



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

**COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC):
ANÁLISIS DE LOS FACTORES CLAVES IDENTIFICADOS EN LAS
INVESTIGACIONES DESARROLLADAS¹**

ACTIVITY BASED COSTING (ABC): KEY FACTORS

Rolando Antonio Eslava Zapata²

Beatriz Parra González³

RESUMEN

La competitividad del mercado hace que las empresas cada día busquen nuevas alternativas para disminuir los costos e incrementar la productividad en los procesos de producción. Los Costos Basados en Actividades (ABC), destacan la importancia de identificar las actividades a fin de asignar los recursos y determinar los costos asociados. El objetivo de este trabajo es analizar los factores claves de los costos ABC identificados en las investigaciones desarrolladas sobre el tema. Para ello, a partir de una investigación cualitativa y apoyados en una fase documental, se revisan algunas investigaciones empíricas a fin de configurar los factores claves. Los resultados han permitido determinar que los costos ABC son una herramienta importante para la gestión

¹ Proyecto de investigación "Análisis de la gestión de los costos de los restaurantes de mayor capitalización de Cúcuta, Norte de Santander" adscrito al Centro de Investigaciones de la Universidad Libre Seccional Cúcuta. Ayudantes de investigación adscritos al proyecto: Sebastián Lizcano Meneses y Laura Torres Tinoco.

² Rolando Antonio Eslava Zapata, Administrador de Empresas, Contador Público, Magister en Ciencias Contables, Doctor en Administración de Organizaciones, Postdoctor en Gestión del Desarrollo Humano y Docente Investigador de la Universidad Libre Seccional Cúcuta. Email: rolandoa.eslavaz@unilibre.edu.co.

³ Beatriz Parra González, Contador Público, Especialista en Gerencia de Servicios de Salud, Especialista en Revisoría Fiscal, Especialista en Formulación y Evaluación de Proyectos de Desarrollo Social y Magister en Tributación y Política Fiscal y Docente Investigadora de la Universidad Libre Seccional Cúcuta. Email: beatriz.parra@unilibre.edu.co.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

de los costos y la maximización del beneficio; además, favorece la toma de decisiones en las organizaciones, quienes necesitan hacer frente a un entorno cada vez más complejo.

PALABRAS CLAVE: Costos Basados en Actividades, Gestión de Costos, Contabilidad de Gestión

ABSTRACT

Market competitiveness means companies are increasingly looking for new alternatives to lower costs and increase productivity in production processes. Activity Based Costing (ABC) underscore the importance of identifying activities in order to allocate resources and determine associated costs. The objective of this work is to identify the key factors needed for the application of Activity Based Costing. To do this, based on qualitative research and supported in a documentary phase, some empirical research is reviewed in order to shape the key factors. The results have made it possible to determine that ABC costing are an important tool for cost management and profit maximisation; it also promotes decision-making in organizations, who need to cope with an increasingly complex environment.

KEYWORDS: Activity Based Costing, Cost Management, Management Accounting

1. INTRODUCCIÓN

La globalización y los cambios tecnológicos han supuesto cambios en las organizaciones y los sistemas de información, ya no sólo se requieren de datos cuantitativos, sino que también se demandan datos cualitativos que den a los gerentes una visión más amplia de posición de la organización en el mercado. El nuevo escenario empresarial da lugar a la demanda de información sobre los costos de producción dada la importancia que se



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

le atribuye a su control y reducción. Los sistemas de información contable son unos mecanismos que permiten conocer el proceso de desarrollo de las organizaciones y favorece la toma de decisiones. Los sistemas de información proveen datos relevantes sobre la situación económico – financiera a fin de que los distintos usuarios tomen decisiones acertadas. Las empresas requieren de un sistema de costos que les permita determinar el costo del producto y establecer precios de ventas atractivos para competir en el mercado.

El costo es una variable que las empresas pueden controlar a fin de establecer precios atractivos en un mercado cada vez más competitivo. En este sentido, a medida que las empresas gestionen los costos y lleven un control detallado de los mismos, se podrá generar una información adecuada que ayude a evaluar los operaciones y tomar medidas correctivas en caso de ser necesarias. Aspectos tales como el manejo de los inventarios, las asignaciones de los costos al producto, la elaboración de presupuestos o programas de producción son esenciales para analizar la cantidad y calidad de los costos de cara a reducirlos y gestionarlos de mejor manera (Arellano Cepeda, Quispe Fernández, Ayaviri Nina y Escobar Mamani, 2017).

A medida que las operaciones de las empresas se hacen más complejas se necesita mejorar el sistema de costos a fin de que sean lo más exactos posibles. Los sistemas de costos como parte del sistema de información contable, permite conocer el comportamiento de los costos y el costo unitario de un producto. Al respecto, la contabilidad de gestión busca identificar las ineficiencias en los procesos de producción a fin de reducir los costos y fomentar la competitividad. Herramientas tales como el justo a tiempo, el cuadro de mando integral, los costos de calidad o el sistema de costos



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

basados en actividades (Activity Based Costing) conocido por sus siglas ABC, contribuyen en el mejoramiento de los niveles rentabilidad.

Desde hace algunos años algunas empresas han comenzado a utilizar el sistema de costos ABC, el cual da la oportunidad de obtener información relevante de los costos; además, favorece la eficiencia económica del negocio. El sistema de costos ABC permite medir los costos y el desempeño de las actividades a fin de intervenir en aquellas actividades donde no se está haciendo una buena gestión de los costos y mejorar la eficiencia de las operaciones y optimizar los recursos (Benítez, 2009). El sistema de costos ABC es un sistema integral que utiliza las actividades como base para la asignación de los costos a los productos; este sistema resulta ser una herramienta útil para los gerentes a objeto de establecer estrategias que permitan mejorar los resultados económicos - financieros de la empresa.

