestión de Costos a una Gestión de Actividades (GC-GA)"

- Para que sea una empresa competitiva y rentable se debe eliminar actividades que aunque proporcionen costos no generan valor añadido, para el artículo o servicio que presta una organización a sus clientes; ejemplo: el tiempo que consume la inspección de productos, los traslados de materias primas o productos o cuando se invierte tiempo en almacenaje de productos.

- El SC-ABC no se sujeta al análisis de las actividades de costos para la producción, sino que su campo de acción va desde: el diseño del SC-ABC hasta el artículo finalmente elaborado, y va mucho más allá, es decir hasta el "servicio post-venta" (Saldaña, 2017).

Conclusiones

La contabilidad de costos ha evolucionado desde el siglo pasado pasando a llevarse una contabilidad de sistema de costos indirectos a SC-ABC, lo cual obliga a todas las empresas a llevarse contablemente este tipo de costos, indistintamente si es de producción industrializada a no; pues todas las empresas tienen costos, los cuales deberán ser aplicados a la producción.

Posicionarse en los mercados para la aplicación de y diseño, mejorar la calidad de los productos y tener el costo de un producto más exacto, requiere tiempo, porque hay empresas que cuentan también con costos históricos lo cual les lleva tiempo calcular el costo ABC para aplicarlo a estos productos.

Los SC son necesarios en las empresas, indistintamente del tamaño que ésta posee; porque son una herramienta fundamental para la gestión de negocios; además proporciona a la empresa una aproximación a la realidad del costo del producto, desde que se inicia en la gestión interna de la empresa hasta su resultado final, inclusive hasta la postventa del producto, ya que todas esas actividades son incluidas en el costo.

Las empresas deben adecuarse a las condiciones del mercado de su competencia, administrando todas su áreas de producción tanto dentro como fuera de la empresa, el entorno es muy importante para que la empresa genere valor, y una de esas actividades la complementa el costo ABC, ya que el empresario no deberá perder tiempo en cosas superfluas que invierta mucho tiempo para aplicar el costo de actividades a un producto terminado.

Estos SC-ABC son necesarios para la organización, sin importar el tipo de organización. Este sistema lo necesita la empresa, porque sirve de información para ayudar en la toma de decisiones, de forma que se reduzcan los gastos y procurando que se mejoren la calidad de los artículos producidos.

El empresario que ha de utilizar un sistema de costos, deberá preparar un tiempo para su implicación, para la gestión y control de las actividades llevadas dentro de la empresa; hay que desechar aquellas actividades que no generan valor o utilidad a la misma.

Referencias

- Abril-Flores, J., Barrera-Erreyes, H., & Mayorga-Díaz, M. (2017). Costos de Producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso: estudio Dayantex. *Revista Publicando*, 4 (12), 541-553. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644985.pdf>
- Antúñez-Saiz, V.I., & Ferrer-Castañedo, M. (2016). El enfoque de cadenas productivas y la planificación estratégica como herramienta para el desarrollo sostenible en Cuba. *Revista de investigaciones políticas y sociológicas*, 15(2), 99-130. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/380/38049062005.pdf>
- Arellano-Cepeda, O., Quispe-Fernández, G., Ayaviri-Nina, D., & Escobar-Mamani, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Arellano-Cepeda, O.E. (2021). Costos por actividad en la Universidad Nacional El Chimborazo 2015-2016. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Chimborazo] Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/16212>
- Arroyo, F., Santamaría, Á. E., & Mendoza, A. (2020). Sistema de costos basado en actividades, el caso del Panorama del Municipio de Sincelejo, Colombia. *Espacios*, 41(47), 367-381. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:x-p9WnPw5n10J:https://www.revistaespacios.com/a20v41n47/a20v41n47p26.pdf+&cd=15&hl=es&ct=clnk&gl=ve>
- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(3), 90-113. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- Avila-Ortiz, Y.J., (2017). Modelo y metodología que identifica los costos de producción y costos logísticos: caso empresa de calzado de la ciudad de Santiago de Cali. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Occidente] Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/9661/T07329>

