

Segunda edición



Costeo basado en actividades ABC

Gestión basada en actividades ABM

ECOE
EDICIONES

Joaquín Cuervo Tafur
Jair Albeiro Osorio Agudelo
María Isabel Duque Roldán



Joaquín Cuervo Tafur

Contador Público de la Universidad de Antioquia; Especialista en Auditoría de Sistemas de la Universidad Eafit. Docente de la Universidad de Antioquia durante treinta años, en las cátedras de contabilidad, costos y presupuestos. Director del Consultorio Contable de la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia durante veinte años, donde se desarrolla la consultoría académica y profesional. Director de innumerables proyectos de costos, tanto en el sector público como en el privado. Profesor de postgrado en varias universidades.



Jair Albeiro Osorio Agudelo

Contador Público y Especialista en Finanzas, Preparación y Evaluación de Proyectos de la Universidad de Antioquia. Maestría en Administración del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, ITESM (México). Actualmente se desempeña como Jefe del Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia y hace parte del Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables – GICCO de la Universidad de Antioquia. Autor de artículos, ponente en congresos sobre la especialidad de costos en Colombia y en el exterior. Consultor empresarial tanto en el diseño como en la auditoría de sistemas de costos en empresas manufactureras, de servicios y comerciales.

Segunda edición

**Costeo basado
en actividades ABC
Gestión basada en actividades ABM**

Joaquín Cuervo Tafur
María Isabel Duque Roldán
Jair Albeiro Osorio Agudelo

Prólogo	XIX
Presentación	XXV
CAPÍTULO 1. MARCO CONCEPTUAL DE LOS COSTOS	1
Objetivo	1
I. Conceptos básicos.....	3
A. Empresa.....	3
B. Clasificación de las empresas.....	3
C. Procesos productivos	5
D. Inventarios.....	7
E. Contabilidad	9
F. Contabilidad financiera	9
G. Contabilidad de gestión o administrativa.....	10
H. Contabilidad de costos.....	10
I. Clasificación costo-gasto.....	14
J. Elementos del costo.....	15
K. Clasificación de los costos.....	17
L. Sistema de costeo.....	21
M. Sistema de inventario.....	26
N. Métodos de valoración de inventarios.....	27
O. Contabilidad por áreas de responsabilidad.....	30
II. Gerencia Estratégica de Costos GEC.....	31
Resumen del capítulo.....	33
Preguntas de repaso	34
CAPÍTULO 2. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES ABC	39
Objetivo	39
I. Antecedentes.....	41
A. ¿Por qué en la actualidad son más necesarios los costos?.....	41
B. Debilidad de los sistemas de costos tradicionales.....	42
C. Menos técnica y más gestión.....	44
II. Costeo Basado en Actividades.....	46
A. ¿Cuál es el verdadero sentido del costeo por actividades?.....	47
B. Fundamentos del Costeo Basado en Actividades.....	48
C. Definiciones básicas del Costeo Basado en Actividades	56
1. Recursos	57
2. Actividad.....	57
3. Subproceso o marcoactividad	60
4. Proceso.....	61
5. Macroproceso	64
6. Objeto de costo	64
7. Direccionador o conductor.....	64
D. Costeo basados en el tiempo invertido por actividad (TDABC)	65