En este sentido, para Contreras y Mac Cawley (2006) la actividad es la que consume recursos para luego asignar los costos a los productos, de esta manera, esta metodología ofrece la posibilidad de reducir los costos a partir del análisis detallado del origen de los costos. Para asignar los costos a las actividades se usan los inductores, los cuales pueden ser de dos tipos, inductores de recursos (permiten distribuir los costos a grupo de actividades) e inductores de actividad (permite asignar los costos de las actividades a los productos). En el contexto de las investigaciones realizadas sobre el sistema de costos ABC y los hallazgos encontrados sobre los factores positivos o negativos sobre el modelo, este trabajo tiene por objetivo identificar los factores claves del sistema de Costo Basado en Actividades.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

El trabajo se encuentra estructurado en siete apartados. El primer apartado es la introducción, el segundo apartado contiene el problema de investigación, el tercer apartado recoge la metodología, el cuarto apartado reúne las bases teóricas, el quinto apartado contiene los resultados de la investigación, el sexto apartado las recoge las conclusiones y en el quinto apartado se presentan las referencias. A partir de los resultados de la investigación se ha podido comprobar que el sistema de costos ABC es una herramienta que permite asignar de forma confiable los costos indirectos de fabricación gracias al uso de los inductores, lo que trae efectos positivos en los procesos y sirven para la erradicación de aquellas actividades que no generan valor. Por otra parte, esta herramienta resulta ser favorable en el proceso gerencial considerando los esfuerzos que se logran para mejorar la calidad de los procesos y del producto o servicio.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Uno de los fines de las empresas es lograr sus objetivos de forma eficaz y eficiente, esto se ve reflejado, por ejemplo, en los beneficios y la satisfacción de todos los interesados en las operaciones. A través de los informes contables, se ofrecen datos relevantes de las operaciones económicas – financieras realizadas en un momento determinado. Para el caso de las empresas que tienen procesos de producción la gestión de los costos requiere de informes adecuados que permiten conocer la asignación de los costos al producto, el costo de los productos y el costo unitario del producto.

Los costos de un producto lo integran costos fijos y costos variables incurridos en un proceso de producción. El problema que surge es al momento de aplicar los costos a los productos, dado que, dependiendo de la complejidad de los procesos de producción, los costos se asignan de distinta manera, pudiéndose generar distorsiones en la información



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

generada. Otro de los problemas básicos que se da en algunas empresas es que no tienen definido claramente un sistema de costos, lo que las lleva a aplicar arbitrariamente los costos directos e indirectos al producto y, pueden determinar un costo unitario que posiblemente no corresponda con la realidad del proceso de producción. En este sentido, a partir de lo expuesto surge la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los factores claves de los costos ABC según las investigaciones desarrolladas sobre el tema?

3. METODOLOGÍA

Esta investigación es de tipo cualitativa en la cual se busca comprender e interpretar el tema en estudio (Gómez, 2011). Martínez Rodríguez (2011:11) plantea que la investigación cualitativa se centra en describir e interpretar los hechos en un contexto social siguiendo un proceso hermenéutico y fenomenológico. En este trabajo, se analizan las investigaciones sobre los costos ABC a fin de comprender e interpretar el mensaje que los autores han querido dar sobre el tema, sin necesidad de recurrir a algún tipo de análisis aritmético, el cual es muy propio de la investigación cuantitativa (Cienfuegos Velasco & Cienfuegos Velasco, 2016).

En este sentido, el estudio se apoya en una fase documental, la cual consistió en indagar las fuentes que versan sobre los Costos ABC con el objeto de entenderlas y darle sentido a los planteamientos de los autores (Gómez, 2011). Al respecto, Guevara Patiño (2016: 168) sostiene que la investigación documental permite reconstruir el conocimiento a partir de las investigaciones realizadas sobre un tema específico y haciendo un análisis inductivo y deductivo propios de los principios metodológicos y epistemológicos. Para



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

sistematizar los factores claves de los costos ABC se seleccionaron cuarenta y cinco artículos de investigación que tratan el tema de los costos ABC, los cuales se obtuvieron de las bases de datos Dialnet, Scielo y Redalyc.

4. BASES TEÓRICAS

Gestión de los costos

La contabilidad se presenta como un sistema de información que informa sobre los hechos económicos – financieros de una organización en un periodo de tiempo; asimismo, informa sobre el uso y aplicación de los recursos, los cuales se ven reflejados en los informes contables que van a ser usados por los distintos usuarios a fin de tomar sus decisiones (Bustamante Salazar, 2015). En el caso puntual de la contabilidad de costos se puede decir que esta contempla los procedimientos para determinar cuánto cuesta producir; es decir, cuál es el costo unitario de un producto o servicio (Cuevas Villegas, Chávez, Castillo, Caicedo y Solarte, 2004).

La contabilidad de costos engloba tres elementos a saber: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF). Los costos directos son mensurables; sin embargo, los CIF dada su heterogeneidad, en los sistemas de costos tradicionales se prorratan en función de una tasa predeterminada, por ejemplo, las horas máquinas. Los métodos de prorrateo pueden ser: distribución de CIF entre los departamentos de producción y servicios; distribución de los costos de los departamentos de servicio entre los de producción; prorrateo de los costos de los departamentos de servicio, prorrateo de los costos del departamento de producción entre



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

los distintos centros de costos y distribución del costo de los departamentos de producción entre los distintos productos (Delicio, 1998: 82).

Los costos están relacionados con la valoración de las unidades monetarias vinculadas a una actividad. Los costos se pueden clasificar en directos e indirectos, fijos y variables, unitarios y totales e históricos y estimados (Catalá y Yepes, 1999). La determinación del costo unitario es uno de los objetivos de las empresas a fin de establecer el precio unitario de venta. Los costos en términos contables son las inversiones realizadas para producir un bien; por ejemplo, las materias primas, los sueldos y todos aquellos CIF son los elementos principales de la contabilidad de costos. La contabilidad de costos como sistema de información permiten generar unos informes que son útiles para la planeación, el control y el mejoramiento de los procesos. Los costos se comportan como costos fijos y costos variables. Los costos variables varían en la misma proporción al nivel de actividad y los costos fijos no varían en proporción al volumen de producción (Buitrago, 2014).

La globalización y el desarrollo tecnológico ha hecho que las empresas diversifiquen sus productos y servicios y mejorando los procesos con equipos automatizados y especializados. Los cambios suscitados en la industria, también han traído cambios la normativa contable, dado que, los CIF han pasado a ser más representativos y, los CIF no se asignan directamente a los productos. En este sentido, los sistemas de costos tales como los costos por órdenes, costos por procesos, costos absorción, costos estándar y costos ABC, permiten elaborar una información sobre los costos de los productos que sea útil para los distintos interesados en las operaciones de la empresa (Cuevas Villegas et al., 2004).



