

31

Fecha de presentación: julio, 2019
Fecha de aceptación: septiembre, 2019
Fecha de publicación: octubre, 2019

COSTEO

BASADO EN ACTIVIDADES UN ENFOQUE COSTO BENEFICIO PARA LAS ORGANIZACIONES

COST-BASED ACTIVITIES A FOCUS COST BENEFIT FOR ORGANIZATIONS

Gina Judith Manchay Reyes¹

E-mail: gina.manchay@unl.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2090-5179>

Alex Humberto Herrera Freire²

E-mail: ahherrera@utmachala.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3345-8726>

Mayra Beatriz Ruiz Cueva¹

E-mail: mayra.ruiz@unl.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0012-7418>

¹ Universidad Nacional de Loja. Ecuador.

² Universidad Técnica de Machala. Ecuador.

Cita sugerida (APA, sexta edición)

Manchay Reyes, G. J., Herrera Freire, A. H., & Ruiz Cueva, M. B. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 243-248. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

RESUMEN

Los diferentes tipos de sistemas de costos son herramientas importantes para la toma de decisiones en las empresas, en el presente estudio se ha realizado una descripción de las diferentes posturas de estudiosos del costeo basado en actividades ABC dadas las circunstancias de que su implementación bien podría apoyar en gran medida a la toma de decisiones por cuanto los otros sistemas como: costo por órdenes de producción que trabaja por pedidos o demandas personales de los consumidores, y por otra parte el costeo por procesos que es aquel que dedica mayormente su trabajo a un solo tipo de producto o la llamada producción en serie que se han constituido en los de mayor aplicación pero que no ofrecen a la gerencia un detalle minucioso para la toma de decisiones por las limitaciones en el detalle de la información en el momento de la agregación.

Palabras clave: Sistemas de costos, toma de decisiones, costos basados en actividades.

ABSTRACT

The different types of cost systems are important tools for decision making in companies. In the present study a description has been made of the different positions of studies on cost-based activities to a great extent to the decision-making regarding the other systems such as: cost of production orders that work the orders of people that respond to the needs of customers, and on the other hand the cost of the processes that occurs in the future. The type of product or the so-called serial production that has been constituted in the broadest scope does not offer the management of details for decision making for the limitations in the detail of the information at the time of aggregation.

Keywords: Cost systems, decision making, cost-based activities.

INTRODUCCIÓN

Existen millones de empresas a nivel mundial y cada una de ellas dedicada a diferentes actividades, así mismo con distintos sistemas para analizar, medir y determinar el costo de sus productos; además cada empresa tiene como fin económico generar utilidades o superar sus ingresos cada año pero esto siempre va a depender de como sean distribuido sus costos, si la inversión de dinero que se está haciendo es necesaria.

Si bien costear una actividad, requiere aplicar el costo basado en actividades, es decir orientar su la agregación de forma minuciosa cuyo funcionamiento aparte de producir un producto este sea creado de forma personalizada o de la manera en que se lo haya requerido.

A diferencia de lo que ocurre en el proceso en donde la empresa que están dedicada a la producción de un solo producto o que en su gran mayoría generan grandes cantidades del mismo, y que su manera de producir va a ser continua lo que va a facilitar la determinación de un valor total por todo, ya que se conocen datos o información del proceso anterior que prácticamente vendría a ser el mismo.

En tales circunstancias, el costo basado en actividades (ABC), constituye una gran herramienta que ayuda a aprovechar el tiempo al máximo en el trabajo, debido a su manera minuciosa de estudiar cada actividad, esto permite que se reconozcan aquellas actividades que agregan valor, es decir que mediante el reconocimiento de las que no agregan valor se tomará la decisión de unirlas junto a otro proceso o simplemente eliminarlas.

En el presente trabajo se han planteado algunas referencias atribuibles al sistema de costeo de tiempos modernos los mismo que han sido analizados y a su vez se ha hecho una breve explicación de este, de esta manera se ha considerado que la mejor implementación de un sistema para costear en cualquier empresa es el ABC por su estudio minucioso de las actividades y los resultados que da detalladamente de alguna actividad para producir un producto no obstante es necesario analizar la descripción de este sistema precisamente porque de ser tan eficiente cabe la pregunta de porque no se utiliza.

La lógica de la investigación se basó en el análisis documental descriptivo, teniendo en cuenta los principios generales del método científico (la lógica-deductiva inductiva,) y las técnicas de investigación (documental y síntesis), así como, el contexto social y valorativo en la investigación.

