

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA 1-2 TRUST
S.A.S, DE CALI VALLE DEL CAUCA**



**MARÍA CRISTINA GIRALDO HOYOS
MAIRA ALEJANDRATRÓCHEZ BORRERO**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2018**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA 1-2 TRUST
S.A.S, DE CALI VALLE DEL CAUCA**



**MARÍA CRISTINA GIRALDO HOYOS
MAIRA ALEJANDRA TRÓCHEZ BORRERO**

Práctica Empresarial presentada para optar el
Título de Contador Público.

Directora del Proyecto:

ALBA LUCÍA BERMÚDEZ.

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2018**

CONTENIDO

	Página.
INTRODUCCIÓN	12
1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.1 HISTÓRICOS	10
1.1.1 A nivel Internacional	11
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.2.1 Descripción del Problema	18
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA	20
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.5 OBJETIVOS	20
1.5.1 Objetivo General	20
1.5.2 Objetivos Específicos	21
1.6 JUSTIFICACIÓN	21
1.7 MARCO DE REFERENCIA	22
1.7.1 Marco Teórico	23
1.7.2 Marco Conceptual	38
1.7.3 Marco Contextual	42
1.7.4 Aspectos Legales de la empresa 1-2 Trust S.A.S.	44
1.8 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	45
1.8.1 Tipo de Estudio	46
1.8.2 Método de Investigación	46
1.8.3 Fuentes para la recolección de la información	47
1.8.4 Técnicas para la recolección de la investigación	48
1.8.5 Etapas de Investigación	49
2. ELEMENTOS E IMPLICACIONES DEL SISTEMA DE COSTOS ABC, EN LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS	53
2.1 ELEMENTOS E IMPLICACIONES DEL SISTEMA DE COSTOS ABC	56
2.1.1 El Análisis de los Procesos de Valor	57
2.1.2 Identificación de los Centros de Actividad	59
2.1.3 Asociación de los Costos con los Centros de Actividad	60

2.1.4 Selección de Inductores de Costo.....	61
3. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS Y ACTIVIDADES DE LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.	67
3.1 ANÁLISIS DE LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.....	67
3.1.1 Misión y Visión	67
3.1.2 Servicios que ofrece la empresa 1-2 Trust S.A.S.	68
3.1.3 Estructura Organizacional de la empresa 1-2 Trust S.A.S.	69
3.1.4 Análisis mediante la Matriz DOFA.....	73
3.2 ANÁLISIS DE PROCESOS Y ACTIVIDADES EN LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.	75
4. PROPUESTA DEL DISEÑO DE MODELO DE COSTOS ABC A LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.....	79
4.1 DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC	80
4.1.1 Los Recursos	82
4.1.2 El Centro de Costos	82
4.1.3 Las Actividades.....	82
4.1.4 Los Productos o Servicios	83
4.2 DISEÑO CUANTITATIVO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC	84
5. CONCLUSIONES	104
6. RECOMENDACIONES	106
BIBLIOGRAFÍA.....	108
ANEXOS.....	114

LISTA DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Base de Distribución y Volumen de Costo a las Actividades.....	86
Tabla 2. Distribución de Salarios del Personal Profesional y Operativo.....	88
Tabla 3. Costo de horas y determinación del número de Clientes, por servicio ofrecido. ..	89
Tabla 4. Distribución del costo al salario de personal por hora trabajada.....	90
Tabla 5. Distribución del costo a mantenimiento de equipos.....	91
Tabla 6. Distribución del costo a la administración y evaluación de riesgos.	91
Tabla 7. Distribución del costo a entrenamiento y capacitación a asesores y consultores.	92
Tabla 8. Distribución de costos al diseño de Publicidad y Mercadeo	93
Tabla 9. Distribución del costo a la compra, recepción y manejo de insumos.	93
Tabla 10. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de energía.	94
Tabla 11. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de agua.	95
Tabla 12. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de teléfono.....	95
Tabla 13. Distribución del costo a gastos compartidos: arriendo	96
Tabla 14. Distribución del costo a gastos compartidos: depreciación	97
Tabla 15. Resumen de la distribución del costo Depreciación Anual a todas las áreas de la empresa.....	97
Tabla 16. Depreciación Equipos Área Administrativa, Comercial, Financiera y de Talento Humano. Empresa 1-2 Trust S.A.S.....	98
Tabla 17. Resumen de Asignación de Costos a las Actividades de la Empresa 1-2 Trust SAS.....	101

LISTA DE FIGURAS

	Página
Figura 1. Elementos e Implicaciones del Sistema de Costos ABC, para la Empresa 1-2 Trust SAS.....	50
Figura 2. Esquema del Análisis de los Procesos y Actividades de la Empresa 1-2 Trust SAS.....	51
Figura 3. Esquema de los Componentes del Sistema de Costos ABC propuesto para la empresa 1-2 Trust.	52
Figura 4. Esquema de los Elementos de los Costos en el Costeo ABC.	56
Figura 5. Flujo grama del Sistema de Costos ABC.....	59
Figura 6. Diseño Cualitativo del Modelo del Sistema de Costos ABC, para la empresa 1-2 Trust.....	64
Figura 7. Evaluación de la posibilidad de ahorrar costos	65
Figura 8. Estructura Organizacional. Empresa 1-2 Trust SAS.....	69
Figura 9. Mapa de Procesos y de la Empresa 1-2 Trust SAS.....	76

LISTA DE ANEXOS

Página.

Anexo 1. Formatos para el Sistema de Costos ABC en una empresa que ofrece servicios.....	115
--	-----

INTRODUCCIÓN

En este trabajo se presentan los fundamentos para diseñar un Sistema de Costos ABC, para la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca. El problema que aquí se describe hace énfasis en que la empresa TRUST S.A.S., presta los servicios de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros, y no tiene un sistema de costos efectivo que controle todos los costos y gastos en que incurre por todas las actividades que ejecuta y los servicios que presta.

La razón por la que se llevará a cabo esta práctica tiene que ver con ampliar el conocimiento que se tiene acerca de los Costos ABC, y que garantizan el control de los recursos en empresas como 1-2 Trust S.A.S., buscando mediante el conocimiento de los Costos ABC, proponer su diseño de manera que la dirección de esta empresa, puede ejercer el control total de los costos en cada actividad que realiza.

Se fundamenta en el marco teórico para el Diseño de un Sistema de Costos ABC, para la empresa 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca”, los temas de Contabilidad de Costos expuestos por los autores Kohler, Hárdañon y Múnera Cárdenas, Polimeni, Neumer, Reyes Hernández, y J. W. El Sistemas de Costos, señalado por autores como Fornos, García, Mott, y Franco; los Elementos y Clasificación de los Costos enunciado por autores como Polimeni y Fabozzi; y el tema de los Costos ABC, reseñado por autores como Aguirre Flórez, Hicks, Kaplan y Cooper, Barros y Espadín, Tafur y Agudelo, Amat y Soldevila García; y Cuervo y Osorio.

El interés principal será presentar una práctica compuesta por cuatro capítulos: el primer capítulo atiende los elementos del anteproyecto integrado por los antecedentes, problema de investigación, objetivos, justificación, marco de

referencia: teórico, conceptual, legal, y metodología de la investigación, aspectos que se describieron mediante la consulta de fuentes secundarias, que permitieron encontrar información respecto al tema del Sistema de Costos ABC, y que será plasmada en un informe escrito.

El segundo capítulo, desarrolla los elementos y las implicaciones del sistema de costos ABC en las empresas, como proceso de asignación y precisión de los costos a productos y/o servicios.

El tercer capítulo, explica el análisis de los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca; y el cuarto capítulo, contiene la propuesta del diseño de Modelo de Costos ABC a la empresa 1-2 Trust S.A.S., como una herramienta de valoración objetiva de imputación de costos.

1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los antecedentes históricos, a nivel internacional, nacional y regional que aquí se describen constituyen una fuente de información para este proyecto, puesto que en ellos se pudieron conocer todas las características que contiene el tema del Sistema de Costos ABC, destacando entre estos los siguientes:

1.1 HISTÓRICOS

Los Costos ABC, explican Cuervo Tafur y Osorio Agudelo, se desarrollaron por primera vez por los profesores Robín Cooper y Roberto Kaplan, como una solución a los problemas de comercialización o producción de bienes o la prestación de un servicio, con el objetivo de proporcionar la información necesaria para la toma de decisiones respecto a la mejora en todos los niveles de una organización, puesto que al identificar todas las actividades requeridas en los procesos, se pudieron analizar los procedimientos o trabajos que agregan un valor al cliente; los costos ABC, hablan de las variables a tenerse en cuenta para la realización de un Sistema de Costos.¹

El modelo de Costos ABC, explicado por Cuervo Tafur y Osorio Agudelo, ha sido uno de los modelos más efectivo de todos los sistemas de costos aplicados en la empresa, luego permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las organizaciones y reconoce, además, la visión de ellas por actividad. En el año 1992 inicia el concepto de Costos ABC y de ABM, que denota el uso de información de costos de las actividades para administrar y tomar decisiones; es entonces cuando se inicia el desarrollo de software para soportar el análisis de

¹ CUERVO TAFUR, Joaquín; OSORIO AGUDELO, Jair Alberto. Costo Basado en Actividad ABC: Gestión Basada en Actividad ABM. Bogotá: Biblioteca García Herreros, Ejemplar Número 2, 657.42, C83c. 2006.

actividades, lo que apoyó a un más el rápido crecimiento de la metodología de los Costos ABC, que identifican con precisión a qué actividades deben ser asignados, lo que hace un costeo preciso de los productos o servicios. Desde esta misma época el modelo de Costos ABC, es estudiado y aplicado en diferentes organizaciones, a nivel internacional, nacional y regional, destacando entre estos los siguientes:

1.1.1 A nivel Internacional

El estudio ***“Propuesta de un estudio de Costos ABC y análisis de aplicabilidad en la empresa Elaborados de Madera Amorosa Yalkaster CIA. Ltda., ubicada en la ciudad de Cuenca Ecuador”***.²

Este estudio fue realizado por Ávila Torres y Márquez Guambaña, porque dicha empresa requería tomar decisiones oportunas y carecía de información relacionada con los costos indirectos de fabricación de los productos que elaboraba, y el Sistema de Costos ABC, le fue diseñado para que conociera los costos de fabricación en cada uno de los procesos productivos, para administrar más eficientemente los recursos de los que disponía la empresa.

El anterior estudio permite a las autoras de este proyecto conocer que mediante la metodología de los Costos ABC, una empresa podría de manera eficiente asignar los costos a cada una de las actividades que se desarrollan dentro de cada proceso de fabricación y/o prestación del servicio de una empresa en particular; que la información de los costos en el interior de la organización le permite administrar más eficientemente los recursos, optimizando los mismos en cada actividad que desarrolla en cada proceso productivo, disminuyendo en medida significativa el mal

² ÁVILA TORRES, Doris Liliana; MÁRQUEZ GUAMBAÑA, Johanna Cecilia. Propuesto de un estudio de Costos ABC y análisis de aplicabilidad en la empresa Elaborados de Madera Amorosa Yalkaster CIA. Ltda., ubicada en la ciudad de Cuenca Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. Carrera de Contabilidad y Auditoría. 2013, p, 11-12.

uso o desperdicio de sus recursos que encarecen los costos de producción afectando la rentabilidad de la empresa.

Por tal razón se propondrá un modelo de Sistema de Costos ABC a la empresa 1-2 Trust S.A.S., para que esta controle sus recursos de manera técnica y cuente con información real de sus costos, y le permite fijar sus precios de venta del servicio con una base cierta de cuánto le cuesta prestarlo, y la gerencia pueda tomar decisiones más acertadas y oportunas para el futuro.

Otro estudio internacional refiere al **“Cálculo del Costo utilizando el Modelo ABC”**.³

Este estudio fue elaborado por Pérez Falco de la ciudad de Cuba, quien fundamenta que el Sistema de Costos por Actividades conocidos como Activity 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; pues 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 decisiones coyunturales.

Este estudio se fundamenta en que el sistema de Costos ABC permite la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no sólo para la producción sino también para distribución y venta, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

El presente proyecto de investigación en la empresa 1-2 Trust S.A.S., permite el diseño de un sistema de costos para esta organización basándose en las distintas

³ PÉREZ FALCO, Grisel. Cálculo del Costo utilizando el Modelo ABC. Universidad de Cien Fuegos Cuba. 2000, p, 1-2.

actividades que se desarrollan en la empresa, las cuales consumen los recursos y originan costos, por las actividades que intervienen en el proceso; indicando lo anterior que las actividades son el centro del sistema contable.

También se puede conocer con este estudio que el sistema ABC emerge como un sistema de gestión integral y no como un sistema cuyo objetivo prioritario es el cálculo del costo del producto, que imputa los costos a los productos en función de la demanda de actividades a lo largo de todo su ciclo de vida, y que la base de imputación de los costos en el sistema ABC están relacionadas con la medición de las actividades desarrolladas, no solo cambia la naturaleza de los criterios de imputación de los costos, sino también el número de base utilizadas para imputar los mismos a los productos.

Igualmente, que si se aplica el Sistema de Costos ABC en la empresa 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca, los Costos ABC medirán el alcance, costo y desempeño de recursos, actividades y objetivo de costo, puesto que los recursos son primero asignados a las actividades y luego estas son asignadas a los objetos de costo según su uso; los recursos no cuestan, lo que cuestan son las actividades que se hace con los recursos.

1.1.2 A nivel Nacional

El estudio ***“Diseño de una metodología para la gestión de costos y gastos en Empresas Públicas de Medellín”***.⁴

Este proyecto fue elaborado por Gallego Restrepo; Ramírez Mira y Preciado Crespo para implantar el Sistema de Costos ABC en las Empresas Públicas de Medellín,

⁴ GALLEGO RESTREPO, Adriana Patricia; RAMÍREZ MIRA, Claudia Cecilia; PRECIADO CRESPO, Marta Cecilia. Diseño de una metodología para la gestión de costos y gastos en Empresas Públicas de Medellín. Universidad de Medellín. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. 2005, p, 12-15.

porque estos generan abundante información que sirve además de proveer los datos del valor monetario de los objetos de costo, para gestionar los procesos y recursos utilizados en la prestación del servicio; con base en este objetivo se vislumbra la necesidad de proponer el control de los recursos y de las actividades, buscando la eficiencia operativa en la empresa 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca.

Por tal razón, se pretende lograr esto con la propuesta de un diseño del Sistema de Costos ABC, que al igual que en las Empresas Públicas de Medellín, se busque la eficiencia operativa, lo que podría llevar a contribuir una positiva gestión en los costos y gastos generados para la producción de los productos y servicios de la empresa 1-2 Trust S.A.S., de la ciudad de Cali entrega a todos sus clientes.

Se referencia esta investigación porque contiene la metodología de los Costos ABC para la gestión de costos y gastos en las empresas Públicas de Medellín, la cual puede servir también a la empresa 1-2 Trust S.A.S., como una herramienta para complementar la toma de decisiones, involucrando la visión de costos.

El sistema de costos ABC implantado en las empresas, genera copiosa información, que sirve además de proveer los datos del valor monetario de los objetos de costo, gestionar los procesos y recursos utilizados en la prestación de un servicio por parte de una organización. También permite gestionar los costos y gastos en las organizaciones como una herramienta para complementar la toma de decisiones, involucrando la visión de costos.

Otro estudio a este nivel fue ***“El Costeo Híbrido: la mezcla entre tradición e innovación en la aplicación de metodologías de costeo”***.⁵

⁵DUQUE ROLDÁN, María Isabel; GÓMEZ MONTOYA, Luis Fernando; OSORIO AGUDELO, Jair Albeiro. El Costeo Híbrido: la mezcla entre tradición e innovación en la aplicación de metodologías de costeo. Universidad de Antioquia. 2009, p, 10-15.

Este estudio fue llevado a cabo por Duque Roldán; Gómez Montoya y Osorio Agudelo, quienes destacan que dentro de los costos modernos se identifican el Sistema de Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing), que centra su atención en las diferentes actividades que se desempeñan en una organización y asigna costos a los productos y servicios basándose en las actividades que se realizan para producir, distribuir o simplemente dar a poyo al proceso productivo.

Este estudio reseña apartes de la temática de los Costos ABC que permiten identificar los elementos que los contienen y su objetivo al ser aplicado en empresas como 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca, puesto que, en la metodología de los Costos ABC, los costos se agrupan en recursos y posteriormente son asignados primero a las actividades y luego a los productos.

En la determinación de costos basada en actividades, los sistemas están diseñados de forma que cualquiera de los costos que no pueden ser atribuidos directamente a un producto fluyan dentro de las actividades que los originan y de forma que el costo de cada actividad fluya entonces al o los productos que dan origen a tales actividades con arreglo al consumo respectivo de tal actividad.

1.1.3 A nivel Regional

El proyecto ***“Diseño de un sistema de cotos a través de la metodología ABC, para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento SENA de la Escuela de Formación y Gestión Empresarial (DEMPRESA).⁶***

⁶ AMPUDIA PERDOMO, Larry Stiven; RODRÍGUEZ BARRIOS, Lizeth Viviana. Diseño de un sistema de cotos a través de la metodología ABC, para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento SENA de la Escuela de Formación y Gestión Empresarial (DEMPRESA). Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Contaduría Pública. Santiago de Cali, 2014, p, 60-61.

Este estudio fue llevado a cabo por Ampudia Perdomo y Rodríguez Barrios, para proponer el diseño de Costos ABC, a la compañía Escuela de Formación y Gestión Empresarial (DEMPRESA), con el propósito de proponer una metodología que determinara el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costos, y para que los recursos fueran asignados a las actividades, cubriendo primero la actividad y luego asignándole el costo de dicha actividad a los objetos de costos (productos, servicios y comercialización de estos) según su uso.

Según este estudio el Costeo Basado en Actividades se podría aplicar en la empresa 1-2 Trust S.A.S., porque facilitaría el proceso de asignación y distribución de los elementos del costo con relación a las actividades ejecutadas, permitiéndole así identificar la dinámica de los costos en todas las etapas de la prestación del servicio, permitiéndole a esta empresa competir frente a otras organizaciones con información necesaria sobre los costos y tomar decisiones asertivas para plantear estrategias que promuevan un adecuado rendimiento de la empresa.

Porque contiene toda la temática respecto al Sistema de Costos ABC, permitiendo apropiar dicha información para diseñar el sistema de costos ABC y proponerlo a 1-2 Trust S.A.S., y que esta costee todas sus actividades y luego el costo de dichas actividades lo asigne a los diferentes objetos de costo (productos, servicios, grupos de clientes y regiones, procesos que demandan dichas actividades), y logre una mayor precisión en la determinación de los costos y de la correlativa rentabilidad.

El Costeo Basado en Actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto; siendo una actividad cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio. De ahí que, el Costo Basado en Actividades está basado en el concepto de que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos.

El proyecto ***“Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrias BERG S.A.S.”***.⁷

Este estudio fue realizado por Ortiz Valencia, para que sea empleado por la empresa Industria Berg S.A.S., y le permitiera clasificar los costos que la atañen, y pueda calcular el precio más adecuado de los productos, mejorando la manera de costear y fijar los precios; y además determinar las referencias de productos que van a ser cotizados y cuáles son los más significativos en cuanto a demanda por unidad.

Este proyecto contiene toda la información del tema de los Costos ABC, permitiendo estudiarlo y adquirir dicha referencia para el diseño del sistema de costos ABC y proponerlo a la empresa 1-2 Trust S.A.S., y que al implementar dicho sistema clasifique los costos y los tiempos de producción del servicio establecidos para las referencias de los servicios prestados, pues la obtención de estos datos le permitirá la fijación de precios y cotizaciones de los productos y servicios.

El diseño del Sistema de Costos ABC en la empresa Industrial BERG S.A.S. y en la empresa 1-2 Trust S.A.S., permite clasificar los costos y les brindará una herramienta ágil para la obtención de los precios de las referencias de productos y/o servicios.

Finalmente, el Costeo Basado en Actividades mide el costo y el desempeño de las actividades, recursos y objetos de costos de acuerdo a dos etapas: la primera, es asignar los costos a las actividades de la empresa, y la segunda, se le asigna los

⁷ ORTÍZ VALENCIA, Marco Antonio. Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrias BERG S.A.S. Universidad Autónoma de Occidente. Facultad de Ingeniería. Departamento de Operaciones y Sistemas. Programa de Ingeniería Industrial. Santiago de Cali. 2015, p, 10-12.

costos a los productos; por estos dos motivos, este modelo es pertinente en la empresa, ajustándose a la forma de trabajo de la organización.

De acuerdo a las anteriores investigaciones que sirvieron como punto de partida para conocer más profundamente los elementos que contiene el Sistema de Costos ABC y cuyo diseño se propondrá a la empresa 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca, se plantea el problema de investigación.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del Problema

La empresa 1.2 TRUST S.A.S., que actualmente se encuentra ubicada en la ciudad de Cali Valle del Cauca, en la Calle 25, Nro. 127-220 ParqueSoft Cali Colombia, presta los servicios de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros, y actualmente no tiene un sistema de costos efectivo que controle todos los costos y gastos en que incurre por todas las actividades que ejecuta y los servicios que presta.⁸

La empresa 1-2 Trust S.A.S., no afirma un cálculo específico por los servicios ofrecidos de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros, presentando inexactitudes en la recaudación de información estadística de los servicios que atiende, falta de contabilización de los costos por parte del personal que labora en las diferentes áreas; actualmente tiene un procedimiento tradicional que centraliza la información sobre los costos.⁹

⁸ 1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

⁹ Ibidem.

De este modo, procedimientos como mantenimiento, compras, servicios generales, servicios directos e indirectos, etc., demandan un examen cuidadoso para corregir la toma de decisiones gerenciales, pues hay muchas inconsistencias en las bases de asignación y niveles de información de los costos.¹⁰

La causa del problema radica en que existe indiferencia por parte de los responsables en diseñar un sistema de costos, que controle los gastos y costos; por tal razón es necesario que la empresa resuelva dicho problema, teniendo en cuenta que mediante el diseño de un Sistema de Costos ABC, asegurará el control de los recursos y le permitirá organizar y cuantificar de manera precisa, los costos en que ha incurrido por la asistencia de los servicios.