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

La gestión de los costos supone el desarrollo de sistemas de costos y presupuestos que permitan obtener una información adecuada sobre el producto y el proceso de producción. A medida que se gestionan los costos se logra realizar un buen uso de los recursos, lo que tendrá efectos positivos en la productividad; también, se podrán mejorar los procesos y minimizar los desperdicios. Es necesario hacer una planificación, registro y cálculo de los costos a fin de establecer acciones en los procesos de producción para reducir los costos de los productos y mejorar su calidad (Álvarez Morales y Lazo Planas, 2017).

La tendencia empresarial es contar con una información sobre los costos a fin de conocer cuales productos son más rentables y poder tomar decisiones las más acertadas posibles. En principio las empresas manufactureras eran las interesadas en los costos, pero con el tiempo, empresas de todos los sectores se han interesado en conocer acerca de los costos a fin de competir con precios adecuados en el mercado. Al respecto, aspectos tales como el manejo de los costos, los sistemas de información y la aplicación de los CIF, permite conocer lo máximo que puede gastar las empresas y lo mínimo que debe pagar el cliente a fin de no tener pérdidas (Cuevas Villegas et al., 2004).

Cooper y Kaplan (1999) plantean que los sistemas de costos requieren de cuatro fases a saber: la primera fase comprende los sistemas de costos históricos, la segunda fase comprende los costos estándares y los presupuestos flexibles, la tercera fase supone el uso de los costos ABC y la fase cuatro utiliza los costos ABC y el costo estándar. Con el objeto de optimizar los procesos las empresas han venido desarrollando estrategias para implementar sistemas de costos que permitan agregar valor a los productos y servicios; además, ayudar a establecer precios que tengan efectos positivos en la rentabilidad. De ahí se nota el trabajo continuo que vienen haciendo las empresas para incorporar



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

herramientas contables válidas para asignar los costos y que se adapten a la nueva realidad competitiva libre de prejuicios a la normativa contable y libre de distorsiones en los precios.

Contabilidad de gestión

Las investigaciones en los últimos años sobre contabilidad de gestión han destacado su importancia para la gestión y el sistema de información empresarial (Mite Albán, 2018:259). La contabilidad de gestión supone la elaboración de información con valor agregado en aspectos tales como el control, la planeación y las estrategias, que, en su conjunto, favorecen la toma de decisiones y al rendimiento de los recursos. Herramientas como la gestión de la calidad, gestión del ciclo de vida del producto y la gestión estratégica, forman parte del grupo de instrumentos implementados a fin de identificar acciones que favorezcan la productividad (Mite Albán, 2018).

Al respecto Porporato (2015:512), señala que la contabilidad de gestión ayuda a reducir la incertidumbre sobre la cantidad e información que se dispone para tomar decisiones. De hecho, las herramientas de contabilidad de gestión se apoyan por un lado en la teoría de costos de las transacciones aplicados a la contabilidad a fin de resolver los problemas de incertidumbre en la información y, por otro lado, la teoría de la contingencia en aspectos tales como la comprobación de modelos, prácticas, procesos y toma de decisiones (Porporato, 2015:525). También Porporato (2016:121) plantea que la contabilidad de gestión permite alinear los intereses del personal de la organización y la infraestructura de la organización para resolver los problemas de incertidumbre en las decisiones.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

La contabilidad de gestión ayuda a la determinación del costo del producto, el establecimiento de precios y la implementación de estrategias en las empresas para mejorar en aspectos tales como la eficiencia o la rentabilidad (Johnson y Kaplan, 1988). La contabilidad de gestión facilita llevar a cabo la planeación estratégica y el logro de los objetivos organizacionales, gracias a la elaboración de datos cualitativos y cuantitativos y, variables financieras y no financieras; por lo tanto, permite lograr la disminución de los costos, la satisfacción del cliente, el mejoramiento de la calidad, entre otros objetivos (Atehortúa y Mejía 2018). Según Buelvas Meza y Mejía Alfaro (2014) la contabilidad de gestión completa la información financiera de las empresas a través del diseño de sistemas informativos que ayudan a mejorar continuamente el control y la productividad.

La contabilidad de gestión permite formular objetivos en los diferentes departamentos, permite medir de mejor manera los ingresos, costos y gastos, permite evaluar el rendimiento del personal, permite tomar medidas correctivas, permite calcular indicadores financieros internos y externos y potencia la planeación como mecanismo de control (Buelvas Meza y Mejía Alfaro, 2014: 100-101). Los sistemas de contabilidad de gestión mantienen una relación estrecha con la cultura organizacional en aspectos tales como el establecimiento de acciones que están en comunión con el sistema de información y los objetivos empresariales. Cabe destacar que la contabilidad de gestión hace aportes importantes en la mejora de la productividad y de los procesos, lo cual tiene un efecto positivo en la calidad de los productos; asimismo, la información suministrada por la contabilidad de gestión arroja datos financieros y no financieros que son un insumo clave para la estrategia empresarial (Bustamante Salazar, 2016).

La contabilidad de gestión supone el uso de sistemas de gestión a fin de proveer a las empresas de habilidades en la elaboración y presentación de informes cualitativos y



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

cuantitativos que apoyen la toma de decisiones de todos los estamentos de la empresa; es así, como a partir de los años ochenta, la contabilidad de gestión comienza apoyarse con nuevas metodologías que le permiten conocer más a fondo la empresa; al respecto, entre las metodologías se encuentran: Costos Basado en Actividades (Activity Based-Costing, ABC), Gestión Basada en Actividades (Activity Based-Management, ABM), Presupuesto Basado en Actividades (Activity Based-Budgeting, ABB), Gerencia Estratégica de Costos (Strategic Cost Management, SCM), Teoría de las Restricciones (Theory Of Constraints, TOC), Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard, BSC), entre otras (Bustamante Salazar, 2016: 17).

Para González y López Valeiras (2015: 27) la contabilidad de gestión es clave en el desarrollo de sistemas de costos e indicadores de gestión tales como los indicadores de estructura, actividad y costos; además, facilita el control de los sesgos en la información (López Valeiras, Gómez Conde y Naranjo Gil, 2016). Al respecto, Mina Balanta (2014: 818) señala que la contabilidad de gestión realimenta el control y ayuda a estructurar las bases del sistema de información, en este sentido, la contabilidad de gestión facilita la evaluación de cada centro de actividad y dar forma coherente a la estructura organizativa. La contabilidad de gestión permite elaborar información relevante que facilita el desarrollo interno de la empresa apoyada en una evaluación oportuna y honesta para cimentar un futuro próspero para la empresa (Mina Balanta, 2014: 820).