Para su desarrollo se definieron las variables que se operacionalizan mediante el uso documental de trabajos

de relevancia considerados desde el año 2003 hasta el, permitiendo evaluar el comportamiento de las opiniones vertidas e cada trabajo para la posterior extracción de elementos que posibiliten un aporte, con el cuál se logre la generación de un pensamiento más crítico y valorativo a las empresas productoras a la hora de optar por el uso de un sistema de costeo.

DESARROLLO

En el siguiente apartado se analizará la opinión de algunos estudiosos del costo basado en actividades con el afán de determinar niveles de coincidencia hacia la generación de una opinión común y saludable para la aplicación o no del sistema. Y de la compilación de opiniones tras la aplicación del costeo ABC se espera que los lectores encuentren fundamentación teórica argumentativa para optar a su empleo, ya que siendo un modelo que ha estado disponible y bien difundido, no todas las organizaciones consideran el uso, debido a los altos costos de su implementación.

Si se analiza lo descrito por Castellanos (2003), tampoco en donde no se reconocen la aplicabilidad del ABC a los sectores económicos del comercio y de los servicios, a los que el costeo tradicional siempre forzó su aplicación basándose en el fundamento fabril de los elementos del costo, a saber: materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, vistos desde el enfoque económico precisamente no se resuelve el tema aunque en esta misma exposición algunas personas afirmaron que el ABC era un método que resolvía todos los problemas de cualquier organización, por lo que era importante incorporarlo en las compañías, pues cambiaba sustancialmente la condición financiera situación financiera.

Siendo este método ABC una herramienta novedosa que permite mayor precisión al determinar costos que el método tradicional. Tiene su aplicación natural en el comercio y en los servicios, aunque también es susceptible de utilizarse en la fabricación; sin embargo, es necesario reconocer que el método plantea problemas en su implantación y en su operación, y que muchas veces han querido soslayar sus adherentes. En este sentido la información que Castellanos (2003), proporciona reviste importancia a la hora de determinar las condiciones para el uso sosteniendo que lo más relevante de esta postura es que mejora notablemente la condición de la parte financiera y la aplicabilidad a los diferentes sectores.

Por otra parte, conscientes de que el sistema ABC permite un mejor control de los costos y resultados de la organización. Al momento de determinarlo es necesario ser consciente de los valores que se obtendrán para poder

competir en los mercados es el costo del proceso total que justificando en la obtención de un costo competitivo según lo que sostiene Simón & Albrecht (2004), el costo de la cadena económica completa, desde la investigación y desarrollo de los productos hasta los servicios de post ventas.

En este sentido el sistema aporta información significativa a la dirección para la toma de decisiones. Siendo este el objetivo fundamental mejorar la calidad de la información con fines estratégicos y motivar al personal al mejoramiento continuo, se convierten en claras estrategias de participación en el mercado que denotan un aparente potencial en las utilidades.

Coincidiendo con Simón & Albrecht (2004), no de los principios esenciales del sistema reside en que no son los productos la causa inmediata de los costos, sino que las actividades que se deben desarrollar para su obtención. Clarificando el desarrollo de las actividades en el quehacer empresarial con criterio de causalidad de los costos y asignar los costos a las actividades responsables de sus desembolsos dándonos la razón para asegurar la calidad de los servicios.

Con toda seguridad la metodología de Costeo Basado en Actividades, surge como la herramienta que nos permite distribuir de manera más precisa los costos, claro es que nunca de forma exacta, pues esta condición sólo se puede dar para una empresa que maneje un único producto, no siendo esta la realidad de muchas empresas ya que siempre que exista la necesidad de distribuir algún costo es entonces aquí donde se presentan la mayor carga de desviaciones.

Sin embargo, dicha metodología según el pensamiento de Gómez, Duque & Cuervo (2005), se contempla como elemento importante la clasificación y procesamiento de todos los recursos (independiente de si son costos o gastos) para el establecimiento del costo, pero con fundamento en las actividades, las cuáles se han detectado como necesarias considerados también como los recursos inherentes al proceso de producción para desarrollar las actividades, y como los productos o servicio las requieren realmente, con esto se obtiene mayor confiabilidad en el costo final. En estas condiciones el cálculo del costo puede garantizar un mejor tratamiento en aquellos costos detectados que surgen en el proceso pero que son irrelevantes por lo que a consideración de los lectores bien se podría considerar que estos puedan fusionarse y conformar una actividad analizada permitiendo identificar el ciclo de vida de la actividad.

Existen varias empresas que utilizan el ABC porque les permite aumentar su competitividad y a la vez ahorrar

tiempo en el área de trabajo, es decir que en su producción con este método solo existirán aquellas actividades que agreguen valor o tal sea el caso combinarlas con otras o simplemente eliminarlas.