E. Limitaciones del ABC.....	70
Resumen del capítulo.....	74
Preguntas de repaso.....	75

CAPÍTULO 3. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES ABC

Metodología paso a paso para su diseño e implementación	79
Objetivo.....	79
Paso Uno. Información preliminar.....	82
A. La propuesta.....	83
B. La negociación.....	84
C. Participación de la empresa.....	84
Paso Dos. Establecimiento del proyecto.....	84
A. Conocimiento de la empresa.....	84
B. Planeación del trabajo y cronograma.....	85
C. Capacitación al personal.....	85
D. Sensibilización.....	86
Paso Tres. Diagnóstico de la contabilidad.....	87
A. Áreas de responsabilidad.....	87
B. Planta de cargos actualizada.....	90
C. Inventario de propiedad planta y equipo.....	91
Paso Cuatro. Identificación y definición de los objetos de costeo.....	91
Paso Cinco. Diseño de la estructura de navegación del modelo ABC.....	94
Paso Seis. Diseño del diccionario de procesos y actividades.....	100
A. Diccionario de actividades.....	100
B. ¿Qué es una actividad?.....	100
C. Metodología para desarrollar el diccionario de actividades.....	101
D. Ejemplos de diccionarios de actividades.....	102
Paso Siete. Obtención de información sobre las actividades.....	107
A. Encuesta.....	108
1. Instructivo general para diligenciar la encuesta.....	109
2. Explicación sobre la variable tiempo.....	110
3. Tiempo ocioso.....	118
4. Análisis de la eficiencia.....	118
5. Recursos utilizados.....	120
6. Análisis del valor agregado.....	122
Paso Ocho. Identificación de los recursos consumidos.....	123
A. Recursos operacionales.....	123
B. La contabilidad no muestra la totalidad de los recursos.....	125
C. Posibilidad de simular.....	127
D. Conciliación de recursos.....	127
Paso Nueve. Definición de direccionadores o conductores.....	128
A. Definición.....	129
B. Criterios para la selección del direccionador.....	129
C. Tipos de direccionadores.....	130
1. Distribución de primer nivel.....	130

2.	Distribución de segundo nivel.....	135
a.	Direccionadores basados en el tiempo.....	136
b.	Direccionadores basados en la relación tiempo/salario.....	138
c.	Direccionadores basados en el consumo del recurso.....	139
d.	Asignación directa de un recurso a una actividad.....	140
e.	Consideraciones finales sobre los direccionadores de segundo nivel.....	140
3.	Distribución de tercer nivel.....	140
4.	Distribución de cuarto nivel.....	141
5.	Distribución de quinto nivel.....	143
a.	Direccionadores de consumo.....	144
b.	Direccionadores de tiempo.....	145
c.	Direccionadores combinados.....	145
Paso Diez. Tabulación de la información.....		146
A.	¿Cómo se logrará la información?.....	146
1.	Los pro de la tabulación de la información mediante herramientas computacionales.....	146
2.	Los contra de la tabulación de la información mediante herramientas computacionales.....	147
3.	Lo recomendable.....	148
B.	Software de costos.....	148
1.	La selección del Software.....	149
a.	Acoplamiento.....	149
b.	Interacción.....	149
c.	Soporte.....	149
d.	Licencia.....	149
e.	Especificaciones técnicas.....	149
f.	Precio.....	150
g.	Estabilidad y seriedad del proveedor.....	150
2.	Mantenimiento del Software de costos.....	151
Paso Once. Cálculo de los costos unitarios.....		151
A.	El costo unitario de las actividades.....	151
B.	¿Cuál es la dificultad?.....	152
C.	¿Qué es lo ideal?.....	153
D.	¿Cómo se determina la unidad de medida?.....	153
E.	¿Con qué se comparan los costos unitarios?.....	154
F.	El costo unitario de los productos o servicios.....	154
G.	Niveles de producción u operación.....	155
Paso Doce. Implementación y seguimiento del modelo.....		156
A.	Implementación del modelo.....	157
B.	Seguimiento del modelo.....	157
1.	Informes de costos.....	158
2.	Asignación de responsabilidad de los informes.....	158
3.	Evaluación del desempeño.....	158
4.	Definición de metas.....	158
5.	Construcción de estadísticas.....	158

6. Afinación del modelo	158
7. Nuevos procesamientos.....	159
Resumen del capítulo	159
Preguntas de repaso	160
CAPÍTULO 4. CASOS PRÁCTICOS DE COSTOS BAJO ABC.....	163
Objetivo	163
Caso 1: Empresa manufacturera	165
A. Recursos	166
B. Actividades.....	168
C. Procesos	169
D. Objetos de costo.....	170
E. Mapa de costos	170
F. <i>Drivers</i>	172
G. Distribuciones de costos.....	173
H. Análisis de los resultados.....	191
1. Recursos	192
2. Centros de responsabilidad	193
3. Actividades	196
4. Costos por procesos	200
5. Objetos de costo.....	202
Caso 2: Empresa de servicios	205
Resumen.....	218
CAPÍTULO 5. ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES ABM.....	219
Objetivo	219
I. Historia	221
II. Causales de costos.....	222
A. Causales estructurales.....	223
1. Infraestructura	223
2. Tecnología.....	223
3. Experiencia.....	223
4. Complejidad	223
B. Causales ejecucionales.....	223
1. Compromiso de grupo.....	223
2. Alianzas estratégicas	223
3. Diseño del producto.....	223
4. Activos improductivos	224
III. Definición	224
IV. Objetivos	225
A. Optimizar los costos	225
B. Gerenciar estratégicamente el costo.....	225
C. Identificar la capacidad ociosa	226
D. Eliminar el despilfarro	226
E. Desarrollar ventajas competitivas.....	227
F. Soportar la estrategia de precios	228