Para solucionar el problema de la empresa 1-2 Trust S.A.S., se recurrirá a un factor contable denominado por Cuervo Tafur “Diseño del Sistema de Costos ABC”, técnica reconocida, que certifica control de los recursos en la empresa, información oportuna sobre los costos y gastos, mejorando de esta forma el sistema de costos que en la actualidad aplica esta empresa, y que hoy en día según las exigencias de los clientes en calidad, servicio y precio, es de suma importancia contar con información de costos que le permita a las empresas conocer cuáles de sus productos y/o servicios son rentables y cuáles no, y del mismo modo, la dirección pueda tomar decisiones estratégicas y operativas en forma conveniente, luego que con un sistema de costos ABC, se identifican los costos de los recursos, los productos, las actividades, se asignan los costos de los recursos a las actividades; se relacionan las actividades con los productos usando inductores de costos, y se analizan y reportan los resultados.¹¹

¹⁰ *Ibíd.*

¹¹ CUERVO TAFUR, Joaquín; OSORIO AGUDELO, Jair Alberto. Costo Basado en Actividad ABC: Gestión Basada en Actividad ABM. Bogotá: Biblioteca García Herreros, Ejemplar Número 2, 657.42, C83c. 2006.

A raíz del anterior problema presentado en la empresa 1-2 Trust S.A.S., surge la siguiente pregunta de investigación:

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cómo diseñar un sistema de costos ABC, para la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los elementos y las implicaciones del sistema de costos ABC en las empresas, como proceso de asignación y precisión de los costos a productos y/o servicios?

¿Cuáles son los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust S.A.S., de la ciudad de Cali Valle del Cauca?

¿Cuál es el modelo de Costos ABC a diseñar en la empresa 1-2 Trust S.A.S., como herramienta de valoración de objetivos de imputación de costos.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Diseñar un Sistema de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Establecer los elementos y las implicaciones del sistema de costos ABC en las empresas, como proceso de asignación y precisión de los costos a productos y/o servicios.
- Efectuar el análisis o determinar los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca.
- Proponer el diseño de Modelo de Costos ABC a la empresa 1-2 Trust S.A.S., como una herramienta de valoración objetiva de imputación de costos.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Esta práctica empresarial permite usar el conocimiento que se tiene acerca de los Costos ABC que garantizan el control de los recursos en empresas como es en este caso la empresa 1-2 Trust S.A.S., que presta servicios de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros; buscando mediante el tema de Costos ABC, proponer su diseño y aplicación, de manera que la dirección de esta empresa, puede ejercer el control total de los costos en cada actividad que realiza.

En determinación de Costos Basado en Actividades, los sistemas están diseñados de forma que cualquiera de los costos que no pueden ser atribuidos directamente a un producto o servicio fluyan dentro de las actividades que los originan y de forma que el costo de cada actividad fluya entonces al o los productos o servicios, que dan origen a tales actividades con arreglo a su consumo respecto de tal actividad.¹²

¹²DUQUE ROLDÁN, María Isabel; GÓMEZ MONTOYA, Luis Fernando; OSORIO AGUDELO, Jair Albeiro. El Costeo Híbrido: la mezcla entre tradición e innovación en la aplicación de metodologías de costeo. Universidad de Antioquia. 2009, p, 10-15.

Asiente igualmente la práctica contable en la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca, mediante el diseño de un sistema de costos ABC, para solucionar el problema de control de sus recursos y desorganización de sus costos y gastos.

La empresa 1-2 Trust S.A.S., contará con una técnica contable que certificará el control de los recursos con información oportuna para la dirección y le suministrará abundante información de costos que le servirá de guía para tomar decisiones estratégicas como la fijación de precios, introducción de productos, permitiendo conocer cuáles actividades aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas.¹³

Esta práctica empresarial podrá ser consultado por estudiantes de Contaduría Pública y Administración de Empresas actuales y que se matricularán en el futuro en la Universidad del Valle, Sede Norte del Cauca, Santander de Quilichao, para consulta y apropiación de la información que allí existe y ampliar su conocimiento acerca del tema o para continuar con investigaciones al respecto en empresas que requieran los servicios de futuros profesionales de la contaduría pública y administración de empresas.

1.7 MARCO DE REFERENCIA

En esta sección se describe los componentes del marco de referencia del proyecto, entre los cuales se encuentra el marco teórico que lo componen las diferentes teorías expuestas por autores que hablan del tema de la contabilidad de costos y del sistema de costos ABC; del mismo modo el marco conceptual, que trata los diferentes conceptos que no fueron profundizados en el marco teórico sobre el tema del sistema de costos ABC; y para terminar, el marco contextual en el que se realiza

¹³ FRANCO, Oswaldo Aimar. Sistemas de Costos Basados en Actividades. 1998. p. 46.

una breve referencia de la empresa 1-2 Trust SAS, para que los lectores de este proyecto se familiaricen con los elementos que componen dicha empresa.

1.7.1 Marco Teórico

Este marco teórico que fundamenta “el Diseño de un Sistema de Costos ABC, para la empresa 1-2 Trust S.A.S., de Cali Valle del Cauca”, lo compone los temas de Contabilidad de Costos expuesto por los autores Sinisterra V. y Polanco I.; Kohler, Hargadon y Múnera Cárdenas, Polimeni, Neumer, Reyes Hernández, y J. W.

El Sistema de Costos señalado por autores como Fornos, García, Mott, y Franco; los Elementos y Clasificación de los Costos enunciado por autores como Polimeni y Fabozzi; y el tema de los Costos ABC, reseñado por autores como García S., Aguirre Flórez, Hicks, Kaplan y Cooper, Barros y Espadín, Tafur y Agudelo, Amat y Soldevila García; y Cuervo y Osorio.

1.7.1.2 La Contabilidad de Costos. La contabilidad de Costos según Sinisterra V., y Polanco I., se entiende:

“Cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio”, “se trata de un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto; por manipulación de los datos de costos debe entenderse su clasificación, acumulación, asignación y control”.¹⁴

La contabilidad general cubre transacciones financieras tendientes a la preparación de los estados financieros y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados determinando el costo de los productos vendidos, colabora con el

¹⁴ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; POLANCO IZQUIERDO, Luis Enrique. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. 2012, p, 83.

balance general, determinando el costo del inventario de productos en proceso y del inventario de productos terminados. La contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad.

La contabilidad de costos para Kohler es:

“Toda producción de bienes o servicios, implica un previo desembolso y una espera hasta el momento en que se obtienen los terminados que son puestos a la venta en el mercado y que a la vez son fuentes de ingresos; los costos de inversión por lo tanto, aparecen en toda empresa o actividad económica, antes que los ingresos correspondientes a las ventas de los productos o servicios”.¹⁵

Es decir, según Kohler, es la rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva.

Para Hargadon y Múnera Cárdenas es:

*“La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. Es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación de los mismos”*¹⁶.

¹⁵ KHOLER, Erick. Diccionario de Contabilidad. 1995. p.41.

¹⁶ HARDAGON JR., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá: Grupo Editorial Norma. 1994. p 1-3.

Para Polimeni contabilidad de costos:

“Se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones”.¹⁷

Para Neuner la contabilidad de costos es:

“La fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y, con base a dicha información, tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones”.¹⁸

De lo expuesto por los autores se puede extraer que, el objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo, que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa, y que otro de los objetivos de la contabilidad de costos, es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

Entonces puede decirse que la contabilidad de costos general, es la que permite a la administración de una empresa, conocer y evaluar todos los desembolsos de dineros anteriores y actuales, en el que se incurren en el proceso productivo de un bien o servicio, con la finalidad de determinar el costo unitario de los mismos. Y que los elementos principales que intervienen en la contabilidad de costos son, los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, también conocido como carga fabril.

¹⁷ POLIMENI, Ralph y otros. Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A., 1994. p.2.

¹⁸ NEUNER, John. Contabilidad de Costos. México, D.F.: Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores, 2000. p.3-5.

Por ende, para Reyes Hernández, el costo es:

“Cualquier tipo de sacrificio monetario que afecte o no a las acciones detectadas por los accionistas o propietarios, durante un determinado periodo; se usa a veces como sinónimo de gasto, aunque los gastos se consideran normalmente relacionados con las ganancias y beneficios de los ingresos”.¹⁹

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, los costos son: *“La erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o servicios o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos”*.²⁰

Según J. W., los costos son: *“una inversión recuperable que generalmente se presenta en el activo, es el valor adquirido por un bien tangible al incurrir en una serie de gastos”*.²¹

Puede decirse entonces que los costos se usan a veces como sinónimo de gasto, aunque los gastos se relacionan con las ganancias y beneficios de los ingresos, y que también pueden ser la erogación o desembolso en efectivo, y son identificados con mercancías o servicios adquiridos.

De manera general en acuerdo con las teorías descritas, se manifiesta que la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad financiera, por ser necesaria para determinar un costo, llevar un control de las materias primas, sueldos y salarios de todos los gastos que son generados dentro de una empresa, a fin de proporcionar la información necesaria para la administración más adecuada de las actividades; y

¹⁹ REYES, Hernández. Contabilidad de Costos. México: Editorial Limusa, Cuarta Edición, 2001, p, 22.

²⁰ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Diccionario de Términos Financieros. Editorial Prentice Hall Internacional. Editorial Colombia, 2000, p, 38

²¹ J. W., Jhon. Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas. México: Editores S.A. de CV, Sexta Edición, 2000, p, 33.

sirve además para controlar en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción, para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas.

1.7.1.3 Sistema de Costos. Un sistema de costos para Fornos, es *“la organización y disposición de los aspectos contables, con el objeto de establecer el costo de producción, la cual puede basarse en la modalidad de producción”*.²²

Para García S., es como *“un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados, sobre la base de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas”*.²³

Al respecto señala Franco que un sistema de costos detallados es:

“Aquel que suministra abundante información de costos que sirve de guía para tomar decisiones estratégicas, tales como fijación de precios, introducción de productos, entre otras, permitiendo conocer cuáles actividades aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas”.²⁴

El costo unitario de producción es el valor promedio que, a volumen de producción, cuesta producir una unidad de producto. El costo unitario puede medirse en función de su producción y distribución. El costo de producción contable, según la naturaleza de las partidas que la integran, se descompone en: material, trabajo y gastos indirectos de producción. Este costo es el que sirve para evaluar las existencias que aparecen en el balance general y estado de pérdidas y ganancias, en los renglones de los inventarios de productos en proceso y productos terminados.

²² FORNOS, Manuel de Jesús. Contabilidad de Costos I. 2002. p.13.

²³ GARCÍA, Juan Colín. Contabilidad de Costos. 2002. p. 116.

²⁴ FRANCO, Oswaldo Aimar. Sistemas de Costos Basados en Actividades. 1998. p. 46.

Pero Mott se refiere a un centro de costos que es *“una localización física en una organización, un departamento o sección, o incluso una pieza de equipo, y estas localizaciones se identifican por tener un único número en el sistema de codificación”*.²⁵

Por tal, los centros de costos y unidades de costos a veces se asemejan en que los costos en los centros de costo son todos cargados de algún modo a unidades de costo a efectos del control, la fijación de precios y la toma de decisiones.

Estando de acuerdo con Fornos, García, Franco y Mott, abrevian que el sistema de costos, es un sistema de información de costos que permite determinar detalladamente los costos incurridos en la producción de bienes, en cada una de las líneas o variedades de productos, por cada una de sus fases y en cualquier momento; identificando en cada unidad producida, la porción del esfuerzo laboral invertido y el consumo de material o cualquier otro tipo de gasto en los mismos.

Clasificación del Costo. Polimeni y Fabozzi, exponen que *“la clasificación del costo es muy diversa y obedece a los diferentes criterios, que acatan al origen y a su relación con la producción, con el volumen de la producción y la unidad de la empresa”*.²⁶

Afirman Polimeni y Fabozzi, respecto a la producción que existen dos categorías de costos: costos primos y de conversión; los costos primos, son los materiales directos y la mano de obra directa, estos costos se relacionan en forma directa con la producción; los costos de conversión, son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, y son la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.²⁷

²⁵ MOTT, Graham. Contabilidad de Gestión para Toma de Decisiones. 1998. p.15.

²⁶ POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición. 1994. p.51-187.

²⁷ *Ibíd.*, p.51-187.

En correlación al volumen, los costos varían de acuerdo con cambios en el volumen de producción, y pueden ser costos variables, que son aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción dentro del rango relevante, en tanto el costo unitario permanece constante; y costos fijos, que son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

Existe además una clasificación atendiendo a la capacidad para asociar los costos, un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, etc. Los costos directos, son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas.

Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplo de costo directo. Por otro lado, se tienen los costos indirectos, que son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente sociables a ningún artículo o área. Usualmente los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación.

Los costos para Polimeni y Fabozzi, se dividen según el departamento donde se incurren, un departamento es la principal división funcional de una empresa; el costo por departamento ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso en muchas empresas. Existen dos tipos de departamentos y según esta división se clasifican los costos por unidad orgánica.

El primero, es el departamento de producción, que contribuye directamente a la producción de un artículo e incluye departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o elaboración; comprende operaciones manuales realizadas directamente sobre el producto manufacturado; y el segundo, conocido como departamento de servicios, que son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo.²⁸

Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Como ejemplos está la nómina, la oficina de la fábrica, personal, seguridad de la planta y compras; los costos de estos departamentos por lo general, se asignan a los departamentos de producción puesto que estos se benefician de los servicios suministrados.²⁹

De acuerdo a las áreas funcionales, los costos son clasificados y acumulados en función de la actividad realizada; todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, estos se relacionan con la producción de un artículo, son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.³⁰

También incluyen otros costos como de mercadeo que incluyen la promoción y venta de un producto o servicio; los costos administrativos, que se atribuyen a la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia; y los costos financieros, que se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.³¹

²⁸POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición. 1994. p.51-187.

²⁹ *Ibíd.*, p.55.

³⁰ *Ibíd.*, p.55.

³¹ *Ibíd.*, p.55.

Polimeni y Fabozzi, expresan también que los costos pueden clasificarse sobre la base cuando se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gasto de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o espiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de los estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado.³²

Los costos del producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta la terminación del producto y, por consiguiente, se cuentan hasta la terminación del producto.

Los costos del período que no están directa ni indirectamente, relacionados con el producto, no son inventariados; los costos del periodo se cancelan inmediatamente, y no pueden determinarse ninguna relación entre costo e ingreso, para ilustrar lo anterior un ejemplo sería, el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

1.7.1.4 Los Costos ABC. García S., expone que el Costeo Basado en Actividades o Costeo ABC, surgió por alternativa de solución a los problemas que plantean los métodos tradicionales de costeo, y que la asignación de costos por este método también se da en dos etapas donde la primera consiste en acumular los costos indirectos de fabricación por centros de costos, con la diferencia de que no solo se utilizan más centros que en los métodos tradicionales, sino que estos toman otro

³² *Ibíd.*, p.58.

nombre “actividades. En la segunda etapa, los costos se asignan a los trabajos de acuerdo con el número de actividades que se requieren para ser completados.³³

García define actividad como “*un evento o transacción que opera como promotor, o inductor, o impulsor de costo, que actúa como factor causal en la incurrencia de costos en una empresa*”.

Es decir, en el Costeo ABC, los recursos son consumidores por las actividades y las actividades son consumidas por los productos o servicios. En el Sistema de Costos ABC, los costos fluyen de los recursos hacia las actividades y luego fluyen de las actividades a los productos o servicios.

El Modelo de Costos ABC enunciado por el autor García S., fue el que se siguió y se adaptó como soporte para el diseño del Sistema de Costos ABC propuesto a la empresa TRUST SAS, ubicada en la ciudad de Santiago de Cali Valle del Cauca.

Cárdenas Nápoles, define los Costos ABC como “*el sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad*”.³⁴

Los costos ABC es una filosofía actual que se utiliza desde hace varios años en empresas sin asignarle un nombre a las actividades desarrolladas en la producción como se hace ahora, simplemente se llevan a cabo.

Los objetivos de los Costos ABC, según autores como Horgren, Sundem, Stratton son:

³³ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresiones S.A. Tercera Edición. 2002, p, 446-447.

³⁴ CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de los Costos. México: IMCP, ANFECA. 1995.

*“Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio e entidad, describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial, ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas, proporcionando herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas; es la asignación de costos en formas más racional para mejorar la integridad del costos de los productos o servicios”.*³⁵

Según los autores Horgren, Sundem, Stratton, el Sistema de Cotos ABC, prevé un entrenamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costo variable, ofreciendo algo más innovador para las empresas.

Aguirre Flórez, sobre los Cotos ABC enseña que:

*“Las empresas no pueden seguir realizando tareas que no le generen valor, deben eliminarse todas aquellas tareas que entorpezcan o no ayuden al desempeño eficaz de los factores productivos, porque este valor es lo que le da el posicionamiento privilegiado o menospreciado, que se tenga en el mercado, medido esto por la calidad de sus productos, la eficacia de los servicios, los precios bajos, crédito remanente, etc.”.*³⁶

El sistema de costos basado en las actividades establece el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentren en esta conexión su relación causal de imputación.

³⁵ HORGREN, Charles T.; SUNDEM, Gary; Stratton, William. Introducción a la Contabilidad Administrativa. México: Prentice Hall. Edición 10ª. 2001.

³⁶ AGUIRRE FLÓREZ, José Gabriel. Sistema de Costeo: La Asignación del Costo Total a Productos y Servicios. Bogotá. Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004, p, 95.

La contabilidad de costos por actividades plantea un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, que constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y explotación de nuevos productos, su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva.

El costeo basado en actividades ABC, es un procedimiento que propende por la correcta relación de costos indirectos de productos y de 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.³⁷

Para Hicks es: *“la medición o técnica de Costeo Basado en las Actividades ABC, imputa metodológicamente todos los costos indirectos de una empresa a las actividades que los hacen necesarios y luego distribuye los costos de dichas actividades entre los productos o servicios que los hacen necesarios”*.³⁸

Los productos requieren que la empresa demande unas actividades y estas generan costos que se asignen a productos; se cargan a los productos o servicios solamente los costos que agregan valor al proceso de producción, distribución y administración desde el punto de vista del cliente.

No existe ningún sistema de contabilidad de costos que proporcione exactitud a una empresa, toda determinación del costo del producto es aproximada, todos los

³⁷ *Ibíd.*, p, 96.

³⁸ HICKS, Douglas T. *El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC)*. México: Editorial Alfa y Omega, Grupo Editor S.A. 1998, p, 87.

sistemas de costos tienen un gran número de estimaciones y asignaciones que sean exactamente precisos.

Kaplan y Cooper, sobre los Costos ABC plantean que:

*“La metodología del ABC, se basa en el hecho de que una organización para producir productos o servicios requiere realizar actividades, que consumen recursos, por lo tanto, primero se costean las actividades y luego el costo de las actividades es asignado a los diferentes objetos del costo (productos, servicios, grupos de funcionarios y regiones, etc.) que demandan dichas actividades, logrando una mayor precisión en la determinación de los costos y en la rentabilidad de los productos y servicios”.*³⁹

El desarrollo de los Costos ABC da respuesta a preguntas como ¿qué recursos consume cada actividad, ¿cuánto cuesta cada actividad, qué porción de cada actividad se necesita para generar cada producto o prestar un servicio, cómo mejorar la eficiencia en el uso de los recursos a través de las actividades, cómo mejorar la prestación de servicios a través del conocimiento y la gestión de las actividades?

Barros y Espadín, determinan que los costos ABC son:

*“Un sistema de costos integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa y por lo tanto, utiliza esas actividades como base de asignación de los costos a distintos objetivos de costeo o visiones de la empresa, utilizando para ello medidas de consumo específicas por actividad”.*⁴⁰

³⁹ KAPLAN, Roberts y COOPER, Robín. Coste y Efecto. Barcelona: Edición Gestión 2000, Segunda Edición, 1998, p, 80.

⁴⁰ BARROS, Héctor; ESPASANDIN, Juna Carlos. Costeo Basado en Actividades. Conceptualización y Metodología. Barcelona: Editorial Ariel, 2006, p, 57.

Señalan 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.

Para Tafur y Agudelo son los costos ABC:

*“Un sistema que asigna a los productos o servicios, los materiales directos y el costo de actividades necesarias, para producirlos o prestarlos y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas, los costos y gastos son los recursos del sistema”.*⁴¹

Los Costos ABC, son un sistema gerencial y no un sistema contable, donde los recursos son consumidos por las actividades y estas a su vez, son consumidas por los objetos de costos (resultados), así mismo es una metodología que asigna costos a los productos o servicios, con base en el consumo de actividades; considera todos los costos y gastos como recursos de toda una jerarquía departamental.

Amat y Soldevila García, definen los Costos ABC como:

*“La filosofía ABC se basa en el principio que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y que los productos o servicios consumen actividades; una actividad, se puede definir, como el conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output, para elevar el valor añadido de la organización”. Se basa en el principio de la actividad, es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos o servicios consumen actividades.*⁴²

⁴¹ GÓMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. México: Editorial Mac Graw Hill, 2005, p, 352.

⁴² AMAT, Oriol; SOLDEVILA GARCÍA, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costes Capítulo 5. España: Editorial Gestión 2000, 1997, p, 136.

Una actividad se puede definir, como el conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor añadido de la organización.⁴³

Las actividades son acciones o conjunto de acciones necesarias para alcanzar las metas y objetivos de una función; entendiéndose por actividad el conjunto de tareas establecidas de tal forma que los costos respecto a ellas se puedan determinar de la manera más directa y a la vez, que permitan encontrar un generador de costo que posibilite trasladar al producto el consumo, que de esa actividad hace, en la medida en que ello sea factible.

Cuervo y Osorio, al respecto manifiestan:

*“Tratándose de costos y gastos indirectos, los productos o servicios no consumen recursos sino actividades, el costeo basado en actividades pretende con su metodología asignar a los productos los materiales o insumos directos y exclusivamente el costo de las actividades que el consume; tal vez la distribución de los recursos a las actividades y estas a su vez a los productos, es la mayor contribución de esta metodología a la confiabilidad de la información”.*⁴⁴

Resumiendo, los anteriores conceptos, el sistema de costos ABC, admite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, conjuntamente posibilitan un mejor control y reducción de éstos; aporta más información sobre las actividades que realiza la organización, accediendo conocer la posibilidad de reducir o eliminar actividades ociosas que contienen costos, y relacionar los costos con sus causas, que ayuda a gestionar mejor los costos.

⁴³ AMAR FRANCO, Osvaldo. Sistemas de Costos Basados en Actividades. Pasado, presente y futuro .España: Revista Costos y Gestión, marzo de 1995, Publicación T. IV Número 15, p, 241.

⁴⁴ CUERVO, J.; OSORIO, J.A. Costeo Basado en Actividades. México: Ecoe Ediciones. 2001.

El sistema de costos ABC, es ventajoso en su etapa de planeación, puesto que suministra copiosa información como guía para decisiones estratégicas como, fijación de precios, introducción de productos o servicios, entre otras.

1.7.2 Marco Conceptual

El desarrollo del tema del Sistema de Costos ABC, reconoce conceptos que conforman el marco teórico, se cree oportuno describir estos conceptos, destacando los más importantes para más entendimiento: el sistema contable, la contabilidad financiera, el sistema de información gerencial, el control, el costo, los costos fijos, el gasto, un bien intangible.