La contabilidad de gestión ha sido un tema de estudio abordado por académicos e investigadores. En los años cincuenta hubo un interés en estudios econométricos, en los años sesenta hubo un interés por el costo – volumen – utilidad y en el análisis de la varianza, en los años ochenta hubo un interés por los costos ABC, en los años noventa hubo un interés por el control de la calidad total, el justo a tiempo y el cuadro de mando



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

integral (Salgado Castillo, 2014: 795-796). Valdez Requene, Nazareno Véliz y Tóala Preciado (2017) precisaron que la contabilidad de gestión ha evolucionado de tal manera que ha facilitado el perfeccionamiento de los sistemas de información a fin de suministrar información que satisface las exigencias informativas de los usuarios y promueva la para la toma de decisiones lo más acertadas posibles.

Sistemas de costos ABC y normativa contable

El sistema ABC es una herramienta de la contabilidad de gestión, de ahí, que la información que se genera es de gran utilidad para la gestión y la toma de decisiones. La información que se genera no está contemplada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo tanto, su uso es exclusivamente interno. Al respecto las Normas Internacionales de Información Financiera (2018) establece lo siguiente en el FC3.2 del marco conceptual “los Capítulos 3-8 del marco conceptual 2018 se enfocan en la información suministrada en los estados financieros y no abordan otras formas de informes financieros, por ejemplo, comentarios de la administración, informes financieros intermedios, comunicados de prensa y material suplementario proporcionado para el análisis”. Asimismo, la Norma Internacional de Contabilidad n° 1 en el numeral 45 señala que la Norma Internacional de Contabilidad aplica exclusivamente a los estados financieros y no a otra información adicional preparada por las empresas (Norma Internacional de Contabilidad, 1997).

Para Díaz Barreto, Díaz Guevara, y Cárdenas Mora (2016), la contabilidad de costos se ve afectada por aspectos económicos del país. Según Díaz Barreto et al. (2016: 72), Es importante considerar algunas aspecto de las NIIF a fin de reconocer ciertos elementos de los estados financieros. Al respecto, la normativa contable que se debe considerar en



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

materia de costos es: NIC 1 (Presentación de estados financieros), NIC 2 (Inventarios), NIC 11 (Contratos de construcción), NIC 16 (Propiedad planta y equipo), NIC 23 (Costos por préstamos), NIC 41 (Productos agrícolas), NIIF 6 (Explotación), NIIF 8 (Segmentos de operación y evaluación de recursos minerales) y NIIF13 (Edición del valor razonable). Por lo expuesto hasta ahora, a pesar de que los informes de costos no sean de obligatoria presentación, las Normas Internacionales de Información Financiera definen una normativa específica para ciertas partidas de los estados financieros a fin de ayudar a estructurar los costos y gastos.

Costos ABC

En los años ochenta surgió una problemática sobre las limitaciones que existía con el método tradicional de costos para asignar los costos los CIF, dado que, el sistema tradicional estaba fundamentado en la mano de obra (Johnson y Kaplan, 1987). Uno de los pioneros del sistema ABC fue Porter (1987) con su trabajo sobre la cadena de valor; al respecto, Porter sostenía que había que estructurar los procesos e identificar las actividades que generar costos a fin de vincularlos en la cadena de valor (Rodríguez, 2001). Otro precursor fue Miller y Vollmann (1985) quienes en su trabajo sobre el costeo por transacciones, hicieron énfasis en el control de los costos directos y su asignación a los productos y servicios. Cabe destacar también los aportes de Cooper y Kaplan (1992) quienes sostenían que los costos de los productos son absorbidos por las actividades.

Según Cooper y Kaplan, (1999), el sistema de costos ABC es un sistema que facilita el cálculo de los costos por las actividades en función de los recursos que utilizan y la asignación de los mismo; al respecto, se generan informes relevantes para el control de los procesos, los presupuestos y el desempeño del sistema de producción. Los costos



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

ABC requieren pasar por las siguientes etapas a saber: identificación de las actividades, identificación de los recursos que se consumen en cada actividad, identificación de los productos, servicios y clientes y, seleccionar los inductores para vincular los costos de las actividades a los productos y servicios (Blanquicett Torralvo, 2010).

Antes de los costos ABC los sistemas usados para determinar los costos era el *Direct Costing* y el *Full Costing*. El *Direct Costing* imputa al costo unitario los costos de producción y los CIF se aplicaban a resultados. El *Full Costing* imputa al costo unitario los costos directos e indirectos. Por su lado, con los costos ABC una parte de los CIF son imputados al producto (Garriga Garzón y Rajadell Carreras, 2005). El costo ABC es un método que permite administrar las actividades a fin de asignar los costos de manera racional; además, permite acumular los CIF en los centros de costos.

Los costos ABC ponen atención en los costos de las actividades y permiten identificar las actividades que no agregan valor en el proceso productivo; en este sentido, los costos ABC requieren la asignación de los recursos en cada actividad y la identificación del inductor que ayuda a determinar el costo total del producto, los costos directos que están directamente relacionados con el proceso de producción y los CIF que no están relacionados directamente con el proceso de producción (Alvear, Canteros, Jara y Rodríguez, 2013). La instrucción del sistema de costos ABC supuso una nueva forma de valorar los inventarios, controlar las actividades y generar los informes necesarios para la toma de decisiones (Bustamante Salazar, 2015).

Según Garriga Garzón y Rajadell Carreras (2005) una actividad es un grupo de tareas realizadas en la empresa sobre un objeto a fin de agregarle valor. Las actividades se caracterizan por los inputs (recursos para realizar la actividad), los outputs (resultado de



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

la actividad), las medidas de rendimiento (controlan la actividad en función del costo, la calidad y el tiempo) y los inductores (es un factor). El sistema de costos ABC permite imputar los costos a las actividades de forma precisa, permitiendo la mejora continua de los procesos; así, la unidad de análisis más importante de análisis son las actividades. Al respecto, la imputación de los costos en primer lugar se hace a un centro de costos y, en segundo lugar, se cuantifica los costos una vez definido los inductores (Catalá y Yepes, 1999). En este sentido, se pueden identificar tres componentes del sistema ABC: reconocimiento de los costos, la acumulación de los costos y el uso de factores para determinar los costos (Millán Solarte y Sánchez Mayorga, 2014:147).