G.	Hacer o contratar.....	228
H.	Desarrollar Benchmarking.....	228
I.	Afianzar la viabilidad empresarial	228
V.	Importancia	228
VI.	Características de las actividades.....	231
A.	Tipo de actividad	231
B.	El costo como atributo de la actividad.....	232
C.	Valor agregado	233
D.	Nivel de eficiencia	236
E.	Actividades necesarias.....	241
F.	Actividades obligatorias.....	242
G.	Impacto	243
H.	Tiempo de duración	244
I.	Cantidad de veces que se realiza	245
J.	Meta	245
VII.	Herramientas modernas de costos y gestión.....	250
A.	Balanced Scorecard - BSC -	251
B.	Centro de Servicios Compartidos –SSC (SHARED SERVICE CENTER).....	255
C.	Presupuestación Basada en Actividades –ABB (Activity Bsed Budget)	256
D.	Ciclo del Negocio - CDN -	257
E.	Cadena de Valor -CDV-.....	259
F.	Resource Consumption Accounting – RCA.....	260
G.	Indicadores de gestión.....	261
VIII.	Conclusión: menos contabilidad y más gerencia.....	264
	Resumen del capítulo.....	265
	Preguntas de repaso	266
	Bibliografía	269

Figuras capítulo 1

Figura 1.1	Esquema de procesos secuenciales.....	5
Figura 1.2	Esquema de procesos paralelos.....	5
Figura 1.3	Esquema de procesos de ensamble.....	6
Figura 1.4	Esquema de procesos múltiples.....	6
Figura 1.5	Inventarios involucrados en el ciclo de producción de una empresa manufacturera.....	8
Figura 1.6	Subsistemas de la contabilidad relacionados con la información de costos.....	9
Figura 1.7	Ciclo de la contabilidad de costos.....	11
Figura 1.8	Red de información que conforma la contabilidad de costos.....	13
Figura 1.9	Diferencia costo–gasto.....	15
Figura 1.10	Costos fijos totales y unitarios.....	19
Figura 1.11	Costos variables totales y unitarios.....	20
Figura 1.12	Costos semifijos o semivariables.....	20

Figuras capítulo 2

Figura 2.1	Asignación tradicional de CIF.....	43
Figura 2.2	Distribución tradicional vs. ABC.....	49
Figura 2.3	Asignación de costos según metodologías tradicionales.....	52
Figura 2.4	Asignación de costos según ABC.....	53
Figura 2.5	Enfoque funcional vs. enfoque sistémico.....	55
Figura 2.6	Definición gráfica de Proceso.....	61
Figura 2.7	Flujo de los gastos en recursos hasta los departamentos de apoyo y operativos. (KAPLAN, 2007, p. 73).....	66

Figuras capítulo 3

Figura 3.1	Pasos para la implementación del ABC.....	82
Figura 3.2	Cronograma general del proyecto.....	85
Figura 3.3	Distribución de los recursos a las áreas de responsabilidad desde la contabilidad.....	88
Figura 3.4	Mapa de costos genérico.....	95
Figura 3.5	Estructura de navegación de costos ABC empresa de servicios públicos.....	96
Figura 3.6	Estructura de navegación de costos ABC entidad de salud.....	97
Figura 3.7	Estructura de costos de una empresa comercial.....	98
Figura 3.8	Estructura de costos de cooperativa de ahorro y crédito.....	99
Figura 3.9	Formato para el levantamiento de actividades y procesos.....	102
Figura 3.10	Formato de encuesta para el personal.....	109
Figura 3.11	Incidencia de los recursos en las actividades.....	125
Figura 3.12	Distribución de primer nivel.....	130

Figura 3.13	Cuadro de distribución.....	132
Figura 3.14	Flujo de información para el cálculo de los direccionadores de primer nivel.	133
Figura 3.15	Lista de materiales.	134
Figura 3.16	Distribución de segundo nivel.....	135
Figura 3.17	Árbol de decisión para la construcción de direccionadores de segundo nivel.	136
Figura 3.18	Distribución de tercer nivel.....	140
Figura 3.19	Distribución de tercer nivel.....	141
Figura 3.20	Distribución de tercer nivel.....	141
Figura 3.21	Distribución de cuarto nivel.	142
Figura 3.22	Tipos de distribución de quinto nivel.	143
Figura 3.23	Flujo de información para el cálculo de los direccionadores....	144