El Sistema Contable: Cuervo y Osorio, opinan que es un conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia. Los sistemas contables se componen de diversos tipos de documentos e implican la participación de especialistas (contadores) que se encargan del registro preciso y del análisis de la información. Los contadores suelen trabajar en conjunto con los gerentes o los responsables de tomar las decisiones de la empresa.⁴⁵

El concepto de sistema contable se asocia al programa informático que permite registrar la información. El software contable cuenta con diferentes módulos para que una empresa pueda llevar sus libros y balances de manera digital y con herramientas que facilitan los cálculos. Incluso es posible registrar los ingresos y egresos económicos de una familia, destinando una hoja para el mes en curso. Los movimientos del periodo, a su vez, pueden reflejarse de manera automática en otra

⁴⁵ CUERVO, J.; OSORIO, J.A. Costeo Basado en Actividades. México: Ecoe Ediciones. 2001.

hoja donde se incrementan o se reducen los ahorros de la familia. Como se puede advertir, la planilla de cálculo funciona como un sistema contable.

La Contabilidad Financiera: alude a la comprensión de la realidad económica en la que se desenvuelven las empresas y se originó en Estados Unidos, con el fin de satisfacer una necesidad de control de los propietarios de los recursos, que eran personas ajenas a la organización. Pertinente a las actividades de los responsables de la contabilidad financiera de una empresa, se menciona el registro sistemático y cronológico de las operaciones y la entrega de informes sobre los movimientos financieros a quien corresponda. Esto permite determinar cuál es el activo y cuál es el pasivo de una empresa, conociendo sus ganancias o pérdidas. La contabilidad financiera también es necesaria para realizar una correcta liquidación de los impuestos.⁴⁶

El Sistema de Información Gerencial: recopilación de sistemas de información que interactúan entre sí y que proporcionan información tanto para las necesidades de las operaciones como de la administración. En teoría, una computadora no es necesariamente un ingrediente de un Sistema de Información Gerencial (SIG), pero en la práctica es poco probable que exista un SIG complejo sin las capacidades de procesamiento de las computadoras.⁴⁷

Es un conjunto de información extensa y coordinada de subsistemas racionalmente integrados que transforman los datos en información en una variedad de formas, para mejorar la productividad de acuerdo con los estilos y características de los administradores.

⁴⁶ FICCO, Cecilia R. evolución histórica de los enfoques en contabilidad financiera: implicaciones para los objetos y los requisitos de la información contable. Actualidad contable Faces, Volumen 14, Número 23, Julio-Diciembre, 2011, p, 39-61. Universidad de los Andes, Mérida Venezuela.-

⁴⁷ CORREA MOROCHO, Reucher; SAAVEDRA ARANGO, Moisés David; ARÉVALO CAARIGO, Juan Carlos. Sistemas de Información Gerencial, en Contribuciones a la Economía, octubre 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009b/>

El Control: Koontz y O'Donnel, lo definen como “medir y corregir las actividades de subordinados para asegurar que los eventos se ajustan a los planes”; y Theo Haimann “el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas, es necesario para corregir cualquier desviación”.⁴⁸

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones, desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos. El paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas de las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas. En las organizaciones con estructura orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo menos rígido o formal.⁴⁹

Es una actividad administrativa dentro de las organizaciones, y es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización; usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas, cuando sea necesario. La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas.⁵⁰

El Costo: es un instrumento empleado por la contabilidad de costos para definir una magnitud denominada valor de costo, que es empleada para expresar el valor de

⁴⁸ *Ibíd.*

⁴⁹ Diccionario de Economía. Concepto de Control. 2014. <http://www.zonaeconomica.com/control>

⁵⁰ *Ibíd.*

los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado. En su defecto, el costo determinado por la contabilidad de costos, es el valor del stock de bienes de cambio de la contabilidad patrimonial.⁵¹

El modelo de costos completo, es útil para determinar el costo de los productos fabricados, pero sólo con la finalidad de valorar, los inventarios y deducir este valor de los ingresos que la venta de ellos representa para la empresa, siendo todo lo anterior válido para los informes contables destinados a terceros y originados en los registros de la contabilidad patrimonial.

Los Costos Fijos: hacen referencia a aquellos costos que permanecen constantes en un periodo, independientemente de que se presentan cambios en el nivel de producción. Los costos fijos en su total permanecen constantes durante el periodo, pero los costos fijos por unidad se vuelven variables. Cuando la producción disminuye el costo unitario del producto aumenta debido a que el costo es absorbido por un número más reducido de unidades.⁵²

Gastos: agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado, así como el valor del ajuste por inflación. Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende como causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago. Al final del ejercicio económico, las cuentas de gastos se causarán con cargo al grupo ganancias y pérdidas.

⁵¹ YARDÍN, Amaro. Una Revisión a la Teoría General del Costo. Revista Contabilidad y Finanzas, Volumen 13, Número 30. Sao Pablo Brasil, Septiembre-Diciembre, 2002.

⁵² SINISTERRA v., Gonzalo; POLANCO i., Luis E. contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, Segunda Edición, 2007.

Los gastos operacionales de administración son los ocasionales en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y la cuenta registra, sobre la base de causación, la suma o los valores en que se incurre durante el ejercicio por la gestión administrativa de dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa. Se clasifica bajo el grupo de gastos operacionales de administración conceptos como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, y servicios.⁵³

Un Bien Intangible: es aquel que se identifica, es no monetario y sin sustancia física, mantenido para el uso en la producción o venta de bienes y servicios, para alquilarlo a terceros o para propósitos administrativos; para la definición de activo intangible deben considerarse los aspectos de control sobre los mismos y capacidad de obtención de beneficios económicos futuros. Los requisitos de reconocimiento de los activos intangibles son la probabilidad de que los beneficios económicos futuros correspondientes, lleguen a la empresa, y el costo del activo pueda ser medido con confiabilidad.⁵⁴

1.7.3 Marco Contextual

La investigación fue en y para la empresa 1-2 Trust S.A.S., que presta los servicios de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros, ubicada en la ciudad de Cali Valle del Cauca.

⁵³ DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Editorial de Colombia Ltda., 2002, p, 18-28.

⁵⁴ International Accounting Standard (IAS). International Accounting Standard Comité de 1998 (IAS 38).

1.7.3.1 Contexto de la empresa 1-2 Trust S.A.S. La empresa 1-2 TRUST S.A.S., está ubicada en la Calle 25, Nro. 127-220 ParqueSoft, Cali Colombia, cuenta con un equipo de trabajo con valores y liderazgo, para el cumplimiento a clientes. Lleva en el mercado quince años, con experiencia y desarrollo de emprendimientos y dedicada a prestar el servicio de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros. Actualmente, cuenta con siete (7) empleados directos y tres (3) empleados indirectos.⁵⁵

La empresa 1-2 Trust realiza el acompañamiento, asesoría y entrenamiento Contable y Tributario, con un equipo de Contadores expertos en el correcto registro de los movimientos generados en la operación del negocio, que implica una posterior liquidación correcta de impuestos nacionales y locales. Busca realizar de manera preventiva, la planeación tributaria legal a la que todas las empresas tienen derecho, con el ánimo de buscar reducir, eliminar o diferir la carga de impuestos en la organización.⁵⁶

La empresa 1-2 Trust realiza el acompañamiento, asesoría y entrenamiento en temas administrativos, con un equipo calificado en implementación de procesos estratégicos en direccionamiento administrativo, así mismo como en la ejecución de actividades relacionadas con la administración de la Gestión Documental Contable, Nómina, Tesorería y Registros ante la Cámara de Comercio.⁵⁷

La empresa 1-2 Trust realiza el acompañamiento, asesoría y entrenamiento de profesionales especializados en temas financieros, para que los emprendedores tomen decisiones con criterios financieros claros y asumir los retos de la globalización e internacionalización de los resultados de su organización.⁵⁸

⁵⁵1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

⁵⁶Ibíd.

⁵⁷Ibíd.

⁵⁸Ibíd.

1.7.4 Aspectos Legales de la empresa 1-2 Trust S.A.S.

La empresa 1-2 TRUS SAS, se encuentra registrada en la Cámara de Comercio del municipio de Cali Valle del Cauca. La clasificación económica de la empresa Código CIIU es la siguiente: ⁵⁹

La empresa 1-2 Trust S.A.S., pertenece al sector servicios con actividades de acompañamiento, entrenamiento y asesoría contable y tributaria, administrativa y financiera; es una Sociedad Anónima Simplificada (SAS), que fue creada siguiendo los parámetros de la Ley 1258 del 2008, además del Decreto 2020 de 2009, basándose en la Ley de Emprendimiento 1014 de 2006.⁶⁰

La empresa 1-2 Trust SAS, se constituyó bajo documento privado en donde señala de acuerdo con el artículo 5 de la Ley 1258, la Sociedad Anónima Simplificada (SAS), el nombre, documento de identidad, domicilio de los accionistas, la razón social seguida de las letras "SAS", el domicilio principal de la sociedad y las sucursales, tiene como mínimo 2 socios y máximo 25, respondiendo con sus aportes; el término de duración es a término indefinido, con una enunciación clara de las actividades lícitas; el capital autorizado, suscrito y pagado, número y clase de acciones, términos y formas en que se pagan, la forma de administrar, con documentos y facultades de los administradores, y con un representante legal.⁶¹

Tiene tramitado el Registro Único Tributario (RUT) y el Registro Mercantil, al igual que la inscripción de todos los libros mercantiles exigidos por la ley⁶², lleva la

⁵⁹ Datos suministrados por la Empresa 1-2 Trust SAS, Cali Valle del Cauca.

⁶⁰ *Ibíd.*

⁶¹ *Ibíd.*

⁶² El artículo 773 del Estatuto Tributario norma que codificó el artículo 33 del Decreto 2821 de 1974 consagra la forma y requisitos para llevar contabilidad, en los siguientes términos: Forma y Requisitos para Llevar Contabilidad. Para efectos fiscales, la contabilidad de los comerciantes deberá sujetarse al Título IV del Libro I, del Código de Comercio y..., mediante el Decreto 2649 de 1993, por medio del cual se reglamenta la contabilidad en general.

contabilidad de acuerdo con la normatividad del Decreto 2649 de 1993 y el Decreto 2650 de 1993, y además conserva la documentación y correspondencia relacionada con los procesos y actividades de la empresa.⁶³

Igualmente cancela todas las obligaciones laborales a empleados que actualmente ejercen funciones dentro de la empresa, con elaboración de contratos de trabajo a término fijo, pagando las prestaciones sociales correspondientes a vacaciones, cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, y las respectivas obligaciones parafiscales: la Caja de Compensación Familiar, Sena, ICBF; además ha afiliado todos sus empleados a la EPS respecto (Salud), afiliación a riesgos laborales, y afiliación a pensión de vejez.⁶⁴

Las obligaciones tributarias de la empresa están relacionadas con la inscripción en la DIAN, el registro en Cámara de Comercio mediante el RUT, como responsable del impuesto a las ventas (IVA), retención en la fuente, e impuesto de renta, declarar y pagar el impuesto de industria y comercio, y presentar anualmente la declaración de renta.⁶⁵

1.8 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

La metodología propuesta para la investigación demandó un tipo de estudio descriptivo, un método de investigación deductivo, fuentes primarias y secundarias a explorar, técnicas de investigación, y el análisis y organización de la información, elementos que permitieron desarrollar el diseño del Sistema de costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS.

⁶³ Datos suministrados por la Empresa 1-2 Trust SAS, Cali Valle del Cauca.

⁶⁴ *Ibidem*

⁶⁵ *Ibidem*.

1.8.1 Tipo de Estudio

Estudio Descriptivo. El estudio descriptivo según Méndez Álvarez “*es aquel cuya información es recolectada sin ser manipulada, y que se lleva a cabo para demostrar las relaciones o asociaciones entre las cosas del entorno; es considerado un estudio que no es verdaderamente experimental y que utiliza la observación*”.⁶⁶

Pero Sampieri, fundamenta las investigaciones correlacionales, las cuales a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos que generan un sentido de entendimiento y son altamente estructurados. Las investigaciones realizadas en un campo de conocimiento específico, pueden incluir los tipos de estudio en las distintas etapas de su desarrollo; una investigación puede iniciarse como exploratoria, después ser descriptiva y correlacional, y termina como explicativa.⁶⁷

Según Méndez Álvarez y Sampieri, el estudio descriptivo para este proyecto estudia, especifica y detalla, un Sistema de Costos ABC, que fue diseñado para la empresa 1-2 Trust S.A.S., por tal razón se recogieron datos de forma ordenada para su estudio y descripción, con el propósito de obtener y detallar información para el desarrollo del proyecto de investigación propuesto.

1.8.2 Método de Investigación

Método Deductivo. Para Méndez Álvarez, este método “*permite proceder de lo general a lo particular, se parte de enunciados de carácter universal, para desprender enunciados particulares; es decir, cuando el investigador inicia su*

⁶⁶ MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Alberto. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill. 2000, p, 59.

⁶⁷ HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto. Metodología de la Investigación. Santa Fe de Bogotá: Editorial Mac Graw Hill. Escuela Superior de Comercio y Administración. Instituto Politécnico Nacional. 1997, p, 58.

*trabajo en una teoría y a partir de ella, aplica razonamientos lógico-deductivos, acaba ampliando, precisando o corrigiendo dicha teoría”.*⁶⁸

*Carvajal lo describe como “una forma de inferencia o razonamiento lógico que mediante, la aplicación de la lógica formal o la lógica dialéctica, guía el pensamiento del hombre a conclusiones regidas por diversas reglas generalizadas; la deducción es una cadena de afirmaciones, cada una de las cuales constituye una premisa o una afirmación que se continua directamente de acuerdo con las leyes de la lógica de las demás afirmaciones de la cadena”.*⁶⁹

Se aplicó este método en este proyecto porque se inició con la exploración de información sobre el Sistema de Costos ABC, para tener una visión general de esta información, estudiarla y asimilarla, y luego diseñar y proponer el sistema de costos ABC para la empresa 1-2 Trust S.A.S., solucionando el problema planteado, mediante un informe final escrito.

1.8.3 Fuentes para la recolección de la información

Fuente Primaria. Las fuentes primarias contienen información nueva original que ha sido publicada por primera vez, y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por otras personas, es producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa.⁷⁰

La información primaria se consiguió a través de la observación directa de documentos que contienen el tema del Sistema de Costos ABC, la visita de campo a la empresa 1-2 Trust S.A.S., para la realización del trabajo.

⁶⁸MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Alberto. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill. 2000, p, 59.

⁶⁹ CARVAJAL, Lizardo. El Método Deductivo de Investigación. (Enero 18, 2013)

⁷⁰ RUÍZ, María Silvettrinni. Fuentes de Información Primarias, Secundarias y Terciarias. 2008.

Fuente Secundaria. Esta información consiste en información escrita que ha sido recopilada o transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas.⁷¹

Se obtuvo la información para el proyecto a través de Internet, contenida en libros, guías, cartillas; revistas y otros materiales documentales. La información secundaria que se utilizó, fue respecto a los temas de contabilidad de costos, los elementos del costo y el Sistema de Costos ABC, para la estructura y desarrollo de la investigación en la empresa 1-2 Trust S.A.S.

1.8.4 Técnicas para la recolección de la investigación

Entrevistas Informales. Para la recolección de la información se utilizaron la entrevista informal a algunos empleados que laboran en la empresa 1-2 Trust S.A.S., para conocer los procesos, procedimientos y actividades, recoger la información sobre los costos que tiene organizados en la actualidad, y proponerle el diseño del Sistema de Costos ABC.

Estudio de Campo y Observación Directa. Se utilizó el estudio de campo y la observación directa, pues el proyecto requirió que sus proponentes se desplazarse hasta la ciudad de Cali, sitio donde está ubicada la empresa 1-2 Trust S.A.S., para llevar a cabo entrevistas informales a las personas que laboran en esta organización y observar directamente el proceso de funciones y actividades diarias.

Análisis y organización de la información. La información recopilada sobre el tema del Sistema de Costos ABC, se organizó minuciosamente, para dar solución el problema. Equivalentemente, la información se organizó y presentó en forma de cuadros, tablas y figuras puesto que el trabajo demandó tecnología de la información: programas Excel, Word, Power Point; posteriormente se estructuró un

⁷¹ ALCARRIA José Joaquín. Contabilidad Financiera I. Editorial Publicaciones Universidad Jaime I. Segunda Edición. 2009. p. 249.

informe escrito, para exponerlo a la Universidad del Valle, Sede Región Norte del Cauca, Santander de Quilichao.

1.8.5 Etapas de Investigación

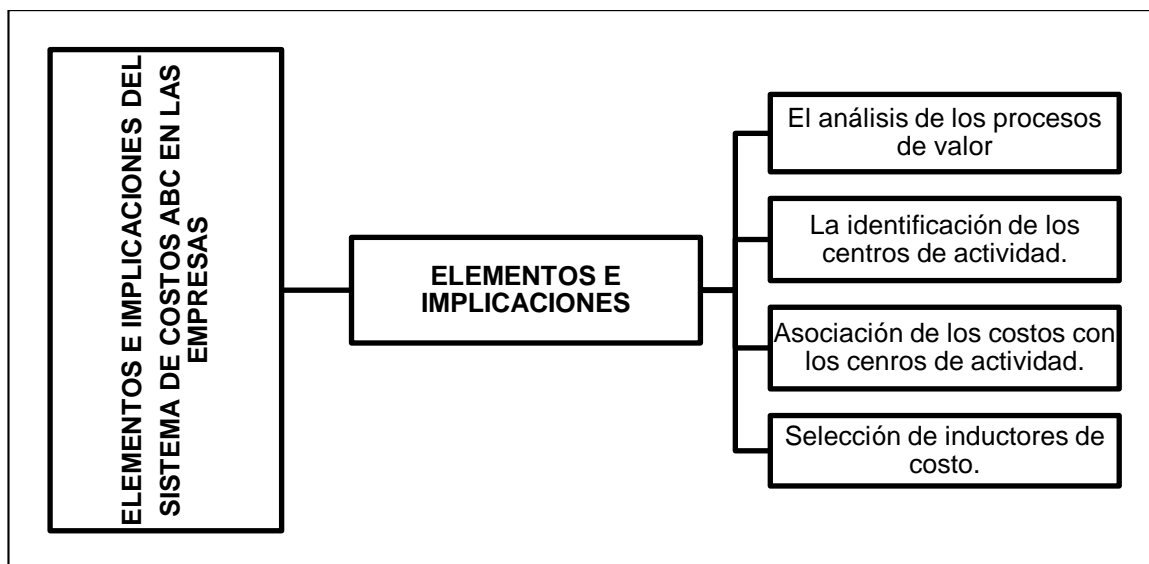
Para llevar a cabo este proyecto se plantearon cuatro etapas interrelacionadas, que fueron:

Etapas 1: se utilizó para el diseño del anteproyecto los antecedentes, el problema de investigación, objetivos, justificación, marco de referencia: teórico, conceptual, legal, y metodología de la investigación, aspectos que se describieron mediante la consulta de fuentes secundarias que permitieron encontrar información respecto al tema del Sistema de Costos ABC, y que fue modelada en un informe escrito.

Etapas 2: fue indispensable para establecer los elementos y las implicaciones del sistema de costos ABC en las empresas, como un proceso que asigna con precisión los costos a productos y/o servicios, datos que fueron recolectados en fuentes secundarias de forma analítica y sintetizada, para desarrollar el primer objetivo específico propuesto.

Los elementos y las implicaciones del Sistema de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, se ilustra en la siguiente figura:

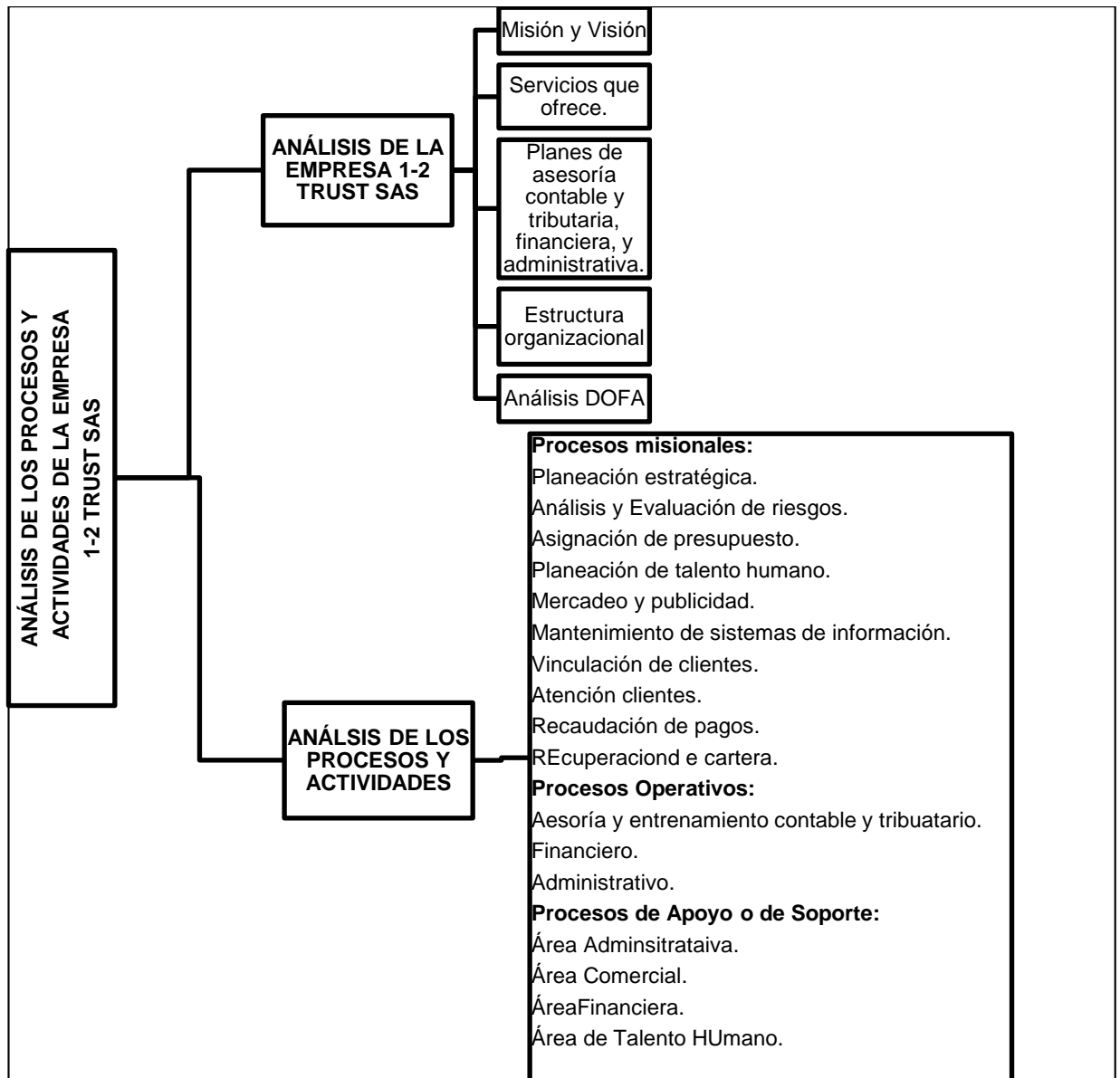
Figura 1. Elementos e Implicaciones del Sistema de Costos ABC, para la Empresa 1-2 Trust SAS.