- pdf;jsessionid=91C0C9EF58D73E2860B-F3A9E3074E308?sequence=1
- Avilés-Vega, E.G., (2016). Aplicación de costeo basado en actividades ABC en la pila-dora Sandra Lorena del Cantón Daule. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19484/1/TESIS%20-%20EDUARDO%20AVILES%20-%20CORREGIDO%2025-11-2016.pdf>
- Barragán-Viancha, N.C. (2015). Implementación de un sistema de costos para la empresa soldimontajes Díaz Ltda. [Práctica empresarial, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia] Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:t-jOpmo_tef4J:https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1560/1/TGT-296.pdf+&c-d=10&hl=es&ct=clnk&gl=ve
- Bernal-Zaval, E.K. (2015). Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de Transporte Pesado JP Auquilla, S.A. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana] Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7855/1/UPS-CT004694.pdf>
- Bravo-Espino, M.E., (2018). Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Obcitrus SRL, Chiclayo 2019. [Tesis de pregrado, Universidad señor de Sipan] Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8523/Bravo%20Espino%20Miria%20Evita.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Brume-González, M.J. (2017). Gestión estratégica como herramienta para promover la competitividad de las empresas sector logístico del Depto. Atlántico, Colombia. *Espacios*, 38(51), 20. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n51/a17v38n51p20.pdf>
- Capa-Benítez, L.B., García-Saltos, M.B., & Herrera-Freire, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. *Revista Universidad y Sociedad* 11(5). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000500368
- Cardona-Díaz, A., & Santa-Chávez, J.J. (2017). Diseño de un sistema de gestión de costos bajo la metodología ABC en la Universidad Libre, Seccional Pereira. Universidad libre, Seccional Cali. Obtenido de https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/10320/Cardona_Santa_2017.pdf?sequence=1
- Casaperalta-Suarez, G.E. (2018). Aplicación del sistema de costos ABC para optimizar la toma de decisiones en las empresas de transportes de carga pesada, caso: Sertransa S.A.C. Arequipa 2016. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional De San Agustín de Arequipa] Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8403/COcasuge.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo-Oviedo, E.S. (2017). Diseño de un modelo de sistema de costos ABC para la empresa Coprolac Quesalac, S.A.S. [Tesis de pregrado, Universidad Santo Tomas] Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/10230/ErikSnaiderCastillo-2017.pdf?sequence=1>
- Chacón, P. & Galia, B (2016). Costeo por operaciones. Aplicación para la determinación de precios justos en la industria de Plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>
- Chaparro-Chaparro, D.L., & Camargo-Malagón, J.R. (2015). Diseño e implementación de un modelo de costeo basado en actividades para la empresa Autobuses Muisca S.A.S. [Tesis de Pregrado, Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia] Obteni-

- do de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1969/1/TGT-609.pdf>
- Correa-Mejía, D. A., Martínez-Molina, L. Y., Ruiz-Criollo, M. C., & Yepes-Montoya, M. A. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2018.147.2643>
- Crespo, A. Y. (2016). El costeo ABC y su aplicación en la determinación de los costos por productos. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1329/1/T-ULVR-1204.pdf>
- Eslava-Zapata, R.A, & Parra-González, B. (2019). Costos basados en actividades ABC: Análisis de los factores clave identificados en investigaciones desarrolladas. Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2019/6tosimposio/ponencias-docentes/46d.pdf>
- Gallegos-Muñoz, C., & Rodríguez-Quezada, E.I., (2020). Gestión de costos en el sector de áridos a costeo basado en actividades. *Cuadernos de contabilidad*, 21, 1-19. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:CL1nLGYztYUJ:https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/29884+&cd=7&hl=es&ct=clnk&gl=ve>
- Giraldo-Ríos, A.F., (2019). Diseño de un sistema de costeo ABC en el Centro de Diagnóstico Automotriz "El Arauco". [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15608/1/2019TG-Dise%C3%B1o.pdf>
- González-Jiménez, M.G., & Martínez-Tamez, X. (2017). Evolución histórica de la contabilidad de Costos. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>
- Guerrero-Romero, J. A., Narváez-Zurita, C.I., Ormaza-Andrade, J.E., & Erazo-Álvarez, J.C. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios. Caso: Salón los Maderos. *Visionario Digital*, 3(2.1), 215-235. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/553>
- Henao-López, L., Giraldo-Suaza, R., & Restrepo-Acevedo, Z. (2016). Estudio comparado de los beneficios que trae la implementación de un modelo de costos ABC en las universidades de Antioquia y EAFIT. *Trabajos De Grado Contaduría UdeA*, 8(1). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323616>
- Hernández-Morales, E. J., Hernández-Tiuseo, N., & Vargas-Rojas, P.E. (2020). Modelo de Gestión Estratégica para la empresa Lap Especialistas Villavicencio Meta. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19981/1/2020_modelo_gestion_estrategica.pdf
- Jeppesen, K. K., & Van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135-171. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4762/4762472224008.pdf>
- Latorre, A. F. (2016). Estado del Arte de la contabilidad de costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833423>
- Licera, G. S. (2015). Gerencia estratégica de costos. Universidad Nacional de Villa María Obtenido de <http://biblio.unvm.edu.ar/>