Los costos ABC son un sistema de costos que permite evaluar las operaciones a fin de medir su rendimiento; en este sentido, se logra identificar tanto las actividades que agregan valor como las que no agregan valor. La actividad es una unidad de trabajo donde se asignan los recursos a fin de hallar el valor correcto y asignar de mejor manera los CIF a los productos; de esta manera, se podrán conocer los costos y la rentabilidad que proporciona cada actividad. En las actividades se consumen los recursos económicos – financieros y se asignan los CIF mediante los inductores, los cuales están relacionados directamente con las actividades; asimismo, la actividad es un impulsor de costos y su número va a depender del tamaño de la empresa (Borda Viloría y Otálora Beltrán, 2013).

Los costos ABC suponen un estudio integral de los procesos que contemple una gestión administrativa y presupuestal enfocada en las actividades a fin de asignar correctamente los CIF y optimizar los procesos. La idea de acumular los CIF por centros de costos y luego asignarlos a los trabajos hace que la función de la actividad sea convertir los recursos en salidas (Cuevas Villegas, et al., 2004). Al respecto, los costos ABC requieren



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

pasar por una serie de fases a saber: establecer la dirección del proyecto, estructurar y distribuir los costos directos, analizar los procesos y actividades, buscar información sobre los costos y los inductores, diseñar el modelo de costos ABC, desarrollar estudios de rentabilidad y rediseñar los procesos (Cuevas Villegas, et al., 2004). Para González Bolea, Hidalgo Arjona, González Sánchez, Campos Gómez y Beltrán Sanz (2012: 1544), el sistema ABC requiere de seis fases a saber: identificación de las categorías de costos; identificación de las actividades; definición de los inductores de primer nivel; distribución de los recursos a las actividades y obtención de la Matriz de Dependencia de Actividades y Costos; definición de inductores de segundo nivel y, reparto de las actividades a los productos y obtención de la Matriz Dependencia de Productos y Actividades.

Delicio (1998: 82) expone que el sistema ABC requiere pasar por las siguientes fases: identificación de las actividades, asignación de los costos a las actividades, identificación de las unidades de costos y la aplicación de los costos a las actividades de salida. Por su lado Fitó y Llobet (2009: 670) sostienen que el sistema ABC pasa por seis fases a saber: iniciación (necesidad de cambio); adopción (designación del sistema ABC); adaptación (establecimiento de los requisitos del sistema); aceptación (probar el sistema ABC manteniendo el sistema que se viene aplicando); rutinización (aplicación definitiva del sistema ABC) e integración (inclusión del sistema ABC a las herramientas gerenciales que viene aplicando la empresa). Según Fitó y Llobet (2009), las fases expuestas suponen un inicio general que va evolucionando hasta llegar a la etapa de madurez del sistema ABC y logre integrarse a las herramientas de gestión estratégica de la empresa.

El método ABC gestiona las actividades y su relevancia está en la integración de información tanto financiera como operativa; de ahí, que el ABC sea considerado un sistema de control de gestión. El ABC se diferencia del sistema tradicional en lo siguiente:



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

los objetos de costos consumen actividades, la base de afectación son los inductores y es un proceso orientado a las actividades (Costa Marques, 2012). En el ABC la actividad es el centro de la contabilidad de gestión, la actividad determina los factores productivos que se requieren en el proceso, de ahí que para lograr una buena gestión hay que actuar sobre la actividad y determinar un costo lo más objetivo posible. También, se puede establecer una relación causa – efecto entre las actividades y el producto, lo que facilita la distribución de los CIF en los productos (Costa Marques, 2012).

Dado los problemas de costos de implementación que suponían los costos ABC (Mallo, 2009), Kaplan y Anderson propusieron el sistema de costeo basado en el tiempo invertido por actividad en inglés *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC), en la que el costo viene dado por la multiplicación entre la cantidad de unidades de recursos utilizados y el precio de cada unidad de recurso; al respecto, el tiempo invertido en la actividad es el inductor usado en la asignación del costo (Kaplan y Anderson, 2004).

5. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Factores claves

El sistema de costos ABC ha sido estudiado a lo largo de los últimos treinta y ocho años, los investigadores en el tema han aportado algunos datos valiosos para este trabajo a fin de configurar los factores claves, tanto positivos como negativos, derivados del método ABC. Las opiniones son diversas y abren un abanico de posibilidades para ahondar en las bondades del sistema ABC y en los aspectos que posiblemente impidan su aplicación. En este sentido, a partir de la investigación documental se ha logrado



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

configurar los factores positivos (tabla 1) y los factores negativos (tabla 2) los cuales se presentan en forma cronológica.

En la tabla 1 se aprecia de forma explícita los factores positivos identificados y los autores que lo plantean en sus trabajos. Estos factores positivos representan una aportación al modelo ABC dado que la mayoría de los casos surgen de las experiencias de la aplicación del sistema ABC. Así, por ejemplo, se hace referencia a la utilidad o las bondades del sistema para calcular los costos de manera efectiva (Alvear et al., 2013), permitir elaborar una información más completa y útil para la toma de decisiones (Arellano Cepeda et al., 2017) y permite asignar los CIF sobre la base de las actividades (Meneses Cerón y Rueda, 2018).

Tabla 1. Factores positivos del sistema ABC

N°	FACTORES	AUTOR
1	Permite conocer a la empresas a detalle y estructurar áreas de responsabilidad bien definidos.	Rodríguez González y Macarro Heredia (1996)
2	Permite identificar las actividades que generan valor de las que no lo generan.	Rodríguez González y Macarro Heredia (1996) González Gómez y Morini Marrero (2007) Ripoll Feliu, Monzón Valdés y Pérez Barral (2014)
3	Es útil cuando los CIF son muy elevados y tienen incrementos continuos.	Delicio (1998) López Mejía, Gómez Martínez y Marín Hernández (2011)
4	Ofrece información valiosa para la Actividad Basada en la Gerencia (ABM) dada las variables de análisis sobre el desempeño de las actividades.	Delicio (1998)
5	En el sistema ABC los productos necesitan actividades, las actividades consumen recursos y los recursos tienen un costo.	Carvalho, et at. (1999) Machado Cabezas (2004)
6	Permite identificar con facilidad las desviaciones y tomar las acciones correctivas.	Catalá y Yepes (1999)
7	Considera la cadena de valor, dado que se contemplan los costos desde la fabricación hasta que el producto es entregado al consumidor.	Castellanos Elías (2003)