Fuente: de las autoras.

Etapas 3: se requirió para efectuar el análisis de los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust S.A.S., Cali Valle del Cauca, un estudio de campo y observación directa de la empresa, confirmando que existen procesos y actividades en dicha organización, para desarrollar el segundo objetivo específico propuesto. El análisis de la empresa 1-2 Trust SAS y el Análisis de los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust SAS, se ilustra en la siguiente figura:

Figura 2. Esquema del Análisis de los Procesos y Actividades de la Empresa 1-2 Trust SAS.



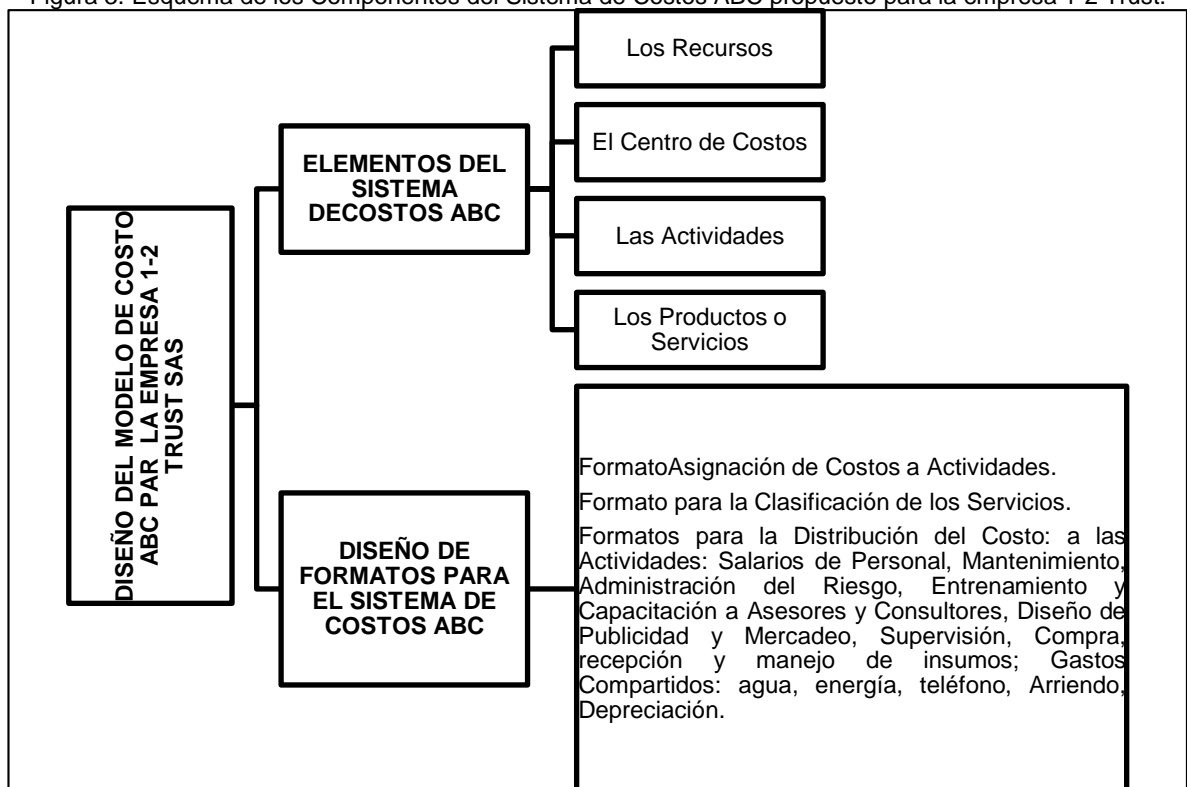
Fuente: de las autoras.

Etapa 4: fue necesaria esta etapa para proponer el diseño de Modelo de Costos ABC a la empresa 1-2 Trust S.A.S., como una herramienta de valoración objetiva de imputación de costos, utilizando para ello la exploración de fuentes primarias y secundarias, que contienen datos del Sistema de Costos ABC; las fuentes primarias mediante un estudio de campo, ejecución de entrevistas informales, y las fuentes

secundarias utilizando la exploración de información en páginas Web, libros, revistas, proyectos de grado realizados que enseñan el tema del Sistema de Costos ABC, y que fue diseñado y propuesto a la empresa 1-2 Trust S.A.S., para cumplir con el desarrollo el tercer objetivo específico propuesto.

El diseño de los componentes del modelo de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, se ilustra de la siguiente manera:

Figura 3. Esquema de los Componentes del Sistema de Costos ABC propuesto para la empresa 1-2 Trust.



Fuente: de las autoras.

2. ELEMENTOS E IMPLICACIONES DEL SISTEMA DE COSTOS ABC, EN LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS

Esta parte ofrece el estudio de los elementos e implicaciones del Sistema de Costos ABC en las empresas prestadoras de servicios, destacando entre los elementos, los Recursos, las Actividades, los Productos o Servicios, y reconociendo que el Costeo ABC, según García S., surgió como alternativa de solución a problemas que plantean los métodos tradicionales de costo (Costos por Pedido, Costos por Proceso, Costos Estándar, etc.), y que reduce el problema de distorsión de costos mediante la creación de centros de costos y Actividades que se identifican con inductores o promotores de costo, y que asignan los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) a productos o servicios sobre la base del número de actividades separadas que se requiere para su determinación.⁷²

Los Costos ABC, explican Cuervo Tafur; Osorio Agudelo, Duque Roldán, identifican qué, para qué, cómo y cuánto cuesta lo que una empresa prestadora de servicios o industrial realiza; es a partir de los Costos ABC, que las empresas hacen una adecuada gestión para materializar los beneficios del costo, y apoyar la toma de decisiones. Es decir, que con la metodología de Costos ABC, las empresas débiles podrán encontrar un camino seguro para enfrentar las condiciones que imponen los ambientes altamente competitivos y las empresas fuertes aseguran su viabilidad y su rentabilidad.⁷³

Los explica Toro López, como los que asignan a los productos y servicios los costos de los recursos y las actividades involucradas en su fabricación, asignando mayores costos indirectos a los costos directos de un producto o servicio. Su aplicación y

⁷² GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 445.

⁷³ CUERVO TAFUR, Joaquín; OSORIO AGUDELO, Jair Alberto; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Costeo Basado en Actividades ABC. Gestión Basada en Actividades ABM. Ecoe Ediciones. Segunda Edición, 2015, p, 3.

análisis en el tiempo, permite a gerentes de empresas de servicios o manufactureras tomar decisiones sobre precios y procesos que lleven, al incremento de rentabilidad empresarial.⁷⁴

Similarmente, Montoya Magna y Rossel Albornoz, identifican y separan las distintas actividades que componen el proceso, y vinculan cada una de estas a los productos o servicios, en base a su consumo; es decir, con los costos ABC, se obtienen datos más cercanos a la realidad y, por ende, permiten tomar decisiones más acertadas, para eliminar ciertas actividades que no añaden valor o que incluso dificultan el proceso. Los Costos ABC también permiten rediseñar los procesos, ayudar a una acertada decisión con respecto a productos y clientes, todo ello ayuda a identificar oportunidades de mejora de la rentabilidad en las empresas.⁷⁵

Los Costos ABC, para Hernández Celis, se basan 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, centrando su esfuerzo en el razonamiento gerencial, en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan mediante su consumo con el costo de los productos. lo más importante de los Costos ABC, es que permiten conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.⁷⁶

Los Costos ABC, nacen como una necesidad al querer gestionar las actividades en lugar de gestionar los costos, que es lo que plantean los sistemas tradicionales de costeo; según sea el caso y el tipo de empresa al cual se aplique el Costo ABC,

⁷⁴ TORO LÓPEZ, Francisco J. costos ABC y Presupuestos. Herramientas para la Productividad. Ecoe Ediciones. Segunda Edición, 2015, p, 40.

⁷⁵ MONTOYA MAGNA, Eduardo Enrique; ROSSEL ALBORNOZ, Bárbara Consuelo. Aplicación del Sistema de Costos ABC. Área de Radiología Hospital Universidad de Chile. Seminario para Optar el Título de Ingeniería y Control de Gestión. Santiago de Chile: 2006, p, 13.

⁷⁶ HERNÁNDEZ CELIS, Domingo. Filosofía y Doctrina de los Costos Empresariales en el marco de la Competitividad y la Globalización Económica.2007, p, 67.

puede incrementar de forma importante la fiabilidad de la información sobre costos.⁷⁷

Para el diseño del Sistema de Costos ABC, en la empresa 1-2 Trust SAS, que tiene quince años de experiencia en el desarrollo de emprendimientos y se dedica a prestar el servicio de outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros, se ha tenido en cuenta el Modelo de Costos ABC enunciado por el autor García S., Oscar León, ya que el autor expone que los costos ABC, en relación con los métodos tradicionales, mejora la asignación de Costos Indirectos con los productos o servicios, permitiendo obtener costos unitarios más precisos, para ayudar a los gerentes de empresas a identificar oportunidades de reducción de costos, mediante el suministro de información precisa sobre variables que afectan el costo.⁷⁸

Además, la asignación de costos por el método de costos ABC, acumula los costos indirectos de fabricación por centro de costos con la diferencia de que no solamente se utilizan más centros que en los métodos tradicionales, sino que los centros de costos toman otros nombres: se denominan actividades, y los costos se asignan a los trabajos de acuerdo con el número de actividades que se requieren para ser completados. En el sistema de costos ABC, el término Centro de Costos desaparece y es reemplazado por el término Actividad, para favorecer los productos de procesos complejos que se producen en bajas escalas.⁷⁹

⁷⁷ *Ibíd.*, p, 13.

⁷⁸ GARCÍA S., Oscar León. *Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones*. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 446.

⁷⁹ *Ibíd.*, p, 446.

2.1 ELEMENTOS E IMPLICACIONES DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

Los elementos e implicaciones del Sistema de Costos ABC en las empresas prestadoras de servicios, requieren de un flujo de costos en dicho sistema, tal como se ilustra en la Figura 1. En el Sistema de Costos ABC los costos fluyen de los recursos hacia las actividades y luego fluyen de las actividades a los productos o servicios.⁸⁰

Los elementos que componen el Sistema de Costos ABC implican la mejora de la asociación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) con los productos y/o servicios.⁸¹

Figura 4. Esquema de los Elementos de los Costos en el Costeo ABC.



Fuente: GARCÍA S., 1999, p, 446.

La forma en que fluyen los costos en el Sistema de Costos ABC de la Figura 1, permite enunciar el concepto clave que soporta el Modelo: los Recursos son consumidos por las Actividades y las Actividades son consumidas por los Productos o Servicios. Los elementos que componen el proceso para un Diseño de un Sistema de Costos ABC son el análisis de los procesos de valor, la identificación de los Centro de Actividad, la Asociación de los Costos con los Centros de Actividad, y la Selección de los Promotores o Inductores de Costos.⁸²

⁸⁰ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 446.

⁸¹ *Ibíd.*, p, 446.

⁸² *Ibíd.*, p, 446.

2.1.1 El Análisis de los Procesos de Valor

El elemento Proceso de Valor, según García S., analiza en forma sistemática todas las actividades requeridas para producir un producto o servicio, lo cual incluye la definición de si esas actividades agregan o no agregan valor, solo el proceso real de prestación del servicio es lo que agrega valor; todos los demás pasos incluyendo el movimiento de insumos y/o materiales, las esperas e inspecciones son actividades que no generan valor como quiera que ellas consumen recursos sin agregar valor al producto o servicio.⁸³

Es decir, para García S., el análisis de los procesos de valor implica tener presente tres actividades: la preparación del flujo grama que detalla cada paso en el proceso de manufactura o de servicio, el análisis de cada actividad documentada en el flujo grama y definir si agrega o no agrega valor, y la identificación de formas de reducir o eliminar las actividades que no agregan valor.⁸⁴

- **Primera Actividad: La preparación del flujograma que detalla cada paso en el proceso de manufactura o de servicio**, desde recepción de materiales hasta la inspección final del producto o servicio prestado; lo cual implica observar todas las operaciones y documentar cada actividad observada incluyendo movimientos de productos entre los procesos, almacenamiento, re procesos, inspección, etc.

Presentando el flujograma expuesto por Pabón Barajas, en forma de cuadros, triángulos o círculos, y que en este caso se puede observar en la Figura 6, provee una clara idea de la forma como los productos o servicio se mueve a través de la empresa; igualmente los tiempos relacionados con cada actividad debe ser

⁸³ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 447.

⁸⁴ *Ibíd.*, p, 447.

registrada en el flujo grama, ya que dichos tiempos pueden dar una idea de la cantidad de recursos que son consumidos por cada producto o servicio.⁸⁵

El flujograma del Sistema de Costos ABC, propuesto por Pabón Barajas, indica que primero se deben ubicar las actividades de forma adecuada, luego la identificación de los costos, posteriormente, la asociación de los objetos a los objetivos de costos, y finalmente la selección de las medidas de actividad.⁸⁶

- **Segunda Actividad: El análisis de cada actividad documentada en el flujo grama y definir si agrega o no agrega valor**, determinar si una actividad agrega o no valor puede generar discusiones entre los analistas y los responsables de las diferentes áreas de las empresas; por ejemplo, la reducción de tiempos en movimientos de materiales o productos, preparación de maquinaria, revisión, etc., puede además de que redunde en una reducción de costos, puede igualmente reducir el tiempo de entrega a los clientes, con lo que su satisfacción podría aumentar.⁸⁷

- **Tercera Actividad: La identificación de formas de reducir o eliminar las actividades que no agregan valor**, de ser posible reducir los tiempos que toman las actividades que agregan valor, propiciando la reducción de costos y el aumento de los ingresos. Otra forma, es conocer los factores causales que accionan las actividades y aplicar los inductores de eficiencia, que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad, cuyo funcionamiento contribuye a completar la armonía de la combinación beneficiosa; los inductores de eficiencia se enfocan hacia la mejora de la calidad o las características de los procesos de los productos o servicios, a conseguir reducir plazos, a mejorar el camino crítico de

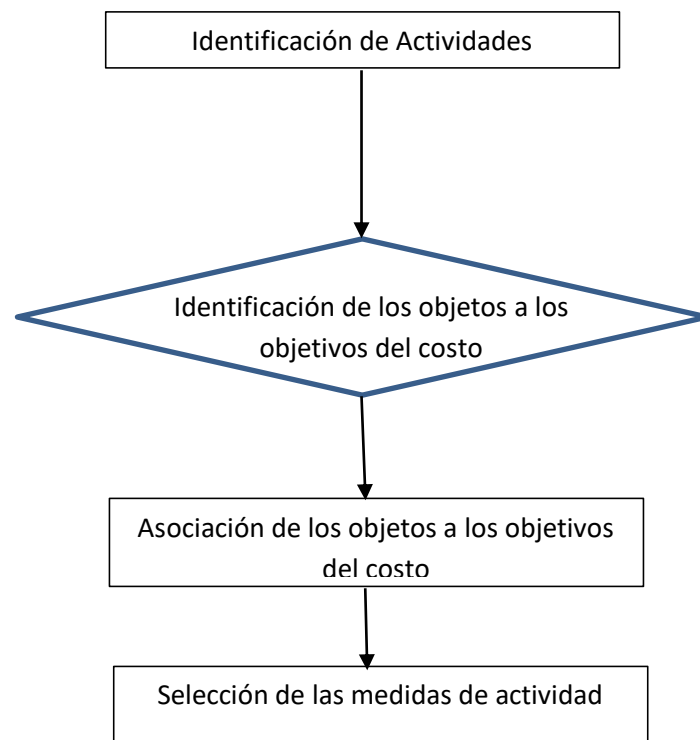
⁸⁵ PABÓN BARAJAS. Fundamentos de Costos. Bogotá Colombia: Editorial Alfaomega. 2010, p, 428.

⁸⁶ PABÓN BARAJAS. Fundamentos de Costos. Bogotá Colombia: Editorial Alfaomega. 2010, p, 428.

⁸⁷ *Ibíd.*, p, 428.

las actividades centrales y a reducir costos. Y finalmente, es necesario establecer el control continuo para observar cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia; el control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta para reducir o eliminar las actividades.⁸⁸

Figura 5. Flujo grama del Sistema de Costos ABC.



Fuente: Pabón Barajas (2010, p, 428).

2.1.2 Identificación de los Centros de Actividad

Continuando con García S., una vez completado el análisis de los procesos de valor y teniendo en cuenta que se han identificado decenas de actividades, se agrupan

⁸⁸ PABÓN BARAJAS. Fundamentos de Costos. Bogotá Colombia: Editorial Alfaomega. 2010, p, 428.

en Centros de Actividad, como parte del proceso de producción, con un reporte separado por parte de la gerencia sobre el costo involucrado en las actividades clasificadas.⁸⁹

Las actividades agrupadas en los Centros de Actividad, según García S., tienen que ser tratadas en forma conjunta al igual que el costo mediante recolección y registro de información; la combinación de actividades muchas veces se ve afectada por factores implícitos en los productos o servicios de la empresa. Cuando los productos consumen actividades en la misma proporción, se disminuyen las posibilidades de combinación de actividades, y debe diseñarse un número mayor de centros de actividad, para lograr la precisión deseada en el costo de los productos y/o servicios.⁹⁰

2.1.3 Asociación de los Costos con los Centros de Actividad

El Sistema de Costos ABC, declara García S., asigna los costos en un proceso de dos etapas: en la primera, los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se asignan a los Centros de Actividad, donde son acumulados mientras esperan ser aplicados a los productos o servicios. En la segunda, los Costos Indirectos de Fabricación, explica Pabón Barajas, pueden ser asignados de dos formas:⁹¹

- La primera, *por imputación o identificación directa al Centro de Actividad*, alternativa preferible; por ejemplo, si se tiene un Centro de Actividad denominado “Centro de Despacho”, deben identificarse todos los costos directamente asociados con este, tales como salarios, depreciaciones, materiales indirectos, etc.⁹²

⁸⁹ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 447.

⁹⁰ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 449.

⁹¹ *Ibíd.*, p, 450.

⁹² *Ibíd.*, p, 450.

- La segunda, *utilizando algún criterio de asignación de acuerdo con el tipo de inductor de costos asociado con la actividad*, alternativa que se presenta cuando algunos recursos son compartidos por dos o más centros de actividad. Por ejemplo, si el espacio de la planta está compartido por varios centros de actividad, los costos asociados deben ser asignados a las diferentes centros de actividad, de acuerdo con la cantidad ocupada por cada uno.⁹³

García S., propone un ejemplo de Costos Indirectos de Fabricación (CIF): energía, mantenimiento, salarios y prestaciones sociales de todos los empleados de la empresa, materiales indirectos, depreciación de equipos de uso común por parte de todos los productos o servicios, suministros consumidos, mano de obra, costos de control de calidad, costos de administración de inventarios, costos de acarreo y fletes en inventario, costos de ingeniería industrial, costo de diseño, depreciaciones relacionadas, sueldos y salarios gerencia de planta, seguros, impuesto predial, costos de capacitación y entrenamiento, materiales indirectos, depreciación relacionada.⁹⁴

Un ejemplo de Centros de Actividad, para Pabón barajas, son actividades relacionadas con mano de obra indirecta, procesamiento de órdenes de compra, manejo de materiales, control de calidad, administración de inventarios, diseño de servicios, procesos especiales, administración de personal, capacitación y entrenamiento.⁹⁵

2.1.4 Selección de Inductores de Costo

El proceso de asignación de los CIF, indica García S., tiene que ver con la asignación de dichos costos desde los centros de actividad a los productos o servicios, esto se logra mediante la selección y uso de los Inductores o Promotores

⁹³ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 450.

⁹⁴ *Ibíd.*, p, 450.

⁹⁵ *Ibíd.*, p, 450.

de Costo, que son eventos o aspectos que hacen que deba incurrirse en unos determinados rubros de costos; o son unidades de medida cuantitativa que provee la base de asignación de los costos a las actividades y de éstas a los productos, teniendo en cuenta el volumen de actividad, por ejemplo, metros cuadrados, horas máquina, horas hombre, unidades por metros, etc.; también tienen en cuenta medir la intensidad de uso de una actividad, para obtener un producto, por ejemplo, cantidad de pedidos de clientes, cantidad de kilovatios de energía gastados en la línea de producción, cantidad de metros cúbicos de agua.⁹⁶

García S., propone para la selección de inductores de costo, tener en cuenta dos aspectos: la factibilidad de obtener información relacionada con el inductor, y el grado en el que el inductor mide el verdadero consumo de actividad.⁹⁷

- ***La factibilidad de obtener información relacionada con el inductor***, para ello la administración debe hacer un cuidadoso análisis para asignar a los productos o servicios el inductor apropiado para el costo que implica la actividad.⁹⁸
- ***El grado en el que el inductor mide el verdadero consumo de actividad***, lo cual implica que debe existir una alta correlación entre el inductor y el consumo de un determinado recurso.⁹⁹

Como ejemplo de inductores de costo, García S., menciona la cantidad de unidades, horas-hombre, horas-máquina, número de emisiones o facturas recibidas, cantidad inspecciones de calidad, horas de inspección, número de referencias o categorías de inventario, número de órdenes de procesos especiales, horas de prueba, horas

⁹⁶GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 450.

⁹⁷ Ibíd., p, 450.

⁹⁸ Ibíd., p, 450.

⁹⁹ Ibíd., p, 450.

de mano de obra, número de trabajadores, horas de entrenamiento y capacitación, etc.¹⁰⁰

Una vez se hayan analizado los elementos que componen el proceso para el diseño del Sistema de Costos ABC, según García S. propone: el análisis de los procesos de valor, la identificación de los Centro de Actividad, la Asociación de los Costos con los Centros de Actividad, y la Selección de los Promotores o Inductores de Costos, la estructura del sistema de costos basado en actividades, se convierte en un elemento tangible; será una estructura más o menos compleja en la medida en que haya un mayor o menor número y tipo de actividades involucradas.¹⁰¹

La estructura del Sistema de Costos ABC puede ir desde una estructura muy simple con unos pocos centros de actividad para los diferentes niveles hasta estructuras muy complejas con un gran número de centro de actividad e inductores de costos.¹⁰²

Expuesta la estructura del Sistema de Costos ABC, sus elementos e implicaciones para las empresas, se ilustra en la Figura 1, el diseño del modelo del Sistema de Costos ABC de manera hipotética y cualitativa para la empresa 1-2 TRUST S.A.S. El diseño del Sistema de Costos ABC final para esta empresa se presenta en el Capítulo Cuarto de este Proyecto.