Figuras y tablas capítulo 4

Figura 4.1	Mapa de procesos.....	166
Figura 4.2	Mapa o estructuración de navegación de costos bajo ABC.	171
Figura 4.3	Distribución del recurso energía.	174
Figura 4.4	Ejemplo de distribución de la materia prima.	176
Figura 4.5	Ejemplo de cálculo de la MOTP para el Jefe de Producción.	185
Figura 4.6	Ejemplo de cálculo de la ETC para la actividad imprimir portadas.....	186
Figura 4.7	Distribución de la actividad cortar papel y cartón.	191
Figura 4.8	Análisis cuantitativo de los recursos.....	192
Figura 4.9	Análisis cuantitativo de los centros de responsabilidad.....	194
Figura 4.10	Análisis cuantitativo del costo por actividades.	200
Figura 4.11	Análisis de los costos por procesos.	202
Figura 4.12	Análisis de costos totales de los objetos de costo.....	204
Figura 4.13	Análisis de costos unitarios de los objetos de costo.	204
Figura 4.14	Mapa de costos empresa de servicios.....	217
Tabla 4.1	Centros de responsabilidad.....	165
Tabla 4.2	Recursos.	167
Tabla 4.3	Diccionario de actividades.	169
Tabla 4.4	Diccionario de procesos.....	170
Tabla 4.5	Objetos de costos.....	170
Tabla 4.6	Direccionadores o <i>drivers</i>	173
Tabla 4.7	Distribución primaria.	174
Tabla 4.8	Ficha del consumo de la materia prima por producto.	175
Tabla 4.9	Cálculos de consumos de materias primas e insumos por producto.	175
Tabla 4.10	Cálculo del direccionador por producto.	176
Tabla 4.11	Costos por centro de responsabilidad.	177
Tabla 4.12	Costos directos a los objetos de costos.	178

Tabla 4.13	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad contable.....	178
Tabla 4.14	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad recurso humano.....	179
Tabla 4.15	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad financiera.....	180
Tabla 4.16	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad almacén.....	181
Tabla 4.17	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad administrativo.....	182
Tabla 4.18	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad ventas.....	183
Tabla 4.19	Distribución de segundo nivel centro de responsabilidad producción.	
Tabla 4.20	Cargos y salarios de producción.....	185
Tabla 4.21	Cálculo RTP equipo de oficina, equipo de cómputo y edificios.	187
Tabla 4.22	Listado completo de direccionadores por actividad.....	188
Tabla 4.23	Valores para el cálculo de direccionadores.....	189
Tabla 4.24	Valores calculados de cada uno de los direccionadores.....	190
Tabla 4.25	Análisis cuantitativo de los recursos.....	192
Tabla 4.26	Análisis cuantitativo de los centros de responsabilidad (sin materia prima).....	193
Tabla 4.27	Análisis 2 cuantitativo de los centros de responsabilidad (con materia prima).....	194
Tabla 4.28	Análisis del costo por centro de responsabilidad detallado....	195
Tabla 4.29	Análisis del costo de las actividades por centro de responsabilidad.....	197
Tabla 4.30	Análisis cuantitativo del costo por actividades.....	199
Tabla 4.31	Clasificación de las actividades por proceso.....	201
Tabla 4.32	Análisis de costos por procesos.....	201
Tabla 4.33	Análisis cuantitativo de los objetos de costo.....	203
Tabla 4.34	Recursos Empresa de Servicios.....	206
Tabla 4.35	Áreas de responsabilidad Empresa de Servicios.....	206
Tabla 4.36	Estadísticas Empresa de Servicios.....	207
Tabla 4.37	Costos directos por centro de responsabilidad Empresa de Servicios.....	207
Tabla 4.38	Diccionario de actividades Empresa de Servicios.....	208
Tabla 4.39	Tiempos y recursos centro de responsabilidad financiero Empresa de Servicios.....	209
Tabla 4.40	Tiempos y recursos centro de responsabilidad personal Empresa de Servicios.....	209
Tabla 4.41	Tiempos y recursos centro de responsabilidad logística Empresa de Servicios.....	210
Tabla 4.42	Tiempos y recursos centro de responsabilidad jurídica Empresa de Servicios.....	210
Tabla 4.43	Tiempos y recursos centro de responsabilidad comercial Empresa de Servicios.....	211