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
**2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables**



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

8	Permite correlacionar los generadores de costos y los cambios que se dan los mimos.	Castellanos Elías (2003)
9	Promueve cambios operativos e integra herramientas metodológicas que van de la mano con la gestión de la empresa.	Cuevas Villegas et al. (2004)
10	Promueve planes de mejoramiento que se respaldan en el estudio de la productividad y rentabilidad del producto.	Cuevas Villegas et al. (2004)
11	Requiere pasar por las siguientes fases: identificar las actividades, determinar los generadores de carga (individuos que consumen recursos), determinar los inductores de costos, identificar recursos, identificar objetos de costos, asignar los costos a las actividades y asignar los costos de las actividades a los productos.	Contreras y Mac Cawley (2006)
12	Permite asignar los costos de manera efectiva y ofrece la oportunidad de reducirlos.	Schmal Simon y Vorphal Albrecht (2004) Contreras y Mac Cawley (2006) López Mejía, Gómez Martínez y Marín Hernández (2011)
13	Permite obtener parámetros de calidad vinculados a modelo de optimización, por ejemplo, los que se desarrollan en las cadenas de abastecimientos.	Díaz Gómez et at. (2008)
14	Permite utilizar la cadena de valor.	Pérez Victoria, Vergara Mesa, Moreno Fonseca, Vergara Mesa, y Rodríguez, (2008)
15	Facilita el uso de la calidad total.	Pérez Victoria, Vergara Mesa, Moreno Fonseca, Vergara Mesa, y Rodríguez, (2008) Rodríguez Acosta (2018) Zambrano Zambrano, Véliz Briones, Armada Trabas y López Rodríguez (2018)
16	Permite disminuir la distorsión y la incertidumbre de los costos relacionados con una actividad.	Benítez (2009)
17	Permite la evaluación y seguimiento de la política estratégica.	Fitó y y Llobet (2009)
18	Permite conocer las unidades del negocio y las actividades.	Benítez (2009)
19	Permite conocer la relación causa – efecto en la gestión y los costos de las actividades.	Pérez Barral (2009)
20	Permite usar varios tipos de inductores: inductores de recursos (área, volumen o horas); inductores de actividades (transacción (unidades producidas o clientes atendidos), duración (horas de preparación o horas de mano de obra) e intensidad (asigna los recursos por cada actividad)).	Blanquicett Torralvo (2010)
21	Permite el establecimiento de precios, inversiones y mejoramiento de la calidad.	Costa Marques (2012)
22	Permite identificar los costos asociados a las actividades facilitando conocer el desempeño de los procesos; es decir, permite conocer la incidencia del costo en la actividad.	Alvear et al. (2013)



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

23	Permite identificar las actividades más relevantes del proceso de producción; así como también permite identificar las actividades que no son menos importantes.	Alvear et al. (2013)
24	Permite estimar los costos de cada actividad utilizando estándares de eficiencia de precio y cantidad; además de realizar comparaciones con otras empresas del sector.	Alvear et al. (2013)
25	Permite relacionar los costos con la actividad que los generó.	Machado Cabezas (2004) Stefano (2011) Alvear et al. (2013)
26	Permite conocer el comportamiento de los CIF.	Borda Vilorria et al. (2013)
27	Permite asignar los CIF sobre la base de las actividades	Costa Marques (2012) Cuevas Villegas (2014) Meneses Cerón y Rueda (2018)
28	Permite descubrir los problemas que surgen en la asignación de los recursos.	Rio Sánchez y García Valderrama (2001) Buitrago (2014)
29	Permite reducir los costos eliminando aquellas actividades que no generan valor y, disminuyendo el tiempo y recursos requeridos por la actividad.	Rio Sánchez y García Valderrama (2001) Cuevas Villegas (2014)
30	Permite asignar los costos de forma más precisa y, controlar los recursos y la capacidad de producción.	Prieto Moreno, Santidrián Arroyo y Valladares Montemayor (2007) Stefano (2011) Bustamante Salazar (2015) Gallegos Muñoz et al. (2015).
31	Permite asignar los recursos a las actividades para luego incorporarse al costo total del producto.	Lefebvre y Van Den Brande (1993) Arellano Cepeda et al. (2017) Meneses Cerón y Rueda (2018)
32	Permite combinar la información financiera con la no financiera.	Arellano Cepeda et al. (2017)
33	Permite la elaboración de presupuestos, indicadores de desempeño y realizar una estructura de costos a fin de obtener un costo más preciso.	Crespo Acosta (2017)

Fuente: Elaboración propia

En cuanto a los factores negativos, la tabla 2 recoge algunos factores identificado en los estudios revisados. Se tiene que algunos autores exponen los posibles problemas en la aplicación del sistema ABC, por ejemplo, la dificultad de establecer los inductores (Delicio, 1998), la incertidumbre que se genera con las nuevas tareas a realizar con la implantación del sistema (Fitó y Llobet, 2009), la adaptación del sistema ante los cambios



6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo
2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

en el ambiente resultado ser engorrosa, puesto que requiere modificar la estructura de costos (Raeesi y Amini, 2013) y el elevado de implantación del sistema ABC (Cuevas Villegas, 2014).

Tabla 2. Factores negativos del sistema ABC

N°	FACTORES	AUTOR
1	Es difícil establecer inductores en ciertas actividades, por ejemplo, el departamento de compras o almacén.	Delicio (1998).
2	No se necesita aplicar los costos ABC para evaluar cada área funcional.	Castellanos Elías (2003)
3	Se lleva un costeo histórico.	Pérez Victoria, Vergara Mesa, Moreno Fonseca, Vergara Mesa, y Rodríguez, (2008)
4	Puede existir arbitrariedad en la asignación de costos a las actividades.	Pérez Victoria, Vergara Mesa, Moreno Fonseca, Vergara Mesa, y Rodríguez, (2008)
5	Complejidad para los usuarios hacer la compatibilidad del sistema ABC con otro sistema existente en la empresa.	Fitó y Llobet (2009) Sánchez Mayorga y Millán Solarte (2010)
6	La incertidumbre que se genera con las nuevas tareas a realizar con la implantación del sistema.	Fitó y Llobet (2009)
7	El grado de formación del personal sobre el sistema ABC.	Fitó y Llobet (2009)
8	Las redes de comunicación de la empresas y la centralización de las funciones.	Fitó y Llobet (2009)
9	La capacidad de adaptación del sistema a las nuevas demandas del mercado.	Fitó y Llobet (2009)
10	Los costos de implementación son elevados.	Mallo (2009) Cuevas Villegas (2014).
11	La adaptación del sistema ante los cambios en el ambiente resultado ser engorrosa, puesto que requiere modificar la estructura de costos.	Raeesi y Amini (2013)