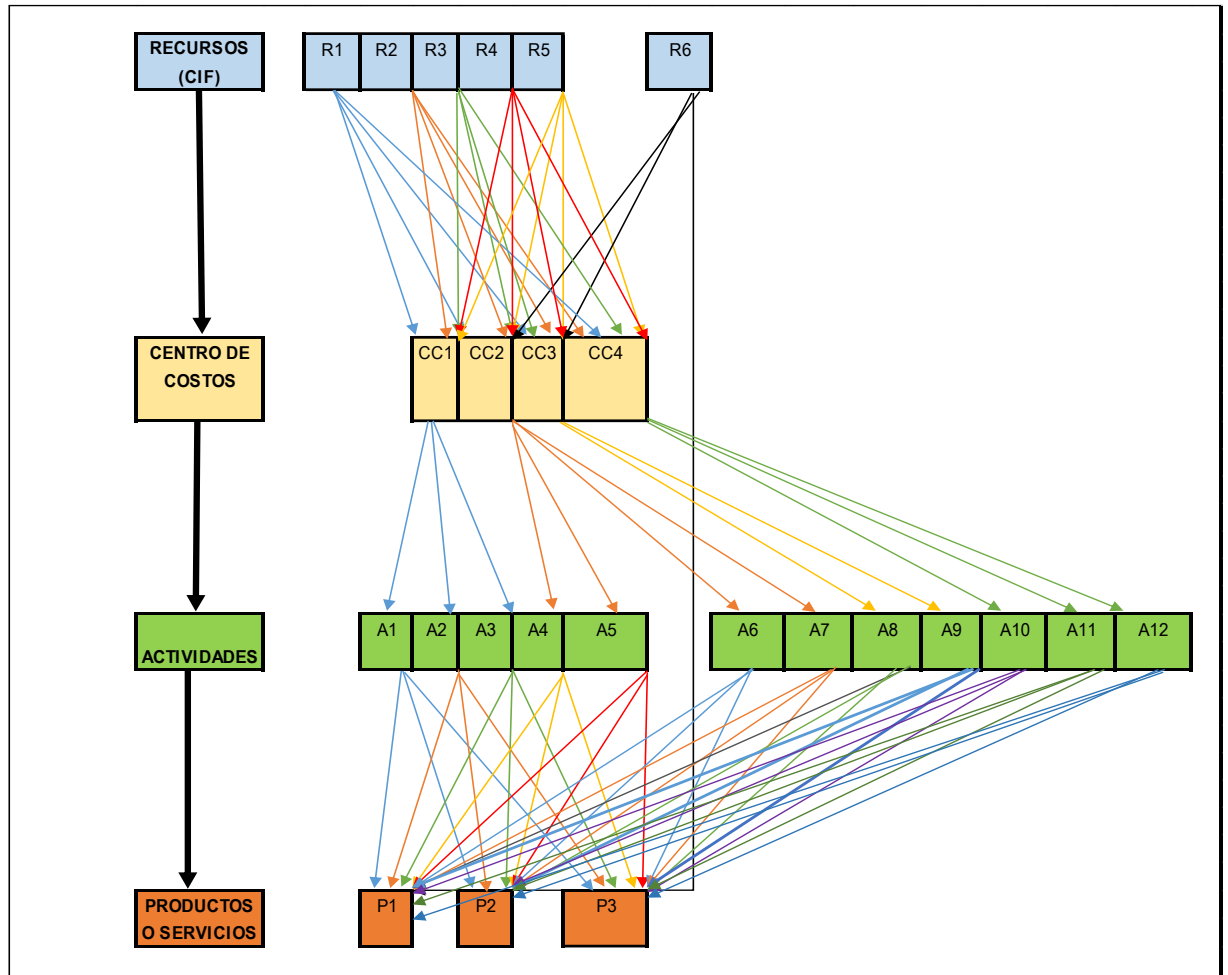
Tomando como base lo expuesto por García S., el Sistema de Costos ABC, según el diseño cualitativo que se ilustra en la Figura 7, para la empresa 1-2 Trust SAS, está compuesto por los recursos (CIF), los Centros de Costos, las Actividades, y los Productos o Servicios.

¹⁰⁰ *Ibíd.*, p, 450.

¹⁰¹ GARCÍA S., Oscar León. *Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones*. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 450.

¹⁰² *Ibíd.*, p, 450.

Figura 6. Diseño Cualitativo del Modelo del Sistema de Costos ABC, para la empresa 1-2 Trust.

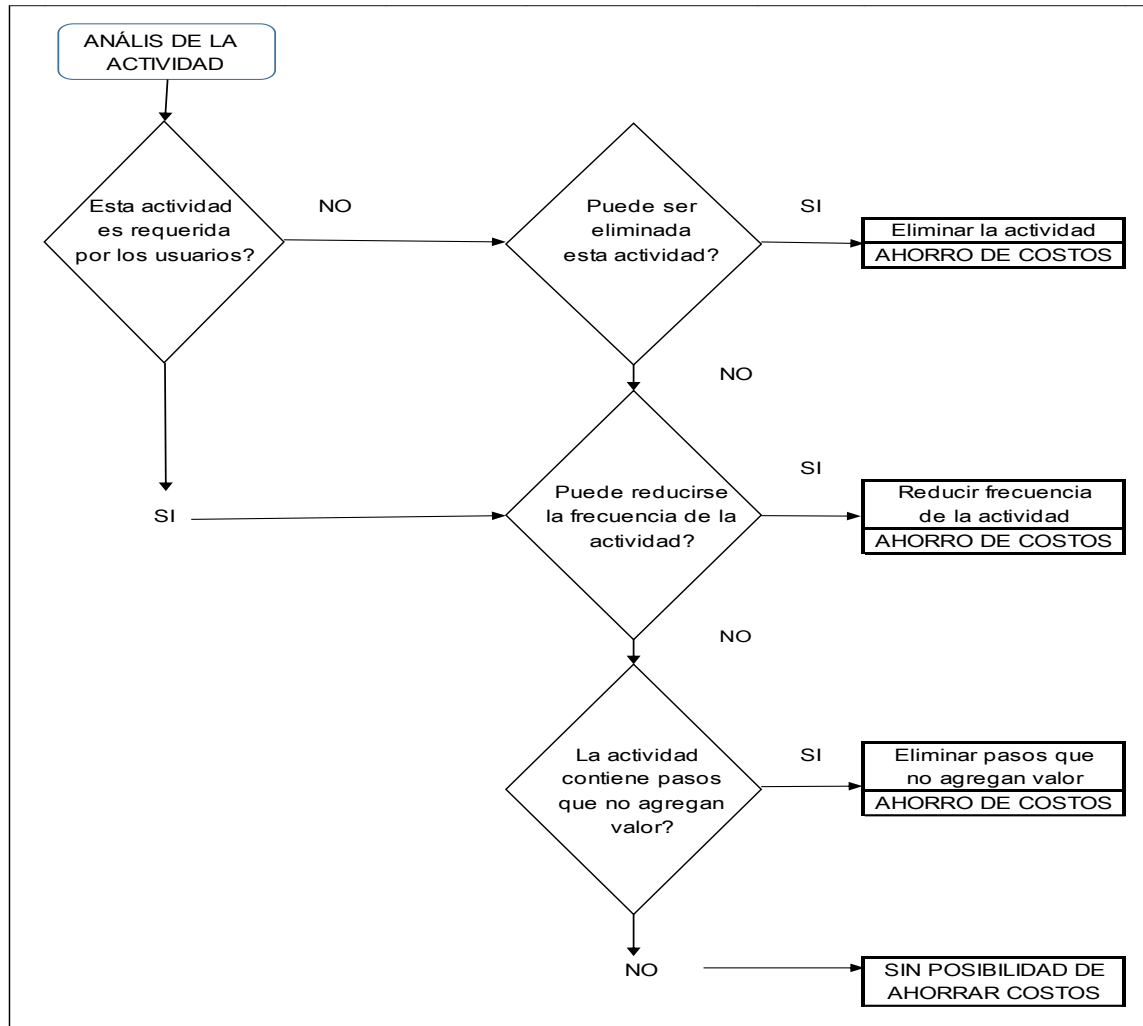


Fuente: las autoras apoyadas en el modelo expuesto por García S. (1999).

Para que las implicaciones del Sistema de Costos ABC sean beneficiosas para la Empresa 1-2 Trust SAS, según García S., se tendría que analizar las actividades con el fin de determinar si en ellas hay posibilidades de reducir costos. En la Figura 2, se ilustra la forma en que se debe analizar las actividades para lograr reducir los costos en esta empresa.¹⁰³

¹⁰³GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 450.

Figura 7. Evaluación de la posibilidad de ahorrar costos



Fuente: García S. (1999).

Explica García S., que el Sistema de Costos ABC puede ser aplicado en empresas que prestan servicios, y el éxito de su implementación depende de la identificación de actividades claves que generan los costos y de la posibilidad de determinar cuánto de cada actividad es consumida cada vez que se presta el servicio.¹⁰⁴

Extractando de este capítulo 2, el estudio de elementos e implicaciones del Sistema de Costos ABC en las empresas prestadoras de servicios y que se explicó basadas

¹⁰⁴GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 456.

las autoras en García S., se concluye que: los Costos ABC el término Centro de Costos desaparece y es reemplazado por el término Actividad, que es cualquier evento que opera como inductor o promotor de costo. Las implicaciones más ventajosas de los Costos ABC es que mejora la asociación de los CIF con los productos o servicios, y los recursos son consumidos por las actividades y estas a su vez son consumidas por los productos o servicios.

El primer elemento para el diseño de un Sistema de Costos ABC es el análisis del proceso de valor, una actividad agrega valor cuando su eliminación o la disminución de su intensidad pueden afectar negativamente la satisfacción de los consumidores. El segundo elemento, es identificar los Centros de Actividad o Actividades, que es una parte del proceso de producción para la cual la gerencia desea un reporte separado sobre el costo involucrado en ella; y las actividades se definen para niveles como, nivel de unidades, nivel de servicios y nivel de planta en general.

El tercer elemento es la Asociación de los Costos con los Centros de Actividad, a los cuales se les asignan los CIF por imputación o identificación directa al Centro de Actividad y utilizando algún criterio de asignación de acuerdo con el tipo de inductor de costo asociado con la actividad. El cuarto elemento en el diseño de un Sistema de Costos ABC, es la selección de los inductores de costo, para los cuales debe tenerse en cuenta la facilidad de obtener información relacionada con el inductor y el grado en que el inductor mide el verdadero consumo de actividades por parte de los productos o servicios.

La principal implicación del Sistema de Costos ABC en este caso para la empresa 1-2 Trust SAS, también es permitir la fijación de oportunidades de reducción de costos, ayudar al diseño de estrategias de mercadeo para aumentar los ingresos, lo mismo que al control de los costos.

3. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS Y ACTIVIDADES DE LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.

En este aparte se realiza el análisis a la empresa 1-2 Trust SAS, y el análisis de los procesos, subprocesos y actividades para determinar los procesos de valor, identificar los Centros de Actividades, asociar los costos con los Centros de Actividad y seleccionar los inductores de costos, y permitir la identificación de oportunidades de reducción de costos, lo cual es el objetivo principal de un Sistema de Costos ABC.

3.1 ANÁLISIS DE LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.

La empresa 1-2 Trust SAS, fue fundada en el año 2010, y lleva siete (07) años de experiencia en el desarrollo de emprendimiento, dedicándose a prestar el servicio de Outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos y financieros.¹⁰⁵

3.1.1 Misión y Visión

La empresa 1-2 Trust SAS, tiene como Misión y Visión “ser un equipo de trabajo dedicado a prestar el mejor servicio de outsourcing, asesoría, consultoría y formación en temas contables, tributarios, administrativos, financieros, y convertirse en una organización de conocimiento sobre el funcionamiento económico de personas con organizaciones, ampliándose en el mercado del Valle del Cauca y Cauca a futuro, para favorecer tanto a sus empleados como a sus socios mediante el incremento de la rentabilidad”.¹⁰⁶

¹⁰⁵1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

¹⁰⁶1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

3.1.2 Servicios que ofrece la empresa 1-2 Trust S.A.S.

La empresa 1-2 Trust SAS, ofrece los servicios de Asesoría Contable y Tributaria, Administrativa, y Financiera. ¹⁰⁷

Con el **Servicio de Asesoría Contable y Tributaria**, se busca de manera preventiva, la planeación tributaria legal a la que todas las empresas tienen derecho, con el ánimo de prever implicaciones tributarias y de buscar beneficios en impuestos para la organización. ¹⁰⁸

El **Servicio de Administrativo**, consiste en asesoría y entrenamiento en temas administrativos: procesos en direccionamiento administrativo, ejecución de actividades relacionadas con la administración de la gestión documental contable, nómina, tesorería y registros ante la Cámara de Comercio. ¹⁰⁹

El **Servicio Financiero**, consiste en el acompañamiento, asesoría y entrenamiento en temas financieros, que permiten a los emprendedores tomar decisiones con criterios claros y asumir los retos de la globalización e internacionalización de los resultados de su organización. ¹¹⁰

La empresa 1-2 Trust SAS, ofrece los servicios de Asesoría Contable y Tributaria, Administrativa, Financiera; dichos servicios pueden decirse, y tomando los conceptos de García S., son “los procesos de valor que identificarán los centros de actividades para asociarles los costos y seleccionar el inductor a cada costo; permiten la identificación de oportunidades de reducción de costos, que es el objetivo esencial de un sistema de costos ABC en una empresa de prestación de servicios”.

¹⁰⁷1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

¹⁰⁸Ibídem.

¹⁰⁹Ibídem.

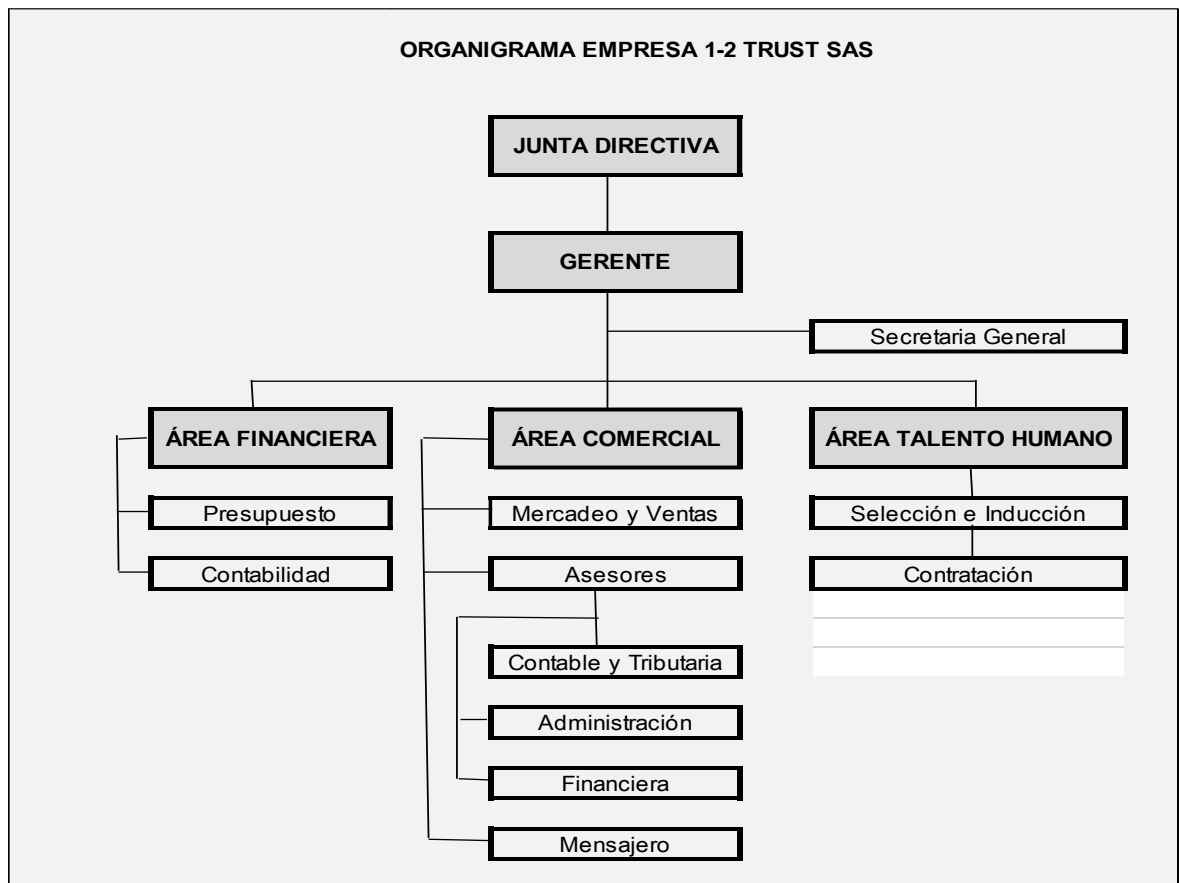
¹¹⁰Ibídem

3.1.3 Estructura Organizacional de la empresa 1-2 Trust S.A.S.

La estructura organizacional de la empresa 1-2 Trust SAS, la compone la Junta Directiva, la Gerencia, el Área Financiera, el Área Comercial y el Área de Talento Humano.

- El Área Financiera la compone la sección de presupuesto y contabilidad.
- El Área Comercial la compone sección de Mercadeo y Ventas, los Asesores Contable y Tributaria, Administrativo y Financiera.
- El Área de Talento Humano la compone la sección de Selección e Inducción y Contratación.

Figura 8. Estructura Organizacional. Empresa 1-2 Trust SAS.



Fuente: Datos obtenidos en la Empresa 1-2 Trust S.A.S.

La **Sección de Presupuesto**, tiene como funciones: programar, dirigir, controlar y supervisar las acciones relacionadas con el plan estratégico, plan de funcionamiento anual y el presupuesto general para la empresa; coordinar y supervisar la ejecución de planes estratégicos y ejecución del presupuesto, la coordinación y programación de los proyectos orientados al logro de objetivos para el desarrollo empresarial; elaborar las normas específicas que se derivan del proceso de formulación y aprobación del presupuesto anual elaborado con la directiva de la empresa; ejecutar acciones para la sistematización, procesamiento y análisis de la información estadística producida por los procesos y actividades de la empresa.

La **Sección de Contabilidad**, tiene como funciones: el registro contable de todos los procesos y actividades desarrolladas en la empresa: registro de ingresos, de órdenes de compras generadas por la empresa para su pago correspondiente; de cuentas presentadas por los proveedores; órdenes de pago directo; de cheques de diferentes bancos, registrarlos, clasificarlos y organizar los documentos que los sustentan.

El registro de todas las recepciones y despachos generados por almacén para el control de inventario de insumos de la empresa, registro de todas las transacciones relacionadas con cuentas por cobrar de los clientes, registro y control de activos fijos adquiridos por la empresa; registro y seguimiento de pagos a los asesores y consultores para su correspondiente cobro, registro de comprobantes de cuentas por cobrar por conceptos de descuentos; revisión y codificación de la caja menor para que la misma cumpla con el proceso de reembolso.

Atención diaria a los diferentes clientes que se acercan a la sección a realizar abonos a cuentas, arreglos de pago, paz y salvo; el inventario anual de todos los bienes que reposan en el almacén y de todos los activos fijos de la empresa.

La confección mensual de las conciliaciones bancarios de todos los fondos de la empresa, el registro de la planilla de nómina, el registro de todos los comprobantes en el programa de contabilidad SIIGO; la preparación mensual del Flujo de Caja, la preparación semestral de los Informes Financieros de la empresa, como la exige la política fiscal del país, y otras funciones asignadas a esta sección.

La **Sección de Mercadeo y Ventas**, tiene como funciones: definir el plan estratégico de marketing, establecer el modelo de evaluación para conocer el avance de la venta de los servicios ofrecidos por la empresa; analizar el sector de servicios de asesoría y consultoría que incluye clientes, proveedores, competencia, y posibles ingresantes al mercado; estudiar las nuevas tendencias tecnológicas como soporte a nuevos mercados de servicio en los que pueda participar la empresa.

La realización de planes estratégicos de mercadeo para cambios de operación en diferentes ambientes; analizar y determinar la rentabilidad de los diferentes servicios que ofrece la empresa; analizar el comportamiento de la demanda de los servicios ofrecidos por la organización; formular e implementar políticas, que orienta el estudio del mercado, la promoción y publicidad de los servicios que ofrece la empresa; hacer un análisis cuantitativo y cualitativo del mercado para proyectar la demanda de los servicios de asesoría y consultoría.

Mantener tarifas dinámicas y flexibles que respondan a cambios que posiblemente se puedan presentar comercial o financieramente; elaborar y dar seguimiento a los planes de comercialización de los servicios ofrecidos y futuros que proporciona la empresa; aplicar planes de descuentos flexibles y personalizados; publicar y promocionar los diferentes servicios que presta la empresa; identificar los nichos de mercado rentables y crecientes; implementar políticas de satisfacción para los clientes; promocionar la marca-empresa, integrar las estrategias entre los clientes, enfrentar las competencia mediante el Benchmarking; planificar y pronosticar las

ventas del servicio; analizar la rentabilidad y buscar utilidades y crecimiento financiero mediante las líneas de servicios ofrecidos; diseñar políticas de ventas.

Servir de enlace a la empresa y la agencia de publicidad o de promociones con la cual se contrata funciones de publicidad o promociones; seleccionar los medios de comunicación con bases objetivos como radio, televisión, periódicos, revistas, Internet, para diseminar la publicidad para la empresa; diseñar ofertas comerciales, desarrollo y administración de portafolio de servicios.

La **Sección de Selección de Personal y Contratación**, tiene como funciones: proveer a la empresa las personas con el perfil adecuado para su funcionamiento; colocar personas elegidas en el cargo adecuado de acuerdo a sus características personales; entrevistar formalmente los posibles candidatos; realizar las pruebas de capacidades a los empleados elegidos; investigar las referencias personales, laborales y familiares de los elegidos; contratar el personal elegido para laborar; evaluar el desempeño de los empleados; enfocar la sección hacia la motivación de los empleados para que estos realicen cada día mejor sus tareas.

La contratación del personal tiene que ver con la documentación que se celebra entre el patrón y trabajador y que contiene las bases más importantes de la prestación del servicio como salario, jornada, descansos legales y otras normas que rigen el vínculo entre la empresa y el contratado; el contrato de trabajo consiste en el escrito firmado por los dueños de la empresa y los trabajadores seleccionados, que se hace por duplicado y se entrega una copia a cada uno de ellos en la cual se especifica las condiciones de trabajo.