Tabla 4.44	Tiempos y recursos centro de responsabilidad mercadeo Empresa de Servicios.....	212
Tabla 4.45	Tiempos y recursos centro de responsabilidad infraestructura Empresa de Servicios.....	213
Tabla 4.46	Actividades por proceso Empresa de Servicios.....	214
Tabla 4.47	Direccionadores de las actividades Empresa de Servicios.....	215
Tabla 4.48	Relación de actividades y direccionadores.....	216

Figuras y tablas capítulo 5

Figura 5.1	La gestión por procesos y las herramientas de gestión.	222
Figura 5.2	Del ABC al ABM.....	225
Figura 5.3	Algoritmo de valor agregado.....	241
Figura 5.4	Perspectivas del BSC.....	253
Figura 5.5	Relación ABC y ABB.....	257
Tabla 5.1	Consumo de recursos totales.....	229
Tabla 5.2	Consumo de recursos totales por centro de responsabilidad.....	230
Tabla 5.3	Consumo de recursos totales por actividad.....	230
Tabla 5.4	Ejemplos de actividades secundarias.....	231
Tabla 5.5	Ejemplos de actividades primarias.....	232
Tabla 5.6	Interpretación de resultados de actividades no generadoras de valor.....	235
Tabla 5.7	Evaluación del valor agregado de las actividades.....	236
Tabla 5.8	Calificación de la eficiencia en valores absolutos.....	238
Tabla 5.9	Calificación de la eficiencia en valores relativos.....	239
Tabla 5.10	Calificación de la eficiencia en valores absolutos.....	240
Tabla 5.11	Calificación de la eficiencia en valores absolutos.....	240
Tabla 5.12	Ejemplos de actividades necesarias.....	242
Tabla 5.13	Ejemplos de actividades obligatorias.....	242
Tabla 5.14	Calificación de impacto.....	243
Tabla 5.15	Ejemplos de actividades con calificación de impacto.....	244
Tabla 5.16	Ejemplos tiempo duración de las actividades.....	244
Tabla 5.17	Ejemplos de número de veces que se realizan las actividades.....	245
Tabla 5.18	Ejemplos de costo unitario y costo meta de las actividades.....	247
Tabla 5.19	Ejemplos de eficiencia y meta de eficiencia de las actividades.....	247
Tabla 5.20	Ejemplos de valor agregado y meta de valor agregado de las actividades.....	248
Tabla 5.21	Ejemplos de tiempo de duración y meta del tiempo de las actividades.....	248
Tabla 5.22	Resumen de las características de las actividades.....	249
Tabla 5.23	Indicadores con metas y estrategias 1.....	254
Tabla 5.24	Indicadores con metas y estrategias 2.....	254
Tabla 5.25	Indicadores con metas y estrategias 3.....	254
Tabla 5.26	Organizaciones tradicionales vs organizaciones con SSC.....	255
Tabla 5.27	Ejemplos de costos e indicadores.....	262

Presentación

Con la metodología *ABC/ABM* presentada en este texto, el grupo de autores espera que cualquier profesional este en capacidad de implementar, para cualquier empresa, esta filosofía de costos, cuya esencia, como herramienta gerencial, es asegurar la permanencia en mercados altamente competitivos y lograr las metas de crecimiento, rentabilidad y generación de valor empresarial, logrando de esta manera tener ventaja competitiva, que tal y como lo plantea JAMES M. Mc TAGGART, se logra como consecuencia de los beneficios de sus productos o de su relativa posición de economía en costos, generando en el tiempo un nivel de ganancia económica, o premio sobre el patrimonio, mayor que el de un competidor promedio en el mercado.

Hace seis años, con la primera edición, advertíamos acerca de los riesgos de las políticas de la Organización Mundial del Comercio, que irían a imponer unas condiciones totalmente desconocidas y repudiadas por los países en desarrollo. Esa advertencia ha dejado de ser mero vaticinio y se ha convertido en una realidad. JOSEPH STIGLITZ, Premio Nobel de economía en 2001, explica: «Los Tratados de Libre Comercio TLC con Estados Unidos carecen de reciprocidad, pues imponen a las pequeñas industrias latinoamericanas abrir sus puertas a la competencia con las grandes multinacionales; significando esto una desventaja competitiva real y nociva».