Fuente: Elaboración propia

Del estudio realizado se deriva que los factores positivos superan en creces a los factores negativos. Lo importante es que el sistema de costos ABC es una herramienta de gestión y desde que surgió ha venido a solucionar un problema de asignación de los CIF y construir una información que da un paso adelante a la información financiera, para promover la presentación de otros datos de tipo no financiero que apoyen la toma de



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

decisiones más acertadas. Las contribuciones de los estudios que se han hecho sobre el sistema ABC plantea retos a la contabilidad de gestión a fin de identificar nuevos modelos que estén en consonancia con los avances tecnológicos y gerenciales que demanda el sector empresarial.

6. CONCLUSIONES

A partir de los resultados obtenidos se derivan las siguientes conclusiones. En principio, queda claro que el sistema de costos ABC surgió como una herramienta que permite asignar de forma confiable los CIF, yendo más allá del enfoque tradicional, que se centraba solamente en la valoración de los inventarios.

Una vez revisada las investigaciones desarrolladas sobre los costos ABC, se han podido identificar algunos factores positivos de su aplicación. Al respecto, se tiene los costos ABC permiten asignar de forma más precisa los costos gracias a los inductores, lo que trae efectos positivos en los procesos y sirven para la erradicación de aquellas actividades que no generan valor. Por otra parte, esta herramienta resulta ser favorable en el proceso gerencial considerando los esfuerzos que se logran para mejorar la calidad de los procesos y del producto o servicio.

Por otra parte, la implantación de los costos ABC supone llevar a cabo una capacitación del personal sobre el modelo de tal forma que se mejoren los procesos y se genera una información oportuna que permita entender el sistema de costos de producción; además, ese plan de mejoramiento tiene efectos positivos en la reducción de los costos dado que se corrigen aquellas actividades problemáticas. Es por ello que a medida que se



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

identifiquen las actividades creadoras de valor, de gastos y costos, se podrá diseñar una estructura de costos ABC útil para los fines empresariales.

También, los costos ABC permiten obtener la rentabilidad real del producto, al respecto, se puede llegar a identificar aquellos que llegan a cubrir los costos de aquellos que no lo hacen. Esta información facilita la planificación y el establecimiento de precios adecuados para lograr los objetivos de rentabilidad. Cabe destacar que el sistema ABC llevan un control de los elementos del costo de manera objetiva que se puede notar con el seguimiento de las actividades y los inductores, dado que, la metodología establece que los recursos se consumen en la actividad.

De otro lado, los costos ABC tienen implicaciones importante en el sistema contable, lo cual fortalece el control interno de la empresa; incluso, el establecimiento de actividades permite tener un mejor desempeño de las operaciones gracias a la optimización de los tiempos y la calidad de las actividades realizadas. El sistema ABC requiere de la participación de todos los miembros de la empresa a fin de orientar los esfuerzos al mejoramiento de las actividades y al logro de una gestión de calidad. El compromiso del personal supone que se deben conocer bien las tareas asignadas a fin d evitar desperdicios, tiempos ociosos y actividades que no generan valor. A mayor control de las actividades mayor precisión en los costos, a mayor precisión de los inductores mayor eficacia en los objetivos de costos, a mayor participación del personal, mayor rendimiento del sistema.

El análisis de las investigaciones desarrolladas sobre los costos ABC, perimeten identificar algunas limitaciones que surgen su apliación. Por ejemplo, la aplicación del sistema de costos ABC resulta ser muy costoso dado los tiempos y recursos usados en



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

la producción. Asimismo, el establecimiento de los inductores y la recolección de los datos puede llegar a ser engorroso y dificultar la asignación de los costos de manera adecuada.