3.1.4 Análisis mediante la Matriz DOFA

El análisis mediante la Matriz DOFA, es un examen de la vulnerabilidad que se utiliza para determinar el desempeño de la empresa ante una situación crítica específica que está afectando la empresa; el análisis DOFA en conjunto, conforma el estudio de las Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, que permite presentar el panorama general de la empresa dentro del medio en el cual se mueve.¹¹¹

El análisis mediante la Matriz DOFA en la empresa 1-2 Trust SAS, es el siguiente:

Cuadro 1. Análisis DOFA. Empresa 1-2 Trust SAS.

OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ El conocimiento técnico de asesores y consultores. ▪ La ubicación favorable de la empresa. ▪ Otorgamiento de créditos. ▪ Crecimiento del mercado. ▪ Expansión en el mercado regional. ▪ Buen contacto con empresas. ▪ Posibles cambios en políticas del Gobierno para estimular empresas. ▪ Desconocimiento del servicio por parte de las pymes. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Precios competitivos y diferenciados frente a la competencia. ▪ Servicio ofrecido especialmente para Pymes. ▪ Personal idóneo profesional para cada servicio. ▪ Manejo de áreas clave como contabilidad y tributaria, administración, y financiera. ▪ Precios asequibles para las Pymes. ▪ Compromiso y responsabilidad con los clientes. ▪ Excelente servicio y atención al cliente. ▪ Excelente presentación logística de la empresa. ▪ Pago de todas las prestaciones sociales al personal asesor y de planta de la empresa. ▪ Bajos costos de alquiler. ▪ Tiene Capital propio.
AMENAZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aumento de la competencia agresiva e innovadora. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No conoce perfectamente el mercado.

¹¹¹ AMAYA CORREA, Jailer. El Método DOFA, un Método muy utilizado para Diagnóstico de Vulnerabilidad y Planeación Estratégica. 2010, p, 2.

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Servicios a menor costo de la competencia. ▪ Aumento de impuestos. ▪ Local arrendado. ▪ Nueva tecnología que no permita la adaptación fácil de la empresa. ▪ Incremento en el arrendo. ▪ Incremento en el impuesto del IVA. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Posible entrega incompleta de información por parte de la empresa. ▪ Escasa información en la página web. ▪ Poca publicidad y promoción de los servicios ofrecidos. ▪ Gastos elevados al inicio de consolidación de la empresa. ▪ No se cuenta con estructura propia para funcionamiento de la empresa. ▪ No posee un eficiente sistema de costos que controlen los recursos.
--	--

Fuente: equipo de investigación con base en AMAYA CORREA (2010, p. 2.).

El entorno externo le ofrece oportunidades a la empresa 1-2 Trust SAS, entre las cuales se destacan Capital propio, conocimiento técnico de asesores y consultores, ubicación favorable de la empresa, otorgamiento de créditos por parte de los bancos, crecimiento del mercado, expansión en el mercado regional, buen contacto con empresas, posibles cambios en políticas del Gobierno para estimular empresas.

También le ofrece amenazas como el aumento de la competencia agresiva e innovadora, servicios a menor costo de la competencia, aumento de impuestos, local arrendado, nueva tecnología que no permita la adaptación fácil de la empresa, incremento en el arrendo, incremento en el impuesto del IVA, desconocimiento del servicio por parte de las pymes.

Internamente la empresa 1-2 Trust SAS, tiene fortalezas como precios competitivos y diferenciados frente a la competencia, servicio ofrecido especialmente para Pymes, personal idóneo profesional para cada servicio, manejo de áreas clave como contabilidad y tributaria, administración, y financiera; precios asequibles para las Pymes, compromiso y responsabilidad con los clientes, un excelente servicio y atención al cliente; excelente presentación logística de la empresa; pago de todas

las prestaciones sociales al personal asesor y de planta de la empresa, y bajo costo de alquiler.

Pero tiene debilidades importantes como: no conoce perfectamente el mercado, posible entrega incompleta de información por parte de la empresa, escasa información en la página web, poca publicidad y promoción de los servicios ofrecidos, gastos elevados al inicio de consolidación de la empresa, no cuenta con local propio para funcionamiento de la empresa, y no posee un eficiente sistema de costos para controlar los recursos que requiere para las actividades.

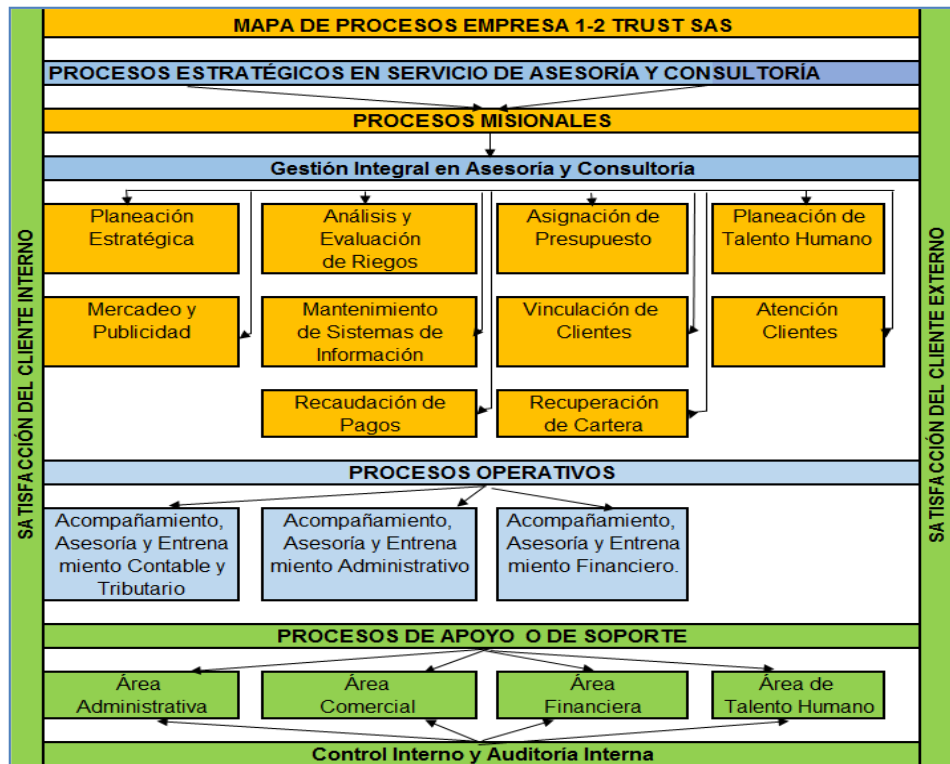
La empresa siempre está aprovechando las oportunidades y fortalezas que le presenta su entorno externo e interno, para minimizar las amenazas y debilidades que estos entornos le establecen.

3.2 ANÁLISIS DE PROCESOS Y ACTIVIDADES EN LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.

Un proceso según la Norma ISO 9000: 2005, es *“un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados”*.¹¹² El Mapa de Procesos y Actividades de la Empresa 1-2 Trust SAS, representa la situación propia de la organización, identifica las interrelaciones de los procesos y actividades como mecanismo para las comunicaciones al interior de esta, y para mostrar los productos o servicios que se están ofreciendo a los clientes, quienes son lo que aportan los ingresos a la organización. En la Figura 2, se ilustran los procesos y actividades que la empresa 1-2 Trust SAS cumple para satisfacer a sus clientes.

¹¹² Norma Técnica ISO 9000:2005.

Figura 9. Mapa de Procesos y de la Empresa 1-2 Trust SAS.



Fuente: Empresa 1-2 Trust SAS, Cali Valle del Cauca, 2016, y Norma Técnica ISO 9000: 2005.

Los **procesos estratégicos** son los destinados a definir y controlar las metas de la empresa, sus políticas y estrategias; permiten llevar adelante la organización, están en relación muy directa con la misión y visión de esta, involucran personal de primer nivel de la empresa.¹¹³

La gestión integral para el servicio de asesoría y consultoría de la empresa 1-2 Trust SAS, está conformada por los procesos misionales de planeación estratégica, el análisis de los riesgos, la asignación de presupuestaria, la planeación de talento humano que se requiere para la empresa, mercadeo y publicidad, el mantenimiento de los sistemas de información requeridos para la práctica de los servicios ofrecidos,

¹¹³ Norma Técnica ISO 9000:2005.

la vinculación de los clientes, la atención a los clientes, la recaudación de los pagos, y la recuperación de la cartera.

Los **Procesos Operativos**, permiten generar el producto o servicio que se entrega al cliente, inciden directamente en la satisfacción del cliente final.¹¹⁴

Los procesos operativos de la empresa 1-2 Trust SAS, están integrados por el acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero.

Los **Procesos de Apoyo o de Soporte**, son los que apoyan los procesos operativos y sus clientes son internos.¹¹⁵

Los procesos de Apoyo de la empresa 1-2 Trust SAS, se encuentran integrados en el Área Administrativa, Comercial, Financiera y de Talento Humano, todas estas áreas controladas por el control interno y auditoría interna, para satisfacer a los clientes internos y externos.

Las actividades que se realizan en el Área Administrativa se fundamentan en la Norma Técnica ISO 9000:2005; mediante el liderazgo y sus acciones, la dirección administrativa crea un ambiente en que el personal esté complementemente involucrado y en el cual un sistema de gestión de la calidad puede operar eficazmente.

Las actividades que realiza el Área Administrativa de la empresa 1-2 Trust SAS, son la planeación estratégica, el análisis y la evaluación de riesgos, y el mantenimiento de los sistemas de información.

Las actividades que realiza el Área Comercial son para evaluar, calificar, motivar y optimizar al equipo comercial, para mejorar la rentabilidad de la empresa, un equipo comercial eficiente y competitivo, estrechar los vínculos entre los clientes y la

¹¹⁴Norma Técnica ISO 9000:2005.

¹¹⁵Ibíd.

empresa, mejorar el nivel de percepción de la marca de los clientes actuales y para atraer nuevos clientes en el futuro; agilizar las decisiones de compras, y que el área comercial domine la técnica de ventas y de cierre de negocio.

Las actividades realizadas en el Área Comercial en la empresa 1-2 Trust SAS, son vincular los clientes, mercadeo y publicidad, atender los clientes, y recuperar la cartera de clientes.

Las actividades que realiza el Área Financiera tienen como meta ejercer el control económico financiero, brindar información contable actualizada, verídica y fidedigna a quienes requieren de dicha información como el Estado, las instituciones bancarias, y a terceros. Las actividades en el Área Financiera de la empresa 1-2 Trust SAS, se identifican para la asignación de presupuestos y el recaudo de pagos. Las actividades en el Área de Talento Humano buscan perfeccionar los procesos de capacitación y selección de personal, investigación y desarrollo; brindar apoyo y motivación para una mayor productividad del talento humano que se desempeña en la empresa.

Las actividades que se realizan en el Área de Talento Humano de la empresa 1-2 Trust SAS, son la planeación de talento humano, seleccionar y reclutar personal, y contratar al personal, que requiere la empresa.

La información presentada en este capítulo permite establecer que los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust SAS, requieren recursos como personal, publicidad, equipos, depreciaciones, papelería, gastos compartidos, y otros gastos.

Los procesos son los que conforman los Centros de Costos que están integrados por el Área Administrativa, Comercial, Financiera y de Talento Humano, áreas en que se realizan actividades como planeación estratégica, análisis y evaluación de riesgos, mantenimiento de sistemas de información, vinculación de los clientes,

mercadeo y publicidad, atención de clientes, recuperación de la cartera de clientes, asignación de presupuestos, recaudo de pagos, planeación de talento humano, selección y reclutamiento de personal, contratación, actividades que requieren de inductores para establecer el costo final de productos o servicios de asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero de la empresa 1-2 Trust SAS.

Con el análisis de los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust SAS, se determina que los procesos de valor, la identificación de los Centros de Actividades, el asoció de los costos con los centros de actividad, y la selección de los inductores de costos, reconocen la identificación de oportunidades de reducción de costos.

Una vez identificados los procesos y actividades en la empresa 1-2 Trust SAS, se presenta a continuación en el capítulo cuatro, la propuesta del diseño del modelo de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, y éste ejerza el control de todos sus recursos.

4. PROPUESTA DEL DISEÑO DE MODELO DE COSTOS ABC A LA EMPRESA 1-2 TRUST S.A.S.

En esta sección se diseña el Modelo de Costos ABC para 1-2 Trust SAS, planteando los Recursos (CIF), Centros de Costo (Procesos), las Actividades y los Productos o Servicios, es decir se constituye el modelo de costos ABC, como una herramienta muy útil para el análisis de la cadena de valor de toda la organización. La medición del costo de las actividades corrientes es un comienzo para dedicar esfuerzos a administrar estas actividades de forma más eficiente, desde el punto de vista del

costo, y llegar incluso a suprimir aquellas actividades que no agregan valor al producto o servicio final.¹¹⁶

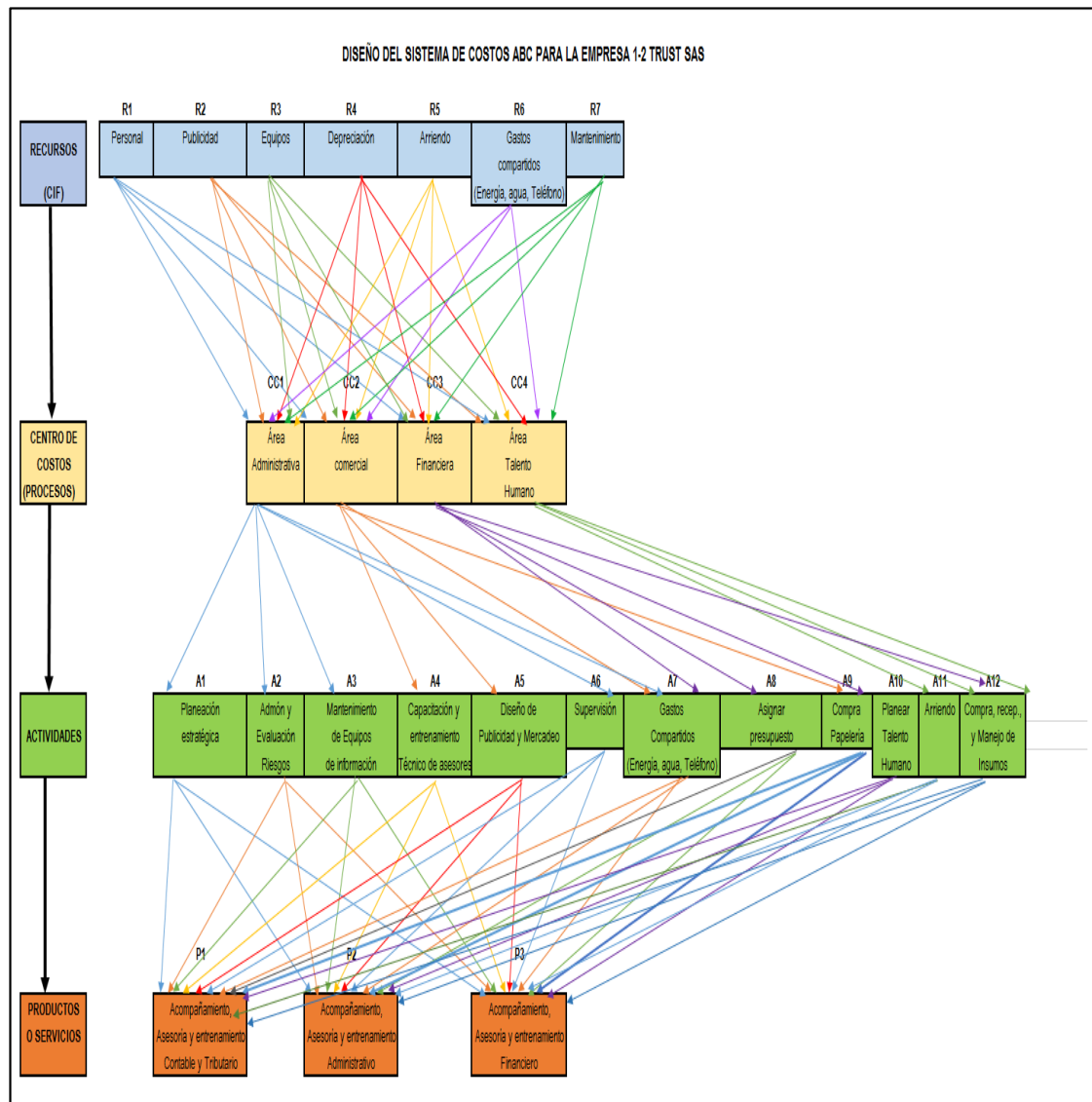
De la misma manera se especifica en la propuesta el diseño de Formatos y/o tablas, para el Sistema de Costos ABC: Formato para Asignación de Costos a las Actividades, Formato para la Clasificación de los Servicios, Formatos para la Distribución del Costo a las Actividades, Salarios de Personal, Mantenimiento, Administración del Riesgo, Entrenamiento y Capacitación a Asesores y Consultores, Diseño de Publicidad y Mercadeo, Supervisión, Compra, recepción y manejo de insumos; Gastos Compartidos: agua, energía, teléfono, Arriendo.

4.1 DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

En la sección dos de este proyecto, se expuso la estructura del Sistema de Costos ABC, sus elementos e implicaciones para las empresas, y se ilustró en la Figura 1, el diseño del modelo del Sistema de Costos ABC de manera cualitativa para la empresa 1-2 TRUST S.A.S. El diseño del Sistema de Costos ABC final para esta empresa, se presenta a continuación, teniendo en cuenta el análisis de los procesos y actividades de dicha empresa presentados en el capítulo 3.

¹¹⁶ VILLEGAS CUEVAS, Carlos Fernando. Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. Colombia: Editorial Pearson, Tercera Edición. 2010, p, 298.

Figura 1, el diseño del modelo del Sistema de Costos ABC de manera cualitativa para la empresa 1-2 TRUST S.A.S.



Fuente: las autoras apoyadas en el modelo expuesto por García S. (1999) e información de la empresa 1-2 Trust SAS.

El diseño del modelo de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, está integrado por Recursos, los Centros de Costos, las Actividades, y los Productos o Servicios.

4.1.1 Los Recursos

Los “**Recursos**”, son consumidos por actividades que a su vez son consumidas por los productos o servicios. Los recursos que requiere la empresa 1-2 Trust SAS, para realizar las actividades son Personal, Publicidad, Equipos: de Oficina, de Tecnología de Comunicación (computadores, impresoras, teléfonos, fax, Módems), Depreciación; Papelería, Gastos Compartidos: energía, agua, teléfono; mantenimiento, y otros gastos.

4.1.2 El Centro de Costos

El “**Centro de Costos (Procesos)**” o Centros de Actividades, es la parte del proceso del servicio que le permite a la gerencia diseñar un reporte separado sobre el costo involucrado en las actividades. El Centro de Costo (Procesos) de la empresa 1-2 Trust SAS lo conforma el Área Administrativa, Comercial, Financiera y de Talento Humano.

4.1.3 Las Actividades

Las “**Actividades**”, se requieren para la asignación de costos precisos. Las Actividades de la empresa 1-2 Trust SAS, están integradas en el modelo por planeación estratégica, análisis y evaluación de riesgos, mantenimiento del sistema de información, vinculación de clientes, mercadeo y publicidad, atención de clientes, recuperar la cartera, asignar el presupuesto, recaudar pagos, planeación del talento humano requerido, seleccionar y entrenar el personal, contratar el personal.

La actividad de evaluación de riesgos es referente a aquellas circunstancias que pueden presentarse durante el desarrollo y ejecución del contrato entre la empresa y las otras empresas y/o personas naturales, a las cuales se les va a prestar el

servicio durante el desarrollo y ejecución del contrato y que pueden alterar el equilibrio financiero del mismo o su ejecución.

4.1.4 Los Productos o Servicios

Los “**Productos o Servicios**”, son el objeto del costo y a los cuales se les asigna el costo de acuerdo a la identificación de medidas de consumo adecuadas a fin de determinar qué monto de los recursos asignados al desarrollo de cada actividad sirvió para soportar cada producto o servicio. Los Productos o Servicios objeto de costo en la empresa 1-2 Trust SAS, son el acompañamiento, asesoramiento y entrenamiento contable y tributario, administrativo, financiero.

La idea central del modelo del Sistema de Costos ABC, es que todas las actividades se realizan como parte del desarrollo de los productos o servicios y los factores de asignación deben incorporar el conocimiento de quienes desarrollan las actividades en cada sector de la empresa y saber cuál es la complejidad de cada producto o servicio agrega a la ejecución de esa actividad.

Luego de determinar el costo de actividades imputables a cada línea de producto o servicio (u objeto del costo), deben asignarse los costos directos como mano de obra, insumos, gastos repartidos y otros gastos directamente vinculados con determinada línea de producto o servicio.

Se observa en la Figura 1, que el Sistema de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, lo componen doce (12) actividades, que se podrán identificar si agregan valor o no y de igual manera reducir cantidad de ellas como orienta el sistema de costos ABC, factor que se expone en la ilustración de los Formatos propuestos para el Sistema de Costos ABC, en los cuales se muestran nueve (9) actividades, reduciendo tres (3) actividades, que según el análisis realizado no son

indispensables en el proceso del sistema de costos ABC: planeación estratégica, asignación de presupuesto, y planeación de talento humano.

Expuestos los elementos del costo ABC en la empresa 1-2 Trust SAS, se procede a continuación a la presentación de la propuesta del diseño del sistema de Costos ABC de manera cuantitativa, es decir dándole valor al costo de cada proceso y actividad que contiene el proceso.

4.2 DISEÑO CUANTITATIVO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

Los costos de oferta de servicios generalmente están formados por el desembolso de las horas por salarios, suministros, gastos de transporte, consumo energía, agua, teléfono, alquileres, etc. La estructura de los costos de servicios depende de la naturaleza del giro de la organización.

El Sistema de Costos ABC asigna los costos en un proceso: los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se asignan a los centros de actividad, donde son acumulados mientras esperan ser aplicados a los servicios, en este punto hay que tener en cuenta que los CIF pueden ser asignados de dos formas: la primera forma es por imputación o identificación directa al centro de actividad, alternativa que debe repetirse en la medida de lo posible; y la segunda, utilizando algún criterio de asignación de acuerdo con el tipo de inductor de costo asociado con la actividad.¹¹⁷

Los Formatos y/o tablas, propuestos para el Sistema de Costos ABC en la empresa 1-2 Trust SAS, son el Formato para Asignación de Costos a las Actividades, Formato para la Clasificación de los Servicios, Formatos para la Distribución del Costo: a las Actividades, Salarios de Personal, Mantenimiento, Administración del Riesgo, Entrenamiento y Capacitación a Asesores y Consultores, Diseño de

¹¹⁷ GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A., Tercera Edición Ampliada y Revisada. 1999, p, 449.