- opac_css/doc_num.php?explnum_id=1160
- Londoño-Cardona, L.J. (2020). Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa Efigas, S.A. [Tesis de Magister, Universidad Nacional de Colombia] Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/77494/1061625494.2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Mendoza-Patiño, D.E., et al. (2017). Análisis comparativo de los costos por actividades: Diseño secuencial vs. Diseño concurrente. Estudio de caso para una empresa productora de perfiles de aluminio. *Espacios*, 38(24), 14. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n24/17382414.html>
- Mendoza-Soto, N.B, & Sánchez-Chacon, L.A. (2021). Sistema de costeo ABC y su influencia en la gestión empresarial de las medianas y pequeñas empresas textiles comercializadoras de productos de merchandising. Lima 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625773/Mendoza_sn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Molina-Cedeño, P.A., Laje-Montoya, J.S., & Molina-Cedeño, K. D., (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación* 4(1), 15-20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>
- Moreno- Ayala, J.F., (2019). Análisis de los costos de las Aerolíneas. *Ciencia Digital*, 3(3). Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/856>
- Morillo-Moreno, M.C, & Cardozo, C. (2017). Sistemas de costos basados en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela. *Innovar*, 27(64), 91-113. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v27n64/v27n64a08.pdf>
- Morocho- Malla, L.N, Narváez-Zurita, C.I, & Erazo-Álvarez. J.C. (2019). La determinación de costos a través de la metodología abc/abm como opción estratégica en la industria de servicios portuarios. *CienciaMatria*, 5(1), 418-447. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/273>
- Nieves-Jara, C.G. (2018). Costos tradicionales vs costos ABC en EPP, SAC 2017. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa] Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8936/COnijacg.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ortiz-Serrano, A.N., Narváez-Zurita, C.I., & Erazo-Álvarez, J.C., (2019). Control de inventario con enfoque ABC en el departamento de alimentos y bebidas del Hotel Oro Verde, Cuenca, Ecuador. *CienciaMatria*, 316-388. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/316/388>
- Otálora-Beltrán, J.E, Borda-Voliria, J.C, & Escobar-Castillo, A.E. (2017). Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 349-375. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/19106>
- Pedraza-Aguilar, M.A, & Gutiérrez-Salamanca, L. (2016). Incidencia de los sistemas y metodologías de costos en las empresas de los sectores industrial, de servicios, minero y agropecuario en la ciudad de sogamoso Boyacá. [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1964/1/TGT-604.pdf>
- Phatti-Aruhuanca, S., & Pfuro-Carreño, E. (2019). Sistema de costos para la industria gráfica, una aproximación teórica. [Tesis de pregra-

- do, Universidad Peruana Unión] Obtenido de Reyes, H. R., Martín, G. M., Infante, U. J., Suárez, J. A., & Pérez, G. D. (ene/junio de 2017). El costo predeterminado a partir de los protocolos de atención hospitalaria como herramienta para el control de gestión. *Cofín Habana*, 11(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100008
- Rodríguez- Acosta, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofín Habana*, 12(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200014
- Rojas-Ruiz, E.S, Molina de Paredes, O.R., & Chacón-Parra, G.B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial de refrigeración. *Investigación y Reflexión* 24(2), 111-132. Obtenido de <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704>
- Saldaña-Benavides, L. (2017). Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar las ventas de la Pollería Pollos y Parrillas Nllo's Chichen chota- 2016. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16163>
- Toro-López, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos*. Colombia: Ecoe, Ediciones. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5fa2DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=costos+abc&ots=dRJcf-Dg-IK&sig=0vBpJrsMOiRLuqP2DNDND_OCYeU#v=onepage&q=costos%20abc&f=false
- Torres-Navarro, C., Salete-Waltrick, M., & Delgado-Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/339/33953313004.pdf>
- Villota-López, J.R (2018). Propuesta de un sistema de costos basados en actividades ABC para la Vicerrectoría Académica de la Universidad de Pamplona. [Tesis de Magister, Universidad de Santander] Obtenido de <https://repositorio.udes.edu.co/bitstream/001/1077/1/Propuesta%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20basado%20en%20actividades%20%28ABC%29%2C%20para%20la%20Vicerrector%C3%ADa%20Acad%C3%A9mica%20de%20la%20Universidad%20de%20Pamplona.pdf>
- Yumisaca - Tuquinga, J.E, Bohórquez-Armijos, E.A, Mendoza- Tarabo, E.A, & Gozabay-Rosales, J. (2020). Cadena de Valor del destino Dos Mangas como herramienta para el análisis de la sostenibilidad de la oferta turística. *Universidad y Sociedad* 12(1), 88-96. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n1/2218-3620-rus-12-01-88.pdf>