La situación que genera la internacionalización de la economía, mediante las *aperturas económicas* y los *tratados de libre comercio* hay que enfrentarlas de manera consciente, pues ellas imponen unas condiciones totalmente hostiles, que no resultan de la casualidad y del azar.

Si bien, existen varias alternativas que permiten desarrollar las condiciones que se requieren para lograr el éxito en economías muy abiertas, los costos y su gestión, es tal vez la alternativa más expedita, más discrecional y la que por esencia, mejora las oportunidades cuando se afecta positivamente.

Este texto ha sido el resultado de varios años de labor profesional en el área de *costos* y la *contabilidad de gestión*, y constituye un marco conceptual y una guía metodológica práctica actualizada del *Costeo Basado en Actividades ABC*, que se ha venido convirtiendo en una de las herramientas más importantes de la *contabilidad de gestión*.

Este material de trabajo se encuentra dividido en cinco capítulos, el capítulo 1 presenta los conceptos básicos de la teoría general de costos; tiene como objetivo fundamental repasar algunos conceptos importantes que por sus características especiales, se requerirán en los capítulos posteriores. El capítulo 2 presenta todos los antecedentes y conceptos básicos del ABC, tratando con esto de mostrar el

ABC como una herramienta gerencial que permite identificar qué, para qué, cómo y cuánto cuesta lo que una empresa realiza. Acá se exponen entre otros temas, los beneficios, los postulados y algunos aspectos a considerar en el momento de su implementación.

El capítulo 3 es el más trascendental; aquí se sugiere una metodología paso a paso, para diseñar e implantar adecuadamente la filosofía ABC. De manera práctica y sencilla se explican cada uno de ellos de forma tal que un profesional de cualquier área del conocimiento puede utilizarlo como manual para resolver sus inquietudes.

En el capítulo 4 se desarrolla un ejercicio ilustrativo con sus respectivas explicaciones, en donde se aplican de manera detallada los diferentes conceptos del ABC y se incluye en la parte de los direccionadores, algunos asociados al time driven ABC. También se formula un segundo ejercicio para que sea desarrollado. El método inductivo utilizado, aplica la técnica del ABC y de manera ordenada expone los resultados que se concatenan en una gran conclusión: los resultados esperados.

El último capítulo, el 5, es igualmente importante, y los autores han querido dedicar una sección especial al tema Administración Basada en Actividades (ABM: Activity Based Management), como uno de los objetivos fundamentales del ABC, ya que es a partir de este, que la empresa hará una adecuada gestión para materializar los beneficios del costo, pero adicionalmente se exploran otras herramientas de administración y gestión que apoyan la toma de decisiones.

Gran parte de las ideas que sustentan este libro han sido expuestas y discutidas en universidades, agremiaciones y empresas, mediante asignaturas de costos, múltiples charlas, conferencias, seminarios, foros, simposios, ponencias y artículos en revistas. Se ha diseñado un centenar de modelos de costos utilizando esta metodología en instituciones del sector público y privado. Con la metodología ABC/ABM, las empresas débiles podrán encontrar un camino seguro para enfrentar las condiciones que imponen los ambientes altamente competitivos y las empresas fuertes asegurarán su viabilidad y su rentabilidad.

Un propósito vehemente de esta segunda edición, fue el compromiso de incorporar a este texto los nuevos desarrollos del Costeo y la Administración Basada en Actividades que se discuten en las revistas y congresos internacionales que se desarrollan sobre el tema.

Esperamos que este libro sea de su agrado y se convierta en una herramienta para transformar las organizaciones

Los autores.



MARCO CONCEPTUAL DE LOS COSTOS

Capítulo 1

Objetivo

Entender los elementos propios de un ambiente de costos, independientemente de su jerarquía, filosofía y componentes que lo integran. La familiaridad con los conceptos que anteceden una técnica moderna de costos son indispensables para la ubicación misma del modelo y para apreciar de manera más clara los beneficios del costeo y la administración basados en actividades.