Publicidad y Mercadeo, Supervisión, Compra, recepción y manejo de insumos; Gastos Compartidos: agua, energía, teléfono, Arriendo, Depreciación (Ver Anexo 1).

Un ejemplo “Cuantitativo” del Sistema de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, se presenta registrando las informaciones en los formatos propuestos en el Anexo 1, para el Sistema de Cosos ABC, los cuales se pueden realizar de manera sencilla en el Sistema de Cómputo empleando el Programa de Excel.

Para iniciar el procedimiento de registro de los costos de la empresa 1-2 Trust SAS, se determinaron primero los Procesos y Subprocesos y las actividades que se realizan en ellos; las actividades se diferenciaron con la Letra A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9, A10, A11, A12.

En la Tabla 1, que a continuación se presenta, se puede observar el registro de las actividades, el costo de cada una de ellas por año, la base de distribución del costo denominada también inductor del costo para cada una, y el volumen del costo de acuerdo a la base de distribución para cada actividad. Por ejemplo una de las actividades es la liquidación de salarios de personal (A1), que tiene un costo por año de \$342.202.200 millones de pesos, incluidas las prestaciones sociales y que según información cedida por la empresa 1-2 Trust SAS, son el pago de cesantías, prima, intereses de cesantías y de vacaciones, la empresa no cancela ningún tipo de primas extralegales ni de bonificaciones; además se incluye la afiliación a la EPS en salud, afiliación a riesgos laborales, afiliación a pensión de vejez, el pago de parafiscales: Sena, ICBF, y caja de compensación familiar.¹¹⁸ El inductor del costo para la base de distribución es Horas Mano de Obra Directa, dando como resultado

¹¹⁸ Tomando como base los datos que la empresa 1-2 Trust SAS, concedió a las autoras de la práctica empresarial, se trabajó respetuosamente con dichos datos el diseño del sistema de costos ABC, respetando la información que la empresa concedió voluntariamente y no violando su derecho de reserva.

un volumen de costo de 4.512 horas por año; este número de horas se tomó de la Tabla 2 Página 88, Distribución de Salarios del Personal Profesional y Operativo, donde se estipulan la distribución de los salarios de Personal Profesional y Operativo., de la empresa 1-2 Trust SAS.

Igualmente se realizó el mismo procedimiento para las demás actividades, para la A2 Administración y Evaluación de Riesgos, se le dio un costo por año de \$2.000.000 millones de pesos, el inductor del costo fue el Número de Clientes, dando como resultado un volumen de 87 clientes por año; este número de clientes se tomó de la Tabla 3, donde se estipulan la distribución de los clientes de la Empresa 1-2 Trust SAS.

Tabla 1. Base de Distribución y Volumen de Costo a las Actividades.

ACTIVIDADES		COSTO/AÑO	BASE DE DISTRIBUCIÓN (Inductores de Costo)	VOLUMEN (Inductores)
A1	Salarios de personal	\$ 342.202.200,00	Horas MOD	4.512
A2	Administración y evaluación riesgos	\$ 2.000.000,00	Número de clientes	87
A3	Mantenimiento	\$ 960.000,00	Horas MOD	96
A4	Entrenamiento y capacitación asesores y consultores.	\$ 5.000.000,00	Horas	38
A5	Diseño de publicidad y mercadeo.	\$ 3.500.000,00	Horas	48
A6	Compra, recepción y manejo de insumos.	\$ 1.500.000,00	Número de órdenes de compra.	24
A7	Agua	\$ 720.000,00	Metros cúbicos	240
A8	Energía	\$ 2.874.126,24	Kilovatios	2.214
A9	Teléfono	\$ 780.000,00	Número de minutos	4.800
A10	Arriendo	\$ 9.600.000,00	Meses	12
A 11	Depreciación	\$6.511.500,00	Meses	12
	TOTAL	\$375.648.844		

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

La Tabla 2, contiene la distribución de Salarios del Personal Profesional y Operativa de la empresa 1-2 Trust SAS. Existen actualmente en la empresa siete (7) empleados profesionales con un sueldo mensual cada uno de \$3.000.000; tres (3) personas para el área operativa con un sueldo mensual cada uno de \$850.000, para un total de \$342.202.200 millones de pesos anuales, incluidas las prestaciones sociales y que según información cedida por la empresa 1-2 Trust SAS, son el pago

de cesantías, prima, intereses de cesantías y de vacaciones, la empresa no cancela ningún tipo de prima extralegal ni de bonificaciones; además se incluye la afiliación a la EPS en salud, afiliación a riesgos laborales, afiliación a pensión de vejez, el pago de parafiscales: Sena, ICBF, y caja de compensación familiar.¹¹⁹

Los Asesores y Consultores para prestar el Servicio Contable y Tributario trabajan los días lunes, martes y jueves, utilizando Dieciocho (18) horas semanales en la mañana y en la tarde, que durante el mes serian Setenta y Dos horas (72) por mes, y 864 horas por año.

Para la prestación del Servicio Administrativo, trabajan los días jueves, cuatro horas en la tarde y cuatro horas en la mañana; es decir, 8 horas semanales, 32 horas por mes y 384 horas por año.

Para el Servicio Financiero, trabajan los días viernes y sábado, tres horas en la mañana y tres horas en la tarde, para un total de 12 horas semanales, 48 horas por mes, y 576 horas por año. Las horas operativas trabajadas por la secretaria, el mensajero, y servicios varios, son 8 horas diarias, 56 horas semanales, y 224 horas al mes, y 896 horas al año.

El total de horas profesionales trabajadas por los Asesores y Consultores más el total de horas trabajadas por los operativos, son 4.512 horas por año.

¹¹⁹ Tomando como base los datos que la empresa 1-2 Trust SAS, concedió a las autoras de la práctica empresarial, se trabajó respetuosamente con dichos datos el diseño del sistema de costos ABC, respetando la información que la empresa concedió voluntariamente y no violando su derecho de reserva.

Tabla 2. Distribución de Salarios del Personal Profesional y Operativo

DISTRIBUCIÓN DE SALARIOS EN LA EMPRESA 1-2 TRUST SAS		
SALARIOS:		
7 salarios profesionales (\$3.627.400 mensual cada uno).	\$	25.391.800
3 Salarios operativos (\$1.041.683 mensual cada uno).	\$	3.125.050
Total	\$	28.516.850 x 12 meses = \$342.202.200
HORAS PROFESIONALES TRABAJADAS: ASESORES Y CONSULTORES		
Servicio: Contable y Tributaria	Lunes	3 horas en la mañana y 3 en la tarde.
	Martes	3 horas en la mañana y 3 en la tarde.
	Jueves	3 horas en la mañana y 3 en la tarde.
	Total	18 horas semanales
		18 h/semana x 4 semanas= 72 h/mes
		72 h/mes x 12 meses = 864 h/año.
Servicio Administrativo	Jueves	4 horas en la mañana y 4 en la tarde
		8 horas semanales
		8 h/semana x 4 semanas = 32 h/mes
		32 h/mes x 12 meses = 384h/año.
Servicio Financiero	Viernes	3 horas en la mañana y 3 en la tarde.
	Sábado	3 horas en la mañana y 3 en la tarde
		12 horas semanales
		12h/semana x 4 semanas = 48 h/mes.
	Total	48 h/mes x 12 meses = 576 h/año
HORAS OPERATIVAS TRABAJADAS: SECRETARIA, MENSAJERO, SERVICIOS VARIOS		8 horas diarias
		8 h/día x 7 días = 56 h/semana.
		56 h/semana x 4 semanas= 224 h/mes
		224 h/mes x 12 meses = 2,688h/año.
		2.698h/año / 3 servicios = 896 h/servicio.
SUMATORIA HORAS PROFESIONALES TRABAJADAS + SUMATORIA HORAS OPERATIVAS TRABAJADAS		
		864+896 = 1.760 h/año
		384+896 = 1.280 h/año
		576+896= 1.472 h/año
		<u>Σ4,512 h/año</u>

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 3, se puede observar que para el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, los profesionales y operativos utilizan 1.760 horas anuales para atender a 29 clientes; para el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo, los profesionales y operativos utilizan 1.280 horas anuales para atender a 20 clientes; y para el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero, los profesionales y operativos utilizan 1.472 horas anuales para atender 38 clientes.

Es decir, que durante el año los profesionales y operativos utilizan en total 4.512 horas para atender a un total de 87 clientes de la empresa.

Tabla 3. Costo de horas y determinación del número de Clientes, por servicio ofrecido.

SERVICIO	HORAS PROFESIONALES Y OPERATIVOS	NÚMERO DE CLIENTES
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	1.760	29
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	1.280	20
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	1.472	38
Total	4.512	87

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

La Tabla 4, especifica los Costos Distribuidos por horas a la Actividad de Liquidación de Salarios al personal de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad liquidación de salarios a personal profesional y operativo por la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, ofrecido durante 4.512 horas en el año es de \$342.202.200 millones de pesos, incluidas las prestaciones sociales y que según información cedida por la empresa 1-2 Trust SAS, son el pago de cesantías, prima, intereses de cesantías y de vacaciones, la empresa no cancela ningún tipo de prima extralegal ni de bonificaciones; además se incluye la afiliación a la EPS en salud,

afiliación a riesgos laborales, afiliación a pensión de vejez, el pago de parafiscales: Sena, ICBF, y caja de compensación familiar.¹²⁰

Tabla 4. Distribución del costo al salario de personal por hora trabajada.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad		Liquidación de Salarios a personal.	
Costo		\$342.202.200	
Base		Horas Trabajadas	
Total Base		4.512	
Tasa		\$75.843/ Hora (342.202.200/4512)	
SERVICIO	VALOR BASE HORAS	TASA \$/H	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	1.760	\$ 75.843	\$133.483.680
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	1.280	\$ 75.843	\$97.079.040
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	1.472	\$ 75.843	\$111.640.896
TOTAL	4.512		\$342.202.200

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 5, se fijan los Costos Distribuidos por horas a la mano de obra para la Actividad mantenimiento de equipos, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad mantenimiento de equipos para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, ofrecido durante 96 horas en el año es de \$960.000 miles de pesos en el año, a una tasa base de horas de 32 horas para cada servicio ofrecido y a un costo de \$10.000 mil pesos cada hora.

¹²⁰ Tomando como base los datos que la empresa 1-2 Trust SAS, concedió a las autoras del proyecto, se trabajó respetuosamente con dichos datos el diseño del sistema de costos ABC, respetando la información que la empresa concedió voluntariamente y no violando su derecho de reserva.

Tabla 5. Distribución del costo a mantenimiento de equipos

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad		Mantenimiento de Equipos	
Costo		\$ 960.000	
Base		Horas mano de obra	
Total Base		96 Horas	
Tasa		\$ 10.000 /Hora (\$960.000/96h)	
SERVICIO	VALOR BASE HORAS	TASA \$/H	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	32	\$10.000	\$ 320.000
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo.	32	\$ 10.000	\$ 320.000
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	32	\$10.000	\$ 320.000
TOTAL	96		\$ 960.000

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 6, se determinan los Costos Distribuidos para la Actividad administración y evaluación de riesgos, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad administración y evaluación del riesgo, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$2.000.000 millones de pesos en el año, a una tasa base de 87 clientes para cada servicio ofrecido, y a un costo de \$22.989 mil pesos por cliente.

Tabla 6. Distribución del costo a la administración y evaluación de riesgos.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad		Admón. y Evaluación Riesgos	
Costo		\$ 2.000.000	
Base		Número de Clientes	
Total Base		87 Clientes	
Tasa		\$ 22.989/ Cliente \$2.000.000/87 cliente)	
SERVICIO	VALOR BASE CLIENTES	TASA \$/Cliente	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	29	\$ 22.989	\$ 666.667
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	20	\$ 22.989	\$ 459.770
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	38	\$ 22.989	\$ 873.563
TOTAL	87		\$ 2.000.000

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 7, se estipulan los Costos Distribuidos para la Actividad entrenamiento y capacitación a asesores y consultores, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad entrenamiento y capacitación a asesores y consultores, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$5.000.000 millones de pesos, a una tasa base de 13 horas para cada servicio ofrecido, y a un costo de \$131.579 mil pesos por hora.

Tabla 7. Distribución del costo a entrenamiento y capacitación a asesores y consultores.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Entrenamiento y capacitación a asesores y consultores.		
Costo	\$ 5.000.000		
Base	Horas		
Total Base	38 Horas		
Tasa	\$131.579/Hora (\$5.000.000/38h)		
SERVICIO	VALOR BASE HORAS	TASA \$/Hora	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	13	\$131.579	\$ 1.666.667
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	13	\$131.579	\$1.666.667
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	13	\$131.579	\$ 1.666.667
TOTAL	38		\$ 5.000.000

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 8, se fijan los Costos Distribuidos para la Actividad diseño de publicidad y mercadeo, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad diseño de publicidad y mercadeo, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$3.500.000 millones de pesos en el año, a una tasa base de 16 horas para cada servicio ofrecido, y a un costo de \$72.917 mil pesos por hora.

Tabla 8. Distribución de costos al diseño de Publicidad y Mercadeo

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Diseño de Publicidad y Mercadeo		
Costo	\$ 3.500.000		
Base	Horas		
Total Base	48 Horas		
Tasa	\$ 72.917/ Hora (3.500.000/48h)		
SERVICIO	VALOR BASE HORAS	TASA \$/H	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	16	\$ 72.917	\$ 1.166.667
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	16	\$ 72.917	\$ 1.166.667
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	16	\$ 72.917	\$ 1.166.667
TOTAL	48		\$ 3.500.000

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 9, se estipulan Costos Distribuidos para la Actividad compra, recepción y manejo de insumos, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad compra, recepción y manejo de insumos, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$1.500.000 millones de pesos en el año, a una tasa base de 8 órdenes de compra por año para cada servicio ofrecido, y a un costo de \$62.500 mil pesos por número de orden de compra en el año.

Tabla 9. Distribución del costo a la compra, recepción y manejo de insumos.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Compra, recepción y Manejo de Insumos		
Costo	\$ 1.500.000		
Base	Número de órdenes de compra		
Total Base	24 Órdenes de Compra en el año		
Tasa	\$ 62.500/ Orden de Compra		
SERVICIO	VALOR BASE CANTIDADES	TASA \$/Orden Compra	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	8	\$ 62.500	\$500.000
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	8	\$62.500	\$500.000
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	8	\$62.500	\$500.000
TOTAL	24		\$1.500.000

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 10, se establecen los Costos Distribuidos para la Actividad gastos compartidos: energía, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad gastos compartidos: energía, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$2.874.126,24 millones de pesos, a una tasa base por kilovatio de 738 para cada servicio ofrecido, y un costo de \$1.298,16 por kilovatio para un costo total de \$958.042 para cada servicio.

Tabla 10. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de energía.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: Energía		
Costo	\$2.874.126,24		
Base	Kilovatios		
Total Base	2.214,00		
Tasa	\$1.298,16/Kilovatio		
SERVICIO	VALOR BASE KILOWATIOS	TASA \$/Kilovatio	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	738,00	\$1.298,16	\$958.042,08
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	738,00	\$1.298,16	\$958.042,08
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	738,00	\$1.298,16	\$ 958.042,08
TOTAL	2.214,00		2.874.126,24

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 11, se distribuyen Costos para la Actividad gastos compartidos: agua, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad gastos compartidos: agua, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$720.000 millones de pesos, a una tasa base de 80 metros cúbicos para cada servicio ofrecido, y un costo de \$3.000 pesos por metro cúbico, para un costo total de \$240.000 mil pesos para cada servicio.

Tabla 11. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de agua.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: agua		
Costo	\$720.000,00		
Base	Metros cúbicos		
Total Base	240 metros cúbicos		
Tasa	\$3.000/metro cúbico		
SERVICIO	VALOR BASE METROS CUBICOS	TASA \$/M³	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	80,00	\$3.000,00	\$ 240.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	80,00	\$3.000,00	\$ 240.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	80,00	\$3.000,00	\$ 240.000,00
TOTAL	240		\$ 720.000,00

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 12, se distribuyen Costos para la Actividad gastos compartidos: teléfono, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad gastos compartidos: teléfono, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$780.000 miles de pesos, a una tasa base de 1.600 minutos para cada servicio ofrecido, y un costo de \$162,50 pesos por minuto, para un costo total de \$260.000 mil pesos para cada servicio.

Tabla 12. Distribución del costo a gastos compartidos: servicio de teléfono.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: Teléfono		
Costo	\$780.000		
Base	Minutos		
Total Base	4.800 minutos por año		
Tasa	\$162,50/minuto		
SERVICIO	VALOR BASE MINUTOS	TASA \$/Minuto	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	1.600,00	\$162,50	\$ 260.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	1.600,00	\$162,50	\$ 260.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	1.600,00	\$162,50	\$ 260.000,00
TOTAL	4.800		\$ 780.000,00

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 13, se distribuyen Costos para la Actividad gastos compartidos: arriendo, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad gastos compartidos: arriendo, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$9.600.000 millones de pesos, a una tasa base de 12 meses, para cada servicio ofrecido, y un costo de \$800.000 pesos por mes, para un costo total de \$3.200.000 mil pesos para cada servicio.

Tabla 13. Distribución del costo a gastos compartidos: arriendo

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: arriendo		
Costo	\$ 9.600.000,00		
Base	Meses		
Total Base	12 Meses		
Tasa	\$800.000,00/ Mes (9.600.000/12)		
SERVICIO	VALOR BASE MESES	TASA \$/Mes	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	4	\$800.000	\$ 3.200.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	4	\$800.000	\$ 3.200.000,00
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	4	\$800.000	\$ 3.200.000,00
TOTAL	12		\$ 9.600.000,00

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 14, se distribuyen los Costos para la Actividad gastos compartidos: depreciación, de la empresa 1-2 Trust SAS; el Costo Total Distribuido para la actividad gastos compartidos: depreciación, para la prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero, en el año es de \$ 6.511.500 millones de pesos, a una tasa base de 12 meses, para cada servicio ofrecido, y un costo de \$180.875 pesos por mes, para un costo total de \$2.170.500 pesos para cada servicio.

Tabla 14. Distribución del costo a gastos compartidos: depreciación

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: Depreciación		
Costo	\$ 6.511.500		
Base	Meses		
Total Base	12 Meses		
Tasa	\$542.625 (\$6.511.500/12meses)		
SERVICIO	VALOR BASE MESES	TASA \$/Mes	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	12	\$180.875	\$2.170.500
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	12	\$180.875	\$2.170.500
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	12	\$180.875	\$2.170.500
TOTAL			\$6.511.500

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

Explicación: $\$6.511.500/12 \text{ meses} = \$542.625/3 \text{ servicios} = \180.875

En la Tabla 15, se alcanza a observar el valor de la depreciación anual para los activos que se encuentran en el área administrativa por un valor de \$1.656.500 pesos; en el área comercial por un valor de \$958.800 pesos; en el área financiera por un valor de \$882.800 pesos; para el área de talento humano por un valor de \$882.800 pesos; para el área de la sala de consulta y asesoría un valor de \$2.130.600 pesos. Los anteriores datos fueron tomados de la Tabla 16, depreciación de equipos para el área administrativa, comercial, financiera, talento humano y sala de consultoría y asesoría.

Tabla 15. Resumen de la distribución del costo Depreciación Anual a todas las áreas de la empresa.

Áreas Empresas	Valor Depreciación Anual
Administrativa	1.656.500
Comercial	958.800
Financiera	882.800
Talento Humano	882.800
Sala de Consultoría y Asesoría	2.130.600
TOTAL	\$6.511.500

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

En la Tabla 16, se puede observar el valor de la depreciación anual para los activos que se encuentran en el área administrativa por un valor de \$1.656.500 pesos; en el área comercial por un valor de \$958.800 pesos; en el área financiera por un valor de \$882.800 pesos; para el área de talento humano por un valor de \$882.800 pesos; para el área de la sala de consulta y asesoría un valor de \$2.130.600 pesos.

Tabla 16. Depreciación Equipos Área Administrativa, Comercial, Financiera y de Talento Humano. Empresa 1-2 Trust S.A.S.

Áreas de la Empresa	Nombre equipo	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Depreciación	Total Depreciación Anual
Área Administrativa	Escritorio metálico	2	\$695.000	\$1.390.000	10	\$139.000
	Computadores	2	\$1.820.000	\$3.640.000	5	\$728.000
	Impresoras	2	\$450.000	\$900.000	5	\$180.000
	Fax	1	\$380.000	\$380.000	5	\$76.000
	Teclado	2	\$48.000	\$96.000	5	\$19.200
	Mouse	2	\$24.000	\$48.000	3	\$16.000
	Aire acondicionado	1	\$1.850.000	\$1.850.000	10	\$185.000
	Archivadores	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500
	Estabilizador	2	\$128.000	\$256.000	5	\$51.200
	UPS	2	\$128.000	\$256.000	5	\$51.200
	Sillas	4	\$85.000	\$340.000	10	\$34.000
	Teléfono	1	\$250.000	\$250.000	5	\$50.000
	Celular	1	\$217.000	\$217.000	5	\$43.400
	Mesas metálicas	1	\$450.000	\$450.000	10	\$45.000
	Total			\$10.458.000		\$1.656.500
Área Comercial	Escritorio metálico	1	\$695.000	\$695.000	10	\$69.500
	Computadores	1	\$1.820.000	\$1.820.000	5	\$364.000
	Impresoras	1	\$450.000	\$450.000	5	\$90.000
	Fax	1	\$380.000	\$380.000	5	\$76.000
	Teclado	1	\$48.000	\$48.000	5	\$9.600
	Mouse	1	\$24.000	\$24.000	3	\$8.000
	Aire acondicionado	1	\$1.850.000	\$1.850.000	10	\$185.000
	Archivadores	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500
	Estabilizador	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	UPS	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	Sillas	2	\$85.000	\$170.000	10	\$17.000
	Teléfono	1	\$250.000	\$250.000	5	\$50.000
	Total			\$6.328.000		\$958.800
Área Financiera	Escritorio metálico	1	\$695.000	\$695.000	10	\$69.500
	Computadores	1	\$1.820.000	\$1.820.000	5	\$364.000
	Impresoras	1	\$450.000	\$450.000	5	\$90.000
	Teclado	1	\$48.000	\$48.000	5	\$9.600
	Mouse	1	\$24.000	\$24.000	3	\$8.000

	Aire acondicionado	1	\$1.850.000	\$1.850.000	10	\$185.000
	Archivadores	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500
	Estabilizador	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	UPS	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	Sillas	2	\$85.000	\$170.000	10	\$17.000
	Teléfono	1	\$250.000	\$250.000	5	\$50.000
	Total			\$5.948.000		\$882.800
Área de Talento Humano	Escritorio metálico	1	\$695.000	\$695.000	10	\$69.500
	Computadores	1	\$1.820.000	\$1.820.000	5	\$364.000
	Impresoras	1	\$450.000	\$450.000	5	\$90.000
	Teclado	1	\$48.000	\$48.000	5	\$9.600
	Mouse	1	\$24.000	\$24.000	3	\$8.000
	Aire acondicionado	1	\$1.850.000	\$1.850.000	10	\$185.000
	Archivadores	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500
	Estabilizador	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	UPS	1	\$128.000	\$128.000	5	\$25.600
	Sillas	2	\$85.000	\$170.000	10	\$17.000
	Teléfono	1	\$250.000	\$250.000	5	\$50.000
	Total			\$5.948.000		\$882.800
salas de asesoría y entrenamiento	Escritorio metálico	2	\$695.000	\$1.390.000	10	\$139.000
	Computadores	2	\$1.820.000	\$3.640.000	5	\$728.000
	Impresoras	1	\$450.000	\$450.000	5	\$90.000
	Teclado	2	\$48.000	\$96.000	5	\$19.200
	Mouse	2	\$24.000	\$48.000	3	\$16.000
	Ventiladores	2	\$380.000	\$760.000	10	\$76.000
	Proyecto de video	2	\$3.800.000	\$7.600.000	10	\$760.000
	Estabilizador	2	\$128.000	\$256.000	5	\$51.200
	UPS	2	\$128.000	\$256.000	5	\$51.200
	Sillas	80	\$25.000	\$2.000.000	10	\$200.000
		Total			\$16.496.000	

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

El registro de la distribución de costos, en la Tabla 17, implica el resumen de la asignación de costos a cada una de las actividades: administración y evaluación del riesgo, mantenimiento, entrenamiento y capacitación a asesores y consultores, diseño de publicidad y mercadeo, compra, recepción y manejo de insumos, y gastos compartidos: agua, energía, teléfono, arriendo, y depreciación, para prestación del servicio acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero.