El costo basado en actividades ha sido considerado al mejor herramienta para determinar el costo de producir cualquier bien o servicio, constituyéndose en un potencial de crecimiento para la empresa, y por consiguiente en las utilidades (tabla 1) es decir este sistema permite estudiar detalladamente cada actividad que se lleva en la producción, pues estudia minuciosamente el trabajo que se realiza en cada proceso o departamento, y a su vez ayuda a reducir los costos y brindar resultados positivos para aquellos que usen esta metodología favoreciendo incluso a las condiciones tecnológicas que ahorrarían costos improductivos de la mano de obra.

Modelo Integral busca la optimización de la productividad, a partir de los objetivos estratégicos empresariales y el análisis y mejoramiento de la propuesta de valor para el cliente, identificando el nivel de operación óptimo y los recursos tangibles realmente necesarios. También identifica los procesos empresariales de creación de valor y es una guía hacia el desarrollo de la propuesta de valor.

También es importante el costeo objetivo, el cual parte del Precio en el mercado, analiza el margen de rentabilidad Mínimo atractivo y determina como consecuencia los niveles de costos objetivos. Tal y como lo determina Media Recientemente se comienza a hablar del sistema de costeo ABC II o costeo basado en atributos, el cual busca Relacionar los atributos de importancia para los clientes y Tomar decisiones con esta base (Medina, 2010).

Analizando el sistema tradicional de costo para ciertas actividades no refleja el valor de cada actividad, por cuanto en estos sistemas no se puede identificar con claridad la agregación en sus diferentes etapas lo que ocasiona riesgos para la decisión porque todo esto se le carga a los productos terminados, pudiendo constituirse en una barrera que dificulte a la empresa entrar en el mercado. Para Mexon hay un método como El Sistema Costo Basado Por Actividad (Activity Based Costing) que nos da información más precisa sobre cuanto cuestan producir.

Siendo este el modelo que permite a la organización contar con un procedimiento detallado y más informativo que indica cuando se fabrican más de un artículo o se da más de un servicio es necesario aplicar bien los costos indirectos de fabricación a las actividades, a diferencia del sistema tradicional, el método ABC es más meticuloso al momento de aplicar los CIF, porque lo hace basado en las actividades

La metodología de costos que propone Capa (2017), quien basa el estudio el CIF de aquellos costos que de forma pormenorizada ayudan a la determinación de los costos de producción para lo cual se fundamenta en un estudio que realiza a 66 fincas de banano orgánico porque lo que se pretende en este trabajo, es demostrar la pertinencia del sistema de costeo incluso para dar un enfoque ambiental, el cual depende de la aplicación del modelo ABC. Dejando claro que para la determinación de este costo es preciso la medición en profundo detalle algo que no lo puede detallar los sistemas tradicionales

En su trabajo metodológico ha llegado a propiciar una clara mirada ambiental que es algo que los otros sistemas no lo pueden detectar, si bien estos nos permiten determinar el costo el modelo ABC nos oriente hacia un enfoque de análisis que mejora la gestión de agregación de los costos de producción en un entorno medioambiental, una metodología derivada de las actividades que consumen recursos, que permite según Capa (2017), determinar el beneficio ambiental, elementos derivados de este como el suelo, agua atmósfera e individuo.

El costeo basado en actividades asigna los costos de los recursos a los objetos de costo, como los productos, servicios o clientes, con base en las actividades desempeñadas para los objetos de costo. La premisa de este método de costeo es que los productos o servicios de una empresa son resultado de las actividades que ésta

lleva a cabo y dichas actividades usan recursos que ocasionan costos, pero no dejan de potencial las utilidades de la organización

Para implementar el sistema de costos ABC, según Arellano, Quispe, Ayaviri & Escobar (2017), se debe seguir los siguientes pasos:

-Analizar la empresa, determinando sus procesos clave y todas las actividades de manufactura y de apoyo todos los costos se asignan a las actividades.

-Medir y vincular las actividades con los productos y servicios; para determinar el costo total de un producto / servicio terminado se acumulan las actividades requeridas para elaborarlos.

Entonces al asignar los costos de los productos que realmente absorben las actividades, se identifican los generadores de los costos y se aíslan las actividades que no agregan valor agregado al producto o servicio la presión competitiva que todo empresario requiere.

Los resultados que a continuación se muestran corresponden al análisis comparativo de las bondades que ofrecen los sistemas de costeo respecto de la aplicación con miras a la toma de decisiones describiendo dos variables bien marcadas como las internas y las externas descritas en el soporte teórico de los autores consultados para el siguiente estudio.