I. Conceptos básicos

Antes de iniciar el estudio del Costeo y Administración Basados en Actividades (ABC/ABM), como tema central de este libro, es importante ubicar la función de los costos dentro de la dinámica del proceso empresarial, pues el desarrollo de éstos, está íntimamente relacionado con decisiones gerenciales, tales como: el tamaño óptimo de la empresa, el ritmo de crecimiento, el nivel de inversión en activos, la composición de los pasivos, la clase y calidad de los productos, el tipo de equipo utilizado, el uso de la deuda, el estado de liquidez, la valuación de la empresa, el diseño de nuevos productos, la sustitución o eliminación de líneas de producción, la disminución o incremento de precios de venta, el otorgamiento de descuentos, la promoción de productos, entre otros.

Los *costos* se constituyen en una de las herramientas más inmediatas con que cuenta un gerente o un empresario, por lo tanto, es importante precisar y recordar algunos conceptos relacionados con la *teoría general de costos* que serán de utilidad en los capítulos posteriores. Se describen a continuación algunos conceptos que se relacionan con ellos.

A. EMPRESA

Definir este concepto es fundamental al abordar el tema de *costos*, pues dependiendo del tipo de empresa en la que se actúe, se diseñará un sistema de costos diferente, es más, en dos empresas del mismo sector pero con formas diferentes de ejecutar su proceso productivo, el *sistema de costos* puede variar sustancialmente.

La *empresa* es una unidad económica organizada para la explotación de una actividad específica, que puede ser la producción, la transformación, la circulación, la comercialización, la administración o custodia de bienes o la prestación de servicios con el propósito de obtener una utilidad económica o social.

Desde el punto de vista sistémico, se dice que una empresa es un sistema, porque sus procesos se afectan mutuamente. La empresa es un conjunto armónico de componentes y procesos interrelacionados de tal forma que las modificaciones en un área impactan en las demás. Si se afecta una parte, se afecta la totalidad; no podemos concebir una empresa en la cual cada parte realice actividades sin contar con el todo.

B. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Existen múltiples clasificaciones de empresas para diferentes propósitos, como por ejemplo:



María Isabel Duque Roldán

Contadora Pública, Especialista en Revisoría Fiscal y en Didáctica Universitaria, Magíster en Ciencia Política de la Universidad de Antioquia.

Profesora asociada de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, investigadora adscrita al Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables – GICCO.

Ha desarrollado investigaciones y publicaciones relacionadas con el análisis de costos en diferentes sectores, ponente en eventos nacionales e internacionales. Consultora empresarial tanto en el diseño como en la auditoría de sistemas de costos en empresas manufactureras, de servicios y comerciales.

Costeo basado en actividades ABC



Con la primera edición, se advertía acerca de los riesgos de las políticas de la Organización Mundial del Comercio, que irían a imponer unas condiciones totalmente desconocidas y repudiadas por los países en desarrollo. Esa advertencia ha dejado de ser mero vaticinio y se ha convertido en una realidad. Joseph Stiglitz, Premio Nobel de Economía en 2001, explica: “Los Tratados de Libre Comercio, TLC, con Estados Unidos carecen de reciprocidad, pues imponen a las pequeñas industrias latinoamericanas abrir sus puertas a la competencia con las grandes multinacionales; significando esto una desventaja competitiva real y nociva”.

La situación que genera la internacionalización de la economía, mediante las aperturas económicas y los tratados de libre comercio hay que enfrentarla de manera consciente, pues impone unas condiciones totalmente hostiles, que no resultan de la casualidad y del azar.

Si bien, existen varias alternativas que permiten desarrollar las condiciones que se requieren para lograr el éxito en economías muy abiertas, los costos y su gestión; es tal vez la alternativa más expedita, más discrecional y la que por esencia, mejora las oportunidades cuando se afecta positivamente.

Gran parte de las ideas que sustentan este libro han sido expuestas y discutidas en universidades, agremiaciones y empresas, mediante asignaturas de costos, múltiples charlas, conferencias, seminarios, foros, simposios, ponencias y artículos en revistas. Se ha diseñado un centenar de modelos de costos utilizando esta metodología en instituciones del sector público y privado. Con la metodología ABC/ABM, las empresas podrán encontrar un camino seguro para enfrentar las condiciones que imponen los ambientes altamente competitivos y asegurar su viabilidad y su rentabilidad.

Colección: Ciencias administrativas

Área: Contabilidad y finanzas

E
COE
EDICIONES



www.ecoediciones.com

ISBN 978-958-771-008-3



9 789587 710083

e-ISBN 978-958-771-010-6