El costo de las actividades realizadas para la prestación de los servicios tiene un Costo Total Anual de \$375.648.844. La prestación del Servicio de Acompañamiento,

Asesoría y Entrenamiento Contable y Tributario, tiene un costo anual de \$144.745.556 pesos, y un 39% del costo total de la empresa.

La prestación del Servicio de Acompañamiento, Asesoría y Entrenamiento Administrativo, tiene un costo anual de \$108.128.116 pesos, y un 28.36% del costo total de la empresa.

La prestación del Servicio de Acompañamiento, Asesoría y Entrenamiento Financiero tiene un costo anual de \$122.775.172 pesos, y un 32.62% del costo total de la empresa.

El servicio más costoso en la empresa 1-2 Trust SAS, es el de Acompañamiento, Asesoría y Entrenamiento Contable y Tributario, de \$144.745.556 pesos anuales, y un 39%, del costo total de la empresa, por tal razón sería necesario que la empresa haga un estudio para la racionalización de costos en la prestación de este servicio.

Tabla 17. Resumen de Asignación de Costos a las Actividades de la Empresa 1-2 Trust SAS.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES													
EMPRESA 1-2 TRUST SAS													
NIT: 900114044-2													
SERVICIOS	ACTIVIDADES											TOTAL	%
	Salarios de Personal	A1 Administración y evaluación del riesgo	A2 Mantenimiento	A3 Entrenamiento y capacitación asesores y consultores	A4 Diseño de Publicidad y Mercadeo	A5 Compra, recepción y manejo de insumos	A6 Agua	A7 Energía	A8 Teléfono	A9 Arriendo	A10 Depreciación		
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.	\$133.483.680	\$ 666.681	\$320.000	\$1.666.667	\$1.166.667	\$500.000	\$ 240.000	\$958.042	\$260.000	\$3.200.000	\$2.170.500	144.745.556	39%
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo	\$97.079.040	\$ 459.780	\$320.000	\$1.666.667	\$1.166.667	\$500.000	\$240.000	\$958.042	\$260.000	\$3.200.000	\$2.170.500	108.128.116	28.36%
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero	\$111.640.896	\$ 873.582	\$320.000	\$1.666.667	\$1.166.667	\$500.000	\$240.000	\$958.042	\$260.000	\$3.200.000	\$2.170.500	122.775.172	32.62%
TOTAL	\$342.202.200	\$2.000.000	\$960.000	\$5.000.000	\$3.500.000	\$1.500.000	\$720.000,00	\$2.874.126,24	\$780.000,00	\$9.600.000,00	\$6.511.500	\$375.648.844	100%

Fuente: Diseño con base en García S. (1998) y datos de la empresa 1-2 Trust SAS. 2016.

El desarrollo de este capítulo deja como postulado, que el Sistema de Costos ABC en la empresa 1-2 Trust SAS (empresa de servicios), permite la asignación de Costos a las diferentes actividades, a la clasificación de los servicios y la distribución de los costos a cada uno de estos servicios, permite identificar en forma directa los Costos Indirectos con las actividades y luego con los servicios, lo que otorga un mayor mérito, luego que se han identificado las actividades claves que generan los costos y la posibilidad de determinar cuánto de cada actividad es consumida, cada vez que se presta cada servicio.

Se ha logrado identificar cuál es el costo total de los tres servicios que ofrece la empresa Trust SAS:

Para el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario; el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo, y el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero, una asignación salarial por valor total de \$342.202.200 millones de pesos.

La actividad de administración y evaluación del riesgo, un valor total de \$2.000.000 millones de pesos; la actividad mantenimiento, un valor total de \$960.000 mil pesos; la actividad entrenamiento y capacitación asesores y consultores, por un valor total de \$5.000.000; la actividad diseño de publicidad y mercadeo, por un valor total de \$3.500.000 millones de pesos.

La actividad compra, recepción y manejo de insumos, por un valor total de \$1.500.000 millones de pesos; la actividad pago del servicio de agua, por un valor total de \$720.000; la actividad pago del servicio de energía, por un valor total de \$2.874.126,24; la actividad pago de teléfono, por un valor total de \$780.000; la actividad pago de arriendo, un valor total de \$9.600.000; y la actividad depreciación, un valor total de \$6.511.500.

El costo total de los tres servicios: servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario; el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo; y el servicio de acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero, le cuesta a la empresa Trust SAS, un costo total de \$375.648.884.

Los Costos ABC, en la empresa TRUST SAS, enfocarán la información financiera y operacional para visualizarla a través de un modelo de actividades, y analizar múltiples visiones de ella; mediante un proceso de trazado se asignan los costos totales de los departamentos a las actividades y luego a los objetos de costos, a través del registro contable, para que la gerencia tome decisiones, racionalice los costos y desagregue las actividades que no constituyen valor, luego el modelo de costos ABC también le mostrará cuánto efectivo están ganando o perdiendo, los servicios en forma individual.

El objetivo fundamental de los Costos ABC, en la empresa Trust SAS, será asignar los costos indirectos a los servicios, siguiendo tres pasos: el primero, distribuir los costos indirectos entre las agrupaciones de costos, el segundo, repartir a las distintas actividades las agrupaciones de costos, y el tercero, repartir el costo de las actividades a los productos o los servicios.

5. CONCLUSIONES

El sistema de costos ABC, en la empresa 1-2 Trust SAS, implica en primer lugar, la asociación de costos indirectos de fabricación, y de recursos, para que sean consumidos por las actividades y estas a su vez, sean consumidas por los productos o servicios; en segundo lugar, el análisis de actividades y eliminación o disminución de las que no agregan valor y llevan costos innecesarios; en tercer lugar, identificar los Centros de Actividad o Actividades, mediante un reporte de la gerencia, sobre el costo involucrado en cada actividad, y definir actividades por niveles: de unidades, de servicios, y de planta en general; en cuarto lugar, asociar los costos con los centros de actividad, asignando los costos indirectos de fabricación por imputación o identificación directa al centro de actividad, y utilizar un tipo de inductor de costo para asociarlo a la actividad, teniendo en cuenta el grado que el inductor mide el verdadero consumo de actividades por parte de los productos o servicios; y quinto, tener en cuenta que el objetivo del sistema de costos ABC, no es facilitar la fijación de los precios de venta del servicio, sino permitir la fijación de oportunidades de reducción de costos, fijación de estrategias de mercadeo, y como herramienta de valoración objetivo de imputación de costos.

Con el análisis de los procesos y actividades de la empresa 1-2 Trust S.A.S., se pudo concluir que, los procesos que realiza el área administrativa, comercial, financiera, y de talento humano de esta organización, son los que conforman los Centros de Costos; cada proceso identificado en la empresa, contiene actividades de planeación estratégica, análisis y evaluación de riesgos, mantenimiento de sistemas de información, vinculación y atención de clientes, mercadeo y publicidad, recobro de cartera, asignación de presupuesto, planeación de talento humano, selección, reclutamiento y contratación de personal; a cada una de las anteriores actividades, se les asignaron inductores de costo para establecer el costo final de los servicios de asesoría, entrenamiento contable y tributario, administrativo, y financiero.

El diseño del sistema de Costos ABC para la empresa 1-2 Trust SAS, está integrado por los Recursos, Centros de Costos (Procesos), Actividades y Productos o Servicios; los Recursos, como personal, publicidad, equipo de oficina, de tecnología de comunicación (computadores, impresoras, teléfonos, fax, Módems), depreciación, papelería, gastos compartidos: energía, agua, teléfono; mantenimiento, y otros gastos; el Centro de Costos, o Centros de actividades, que permite a la gerencia diseñar un reporte separado sobre el costo involucrado en las actividades, y lo conforma el área administrativa, comercial, financiera y de talento humano; las Actividades, de planeación estratégica, análisis y evaluación de riesgos, mantenimiento del sistema de información, vinculación y atención de clientes, mercadeo y publicidad, recobro de cartera, asignación de presupuesto, planeación del talento humano, selección, reclutamiento, contratación de personal; los Productos o Servicios, que son objeto de costo y se les asigna el costo a fin de determinar qué monto de los recursos asignados al desarrollo de cada actividad, sirvió para soportar cada producto o servicio de acompañamiento, asesoramiento y entrenamiento contable y tributario, administrativo, financiero, y la asignación de costos de mano de obra, insumos, gastos repartidos y otros gastos, directamente vinculados con los servicios. La asignación de costos de manera cuantitativa, es darle valor numérico y en pesos colombianos, al costo de cada proceso y actividad que contiene el proceso.

6. RECOMENDACIONES

A la empresa 1-2Trust SAS, antes de implementar un sistema de costos ABC, establecer las implicaciones que tendría este sistema en la empresa, como proceso de asignación y precisión de los costos a los servicios que ofrece.

Efectuar un estudio y análisis de todos los procesos y actividades que se ejecutan en las diferentes áreas de la empresa: área administrativa, financiera, comercial, y de talento humano, y posteriormente, fijar las actividades que generan valor agregado tanto para la empresa como para los clientes, y eliminar las actividades que no son de importancia y que generan costos innecesarios en la organización.

Implementar el diseño de costos propuesto por las autoras de este proyecto, como herramienta de valoración objetiva de imputación de costos totales a los diferentes procesos y actividades, que se ejecutan en las áreas, para que la gerencia mejore la toma de decisiones, racionalice los costos y desagregue las actividades que no constituyen valor, le muestre cuánto efectivo está ganando o perdiendo la empresa con los servicios que ofrece, en forma individual, es decir, por cada uno de los servicios.

Buscar que el sistema de costos se realice integralmente e interrelacionarlo con planeación estratégica, la incorporación de un sistema de gestión integral, los sistemas de información y un sistema de gestión presupuestal efectivo y enfocado por actividad realizada.

Organizar la empresa en áreas o departamentos y definir para cada una de ellas los procesos y las actividades, puesto que estos factores son esenciales a la hora de implementar un sistema de costos ABC.

Corregir el sistema de costos que lleva en la actualidad mediante la implementación de un sistema de costos ABC, que, mediante el análisis de los procesos y las actividades, permite dar a conocer qué aporta cada área de la empresa, y para qué se realizan las actividades, identificando también el inductor del costo.

BIBLIOGRAFÍA

AGUIRRE FLÓREZ, José Gabriel. Sistema de Costeo: La Asignación del Costo Total a Productos y Servicios. Bogotá. Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004, p, 95.

ALCARRIA José Joaquín. Contabilidad Financiera I. Editorial Publicaciones Universidad Jaime I. Segunda Edición. 2009. p. 249.

AMPUDIA PERDOMO, Larry Stiven; RODRÍGUEZ BARRIOS, Lizeth Viviana. Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC, para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento SENA de la Escuela de Formación y Gestión Empresarial (DEMPRESA). Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Programa de Contaduría Pública. Santiago de Cali, 2014, p, 60-61.

AMAR FRANCO, Osvaldo. Sistemas de Costos Basados en Actividades. Pasado, presente y futuro .España: Revista Costos y Gestión, marzo de 1995, Publicación T. IV Número 15, p, 241.

AMAT, Oriol; SOLDEVILA GARCÍA, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costes Capítulo 5. España: Editorial Gestión 2000, 1997, p, 136.

AMAYA CORREA, Jailer. El Método DOFA, un Método muy utilizado para Diagnóstico de Vulnerabilidad y Planeación Estratégica. 2010, p, 2.

ÁVILA TORRES, Doris Liliana; MÁRQUEZ GUAMBAÑA, Johanna Cecilia. Propuesto de un estudio de Costos ABC y análisis de aplicabilidad en la empresa Elaborados de Madera Amorosa Yalkaster CIA. Ltda., ubicada en la ciudad de

Cuenca Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. Carrera de Contabilidad y Auditoría. 2013, p, 11-12.

BARROS, Héctor; ESPASANDIN, Juna Carlos. Costeo Basado en Actividades. Conceptualización y Metodología. Barcelona: Editorial Ariel, 2006, p, 57.

CÁRDENAS NÁPOLES, Raúl. La Lógica de los Costos. México: IMCP, ANFECA. 1995.

CARVAJAL, Lizardo. El Método Deductivo de Investigación. (Enero 18, 2013).

CORREA MOROCHO, Reucher; SAAVEDRA ARANGO, Moisés David; ARÉVALO CAARIGO, Juan Carlos. Sistemas de Información Gerencial, en Contribuciones a la Economía, octubre 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009b/>

CUERVO TAFUR, Joaquín; OSORIO AGUDELO, Jair Alberto. Costo Basado en Actividad ABC: Gestión Basada en Actividad ABM. Bogotá: Biblioteca García Herreros, Ejemplar Número 2, 657.42, C83c. 2006.

CUERVO, J.; OSORIO, J.A. Costeo Basado en Actividades. México: Ecoe Ediciones. 2001.

DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Editorial de Colombia Ltda., 2002, p, 18-28.

Diccionario de Economía. Concepto de Control. 2014. <http://www.zonaeconomica.com/control>.

DUQUE ROLDÁN, María Isabel; GÓMEZ MONTOYA, Luis Fernando; OSORIO AGUDELO, Jair Albeiro. El Costeo Híbrido: la mezcla entre tradición e innovación en la aplicación de metodologías de costeo. Universidad de Antioquia. 2009, p, 10-15.

Empresa 1-2 Trust, Disponible en: <http://www.12trust.co/>

FICCO, Cecilia R. evolución histórica de los enfoques en contabilidad financiera: implicaciones para los objetos y los requisitos de la información contable. Actualidad contable Faces, Volumen 14, Número 23, Julio-Diciembre, 2011, p, 39-61. Universidad de los Andes, Mérida Venezuela.-

FORNOS, Manuel de Jesús. Contabilidad de Costos I. 2002. p.13.

FRANCO, Oswaldo Aimar. Sistemas de Costos Basados en Actividades. 1998. p. 46.

GALLEGO RESTREPO, Adriana Patricia; RAMÍREZ MIRA, Claudia Cecilia; PRECIADO CRESPO, Marta Cecilia. Diseño de una metodología para la gestión de costos y gastos en Empresas Públicas de Medellín. Universidad de Medellín. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. 2005, p, 12-15.

GARCÍA, Juan Colín. Contabilidad de Costos. 2002. p. 116.

GARCÍA S., Oscar León. Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. Cali Colombia: Prensa Moderna Impresiones S.A. Tercera Edición. 2002, p, 446-447.

GÓMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. México: Editorial Mac Graw Hill, 2005, p, 352.

HARGADON JR., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá: Grupo Editorial Norma. 1994. p 1-3.

HERNÁNDEZ CELIS, Domingo. Filosofía y Doctrina de los Costos Empresariales en el marco de la Competitividad y la Globalización Económica. 2007, p, 67.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto. Metodología de la Investigación. Santa Fe de Bogotá: Editorial Mac Graw Hill. Escuela Superior de Comercio y Administración. Instituto Politécnico Nacional. 1997, p, 58.

HICKS, Douglas T. El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC). México: Editorial Alfa y Omega, Grupo Editor S.A. 1998, p, 87.

HORGREN, Charles T.; SUNDEM, Gary; Stratton, William. Introducción a la Contabilidad Administrativa. México: Prentice Hall. Edición 10ª. 2001.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Diccionario de Términos Financieros. Editorial Prentice Hall Internacional. Editorial Colombia, 2000, p, 38

J. W., Jhon. Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas. México: Editores S.A. de CV, Sexta Edición, 2000, p, 33.

KAPLAN, Roberts y COOPER, Robín. Coste y Efecto. Barcelona: Edición Gestión 2000, Segunda Edición, 1998, p, 80.

KHOLER, Erick. Diccionario de Contabilidad. 1995. p.41.

MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Alberto. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill. 2000, p, 59.

MONTOYA MAGNA, Eduardo Enrique; ROSSEL ALBORNOZ, Bárbara Consuelo. Aplicación del Sistema de Costos ABC. Área de Radiología Hospital Universidad de Chile. Seminario para Optar el Título de Ingeniería y Control de Gestión. Santiago de Chile: 2006, p, 13.

MOTT, Graham. Contabilidad de Gestión para Toma de Decisiones. 1998. p.15.

Norma Técnica ISO 9000:2005.

NEUNER, John. Contabilidad de Costos. México, D.F.: Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores, 2000. p. 3-5.

ORTÍZ VALENCIA, Marco Antonio. Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrias BERG S.A.S. Universidad Autónoma de Occidente. Facultad de Ingeniería. Departamento de Operaciones y Sistemas. Programa de Ingeniería Industrial. Santiago de Cali. 2015, p, 10-12.

PABÓN BARAJAS. Fundamentos de Costos. Bogotá Colombia: Editorial Alfaomega. 2010, p, 428.

PÉREZ FALCO, Grisel. Cálculo del Costo utilizando el Modelo ABC. Universidad de Cien Fuegos Cuba. 2000, p, 1-2.

POLIMENI, Ralph y otros. Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A., 1994. p.2.

POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición. 1994. p.51-187.

REYES, Hernández. Contabilidad de Costos. México: Editorial Limusa, Cuarta Edición, 2001, p, 22.

RUÍZ, María Silvetrinni. Fuentes de Información Primarias, Secundarias y Terciarias. 2008.

SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO i., Luis E. contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, Segunda Edición, 2007.

SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; POLANCO IZQUIERDO, Luis Enrique. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. 2012, p, 83.

TORO LÓPEZ, Francisco J. costos ABC y Presupuestos. Herramientas para la Productividad. Ecoe Ediciones. Segunda Edición, 2015, p, 40.

VILLEGAS CUEVAS, Carlos Fernando. Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. Colombia: Editorial Pearson, Tercera Edición. 2010, p, 298.

YARDÍN, Amaro. Una Revisión a la Teoría General del Costo. Revista Contabilidad y Finanzas, Volumen 13, Número 30. Sao Pablo Brasil, septiembre-diciembre, 2002.

ANEXOS

Anexo 1. Formatos para el Sistema de Costos ABC en una empresa que ofrece servicios

Formato de Asignación de Costos a las Actividades.

ACTIVIDADES		COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN (Inductores de Costo)	VOLUMEN
A1	Salarios			
A2	Administración y evaluación riesgos			
A3	Mantenimiento			
A4	Entrenamiento y capacitación asesores y consultores.			
A5	Diseño de publicidad y mercadeo.			
A6	Supervisión			
A7	Compra, recepción y manejo de insumos.			
A8	Energía, agua, teléfono			
A9	Arriendo			

Fuente: García S. (1999).

Formato Clasificación de los Servicios.

SERVICIO	HORAS PROFESIONALES Y OPERATIVAS	NÚMERO DE CLIENTES
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.		
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo		
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero		

Fuente: García S. (1999).

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Salarios.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Salarios		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Horas Trabajadas		
Total Base	Xxxxxxx/ horas		
Tasa	\$/Hora de trabajo		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999)

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Mantenimiento.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Mantenimiento de Equipos		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Horas		
Total Base	\$/horas		
Tasa	\$/horas		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Administración de Riesgo.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Admón. y Evaluación Riesgos		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Número de Clientes		
Total Base	\$/número de clientes		
Tasa	\$/número de clientes		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Distribución del Costo a las Actividades. Entrenamiento y capacitación asesores y consultores.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Entrenamiento y capacitación asesores y consultores.		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Número de Asesores y consultores		
Total Base	\$/Número de asesores y consultores		
Tasa	\$/número de asesores y consultores		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y			

entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Diseño de publicidad y mercadeo.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Diseño de Publicidad y Mercadeo		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Cantidad de minutos		
Total Base	\$/Cantidad de minutos		
Tasa	\$/cantidad de minutos		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Compra, Recepción y Manejo de Insumos.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Compra, recepción y Manejo de Insumos		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Número de órdenes de compra		
Total Base	\$/número de compras		
Tasa	\$/número de compras		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Gastos compartidos: energía, agua, teléfono, depreciación.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Gastos Compartidos: energía, agua, teléfono		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Kilovatios, metros cúbicos, minutos		
Total Base	\$/wattios, metros cúbicos, minutos		
Tasa	\$/wattios, metros cúbicos, minutos		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999)

Formato Distribución del Costo a las Actividades. Arriendo.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES			
Actividad	Arriendo		
Costo	\$ xxxxxx		
Base	Meses		
Total Base	\$/meses		
Tasa	\$/meses		
SERVICIO	VALOR DE BASE (\$)	TASA	COSTO DISTRIBUIDO
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo			
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero			
TOTAL			

Fuente: García S. (1999).

Formato para Resumen de Distribución y Asignación de Costos..

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES											
SERVICIOS	ACTIVIDADES										TOTAL
	SALARIOS	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento contable y tributario.											
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento administrativo											
Acompañamiento, asesoría y entrenamiento financiero											
TOTAL											

Fuente: García S. (1999).