Tabla 1. Posición Estratégica Sistemas Tradiciones & El modelo ABC.

POSICIÓN ESTRATÉGICA INTERNA- SISTEMAS TRADICIONALES		POSICIÓN ESTRATÉGICA EXTERNA- SISTEMAS TRADICIONALES	
Fuerza Financiera (FF)	Score	Estabilidad del Ambiente (EA)	Score
Rendimiento sobre la inversión	2	Cambios tecnológicos	-2
Crédito	4	Tasa de inflación	-3
Liquidez	3	Variabilidad de la demanda	-1
Capital de Trabajo	4	Escala de precios de productos	-3
Flujos de Efectivos	5	Barreras para entrar al mercado	-2
Factibilidad de proyecto en el mercado	5	Presión competitiva	-5
Riesgos implícitos del negocio	3	Elasticidad de la demanda	-2
TOTAL	26	TOTAL	-18
PROMEDIO	3.71	PROMEDIO	-2.57

POSICIÓN ESTRATÉGICA INTERNA MODELO ABC		POSICIÓN ESTRATÉGICA EXTERNA MODELO ABC	
Ventaja Competitiva (VC)	Score	Fuerzas de la Industria (FE)	Score
Participación en el mercado	-3	Potencial del crecimiento	2
Calidad del servicio	-6	Potencial de utilidades	3
Ciclo de vida del servicio	-3	Estabilidad Financiera	4
Lealtad de clientes	-2	Conocimientos tecnológicos	2
Capacidad de la Competencia	-3	Aprovechamiento de recursos	3
Conocimientos Tecnológicos	-4	Intensidad del capital	1
Control sobre proveedores	-6	Facilidad para entrar al mercado	2
TOTAL	-27	TOTAL	17
PROMEDIO	-3,86	PROMEDIO	2.43

De lo observable encontramos que para el análisis prevalece el hecho de que como fuerza industrial el modelo de costos ABC es la mejor opción para el aprovechamiento de recursos y la estabilidad financiera de las organizaciones para ello se han considerado el estudio bibliográfico de información relacionada a la distribución a aspectos económicos y financieros y una clara comparación teórica de ventajas y desventajas entre los sistemas tradicionales de costeo y el costeo ABC.

CONCLUSIONES

Considerando que la contabilidad de costos es analítica, permite diagnosticar cada proceso dentro de la producción a la vez que recopila información, posibilitando el control de tal manera que facilita la interpretación de valores en las actividades, dado que dentro del área hay funciones que no generan valor agregado. Es por ello que deben ser excluidas para anexar otras que si sean necesarias todo esto es posible gracias a uso del modelo de costos basado en actividades.

Aplicar el costeo ABC en una empresa, requiere de un minucioso análisis en cada actividad analiza el trabajo que se realiza en cada proceso o departamento, y medir el costo que represente significancia a sus operaciones esto podría ser posible en los otros sistemas, pero la eficacia que se obtiene con el modelo que proporciona información detallada garantiza cambios eficientes para la empresa.

Si bien la puesta en marcha del modelo genera a la empresa costos de implementación más significativos que la aplicación de los otros sistemas ya conocidos, es oportuna considerar que los beneficios futuros de su implementación garantizarían la oportuna y acertada toma de decisiones lo cual ahorraría costos y garantiza una estabilidad

financiera a la organización como se puede apreciar en el último cuadrante de la tabla.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1). Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Capa Benitez, L. B. (2017). Metodología para el registro de los costos de producción de banano orgánico con enfoque ambiental en Machala, provincia de El Oro, Ecuador. (Tesis doctoral). Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Castellanos, E. (2003). *Revisión crítica al ABC y a los "Nuevos métodos de costeo"* *Contaduría y Administración*, (209), 47-55. Recuperado de <http://www.ejournal.unam.mx/rca/209/RCA20903.pdf>
- Gómez, L., Duque, M., & Cuervo, J. (2005). Gestión de riesgos en el costeo basado en actividades: Una alternativa para su implementación exitosa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (47), 65-66. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25687/21208>
- Medina, J. (2010). *Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación*. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 69, 110-119. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/206/20619966006.pdf>

Simón, R., & Albrecht, U. (2004). Modelamiento de la información para un sistema de Costos Basado en Actividades (ABC). *Revista Iberoamericana de Contabilidad e Gestión*, 2(3), 1-14. Recuperado de http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_3/Rodolfo%20Schmal%20y%20Urzula%20Vorpal.pdf