7. REFERENCIAS

- Atehortúa, T. & Mejía, L. (2018). Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 72, 107-129.
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D. & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandina*, 19(1), 33 – 46.
- Álvarez Morales, E. L. & Lazo Planas, L. A. (2017). El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial. *Cofín Habana*, 12(2), 46-56.
- Alvear, S., Canteros, J., Jara, J. & Rodríguez, P. (2013). Costeo basado en actividades: una metodología de gestión en tratamientos intensivos. *Revista Médica de Chile*, 141, 1371-1381.
- Benítez, V. H. (2009). Sistema de costos basado en actividades. *Libre Empresa*, 12, 169-198.
- Blanquicett Torralvo, J. (2010). Aplicación del costeo basado en actividades a las pequeñas y medianas empresas del sector industrial de la ciudad de Cartagena. *Revista Panorama Económico*, 18, 215-230.
- Borda Vilorio, J. & Otálora Beltrán, J. (2013). Sistema de costos ABC: una herramienta para el proceso de toma de decisiones para las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. *Revista Civilizar de Empresa y Economía*, 4(8), 41-58.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- Buelvas Meza, C. G. & Mejía Alfaro, G. E. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico*, 22, 91-108.
- Buitrago, D. (2014). Costos ABC para producción convencional de tomate de árbol en el Departamento de Boyacá. *Revista Inquietud Empresarial*, XV(1), 67-81.
- Bustamante Salazar, A. (2015). Costeo basado en actividades. Revisión de la literatura. *Revista CEA*, 1(1), 109-119.
- Bustamante-Salazar, A. (2016). La formación en contabilidad de gestión. Análisis de la oferta universitaria de pregrado en Colombia, Brasil y España. *Revista CEA*, 2(3), 13-30.
- Castellanos Elías, J. (2003). Revisión crítica al ABC y a los "nuevos métodos de costeo" *Contaduría y Administración*, 209, 47-55.
- Catalá, J. & Yepes, V. (1999). Aplicación del sistema de costos ABC en la gestión de proyectos y obras. *Forum Calidad*, 102, 42-47.
- Carvalho, J. B., Pina Martínez, V. & Torres Pradas, L. (1999). *Temas de Contabilidad Pública*. Lisboa: Rei dos Livros.
- Cienfuegos Velasco, M. A. & Cienfuegos Velasco, A (2016). Lo cuantitativo y cualitativo en la investigación. Un apoyo a su enseñanza. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 7(13), 1-22.
- Cooper, R. & Kaplan, R. S. (1992). Activity-Based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage. *Accounting Horizons*, 6(3), 1-13.
- Cooper, R. & Kaplan, R. (1999). *Coste y efecto, cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad*. Barcelona: Editorial Gestión 2000.
- Contreras, H. & Mac Cawley, A. (2006). Implementación de un modelo de costos ABC en una empresa vitivinícola. *Economía Agraria*, 10, 25-36.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- Costa Marques, M. C. (2012). Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades. Cuadernos de Contabilidad, 13 (33), 527-543.
- Cuevas Villegas, C. F., Chávez, G., Castillo, J. A., Caicedo, N. M. & Solarte, W. F. (2004). Costeo abc. ¿por qué y cómo implantarlo? Estudios Gerenciales, 92, 47-104.
- Cuevas Villegas, C. F. (2014). Costeo Objetivo y Costeo ABC en el Proceso de Reducción de Costos. Revista de Economía & Administración, 11(2), 151-166.
- Crespo Acosta, Y. L. (2017). Costeo ABC y su aplicación en los costos por productos. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, 1-9.
- Díaz Barreto, M. V., Díaz Guevara, J. C. & Cárdenas Mora, S. M. (2016). Normas para contabilidad de costos. Revista Visión Contable, 14, 66-83.
- Díaz Gómez, H. B., García Cáceres, R. G. & Porcell Mancilla, N. (2008). Las Pymes: costos en la cadena de abastecimiento. Revista EAN, 63, 5-22.
- Delicio, F. A. (1998). Costos Basados en la Actividad. FACES, 5, 77-94.
- Fitó, M. A. & Llobet, J. (2 al 4 de septiembre de 2009). Factores estratégicos en la implantación de un modelo de costes ABC. 3rd International Conference on Industrial Engineering and Industrial Management. XIII Congreso de Ingeniería de Organización. Barcelona-Terrassa. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/267409016_Factores_estrategicos_en_la_implantacion_de_un_modelo_de_costes_ABC/download.
- Gallegos Muñoz, C., Medina Giacomozzi, A. & Leyton Pavez, C. (2015). Guía metodológica para determinar día cama mediante costeo ABC. Revista Médica Risaralda, 21(2), 43-48.
- Garriga Garzón, F. & Rajadell Carreras, M. (8 y 9 de septiembre de 2005). Integración del modelo ABC de costes en la Gestión del Medio Ambiente. IX Congreso de Ingeniería de Organización, Gijón. Obtenido de: http://www.adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2005/medio_ambiente//8.pdf.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- González Bolea, L., Hidalgo Arjona, M., González Sánchez, M. J., Campos Gómez, J. M., & Beltrán Sanz, J. (8 al 20 de julio de 2012). Modelo de costos ABC para la evaluación económica de las mejoras de Lean. 6th International Conference on Industrial Engineering and Industrial Management. XVI Congreso de Ingeniería de Organización, Vigo. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4269068>.
- Gómez, L. (2011). Un espacio para la investigación documental. *Revista Vanguardia Psicológica*, 1(2), 226-233.
- González Gómez, J. I. & Morini Marrero, S. (2007). Uso de un sistema ABC para el cálculo y gestión de costes en el sector vitivinícola. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 9, 107-132.
- González, B. & López Valeiras, E. (2015). *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 109, 25-27.
- Guevara Patiño, R. (2016). El estado del arte en la investigación: ¿análisis de los conocimientos acumulados o indagación por nuevos sentidos? *Revista Folios*, 44, 165-179.
- Johnson, H. T. & Kaplan, R. S. (1987). *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*. Boston: Harvard Business School Press.
- Johnson, H. T. & Kaplan, R. S. (1988). *La contabilidad de costes. Auge y caída de la contabilidad de gestión*. Barcelona: Plaza & Janes.
- Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2004). Time-Driven Activity-Based Costing. *Harvard Business Review*, 82(11), 131-138.
- Lefebvre, C. & Van Den Brande, A. (1993). Activity Based Costing. ¿ Un nuevo ABC Contable? *Cuadernos de Estudios Empresariales*, 3, 125-161.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- López Mejía, M. R., Gómez Martínez, A. & Marín Hernández, S. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. Cuadernos de Contabilidad, 12(30), 23-43.
- López Valeiras, E., Gómez Conde J. & Naranjo Gil, D. (2016). Relación entre los sistemas de contabilidad y control de gestión y los sesgos en la evaluación y toma de decisiones. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, XXIV(1), 13-24.
- Machado Cabezas, A. (2004). Algunas puntualizaciones metodológicas respecto a la asignación de costes en el sistema ABC. Revista iberoamericana de contabilidad de gestión, 3, 13-36.
- Mallo, C. (2009). El nuevo/viejo paradigma: costes basados en el tiempo invertido por Actividad. Partida Doble, 19(211), 20-35.
- Martínez Rodríguez, J. (2011). Métodos de investigación cualitativa. Revista Silogismo, 8, 1-33.
- Meneses Cerón, L. A. & Rueda, L. S. (2018). Diseño de un sistema piloto de costeo ABC como herramienta para la toma de decisiones en una empresa de servicios, el caso de la agencia Ecoturismo Putumayo. Revista Científica de Contabilidad, 22, 101-122.
- Millán Solarte, J. C. & Sánchez Mayorga, X. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando Activity Basing Cost. Entramado, 10(2), 144-155.
- Miller, J. G. & Vollmann, T. E. (1985). The hidden factory. Harvard Business Review, 63(5), 142-150.
- Mina Balanta, S. (2014). Ética y contabilidad de gestión. Un camino posible hacia el logro de objetivos. Cuadernos de Contabilidad, 15(39), 807-828.
- Mite Albán, M. T. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria1 Revista Lasallista De Investigación, 15(2), 256-270.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- Norma Internacional de Contabilidad. (1997). Norma Internacional de Contabilidad nº 1 (NIC 1). Obtenido de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>.
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2018). Marco Conceptual IFRS Bases de Conclusiones. Obtenido de: <http://glenif.org/wp-content/uploads/2018/04/Marco-conceptual-para-informes-Financieros-Traducci%C3%B3n-libre-WFF-parte-B.pdf>.
- Pérez Barral, O. (2009). Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM). *Revista Avanzada Científica*, 12(1), 1-21.
- Pérez Victoria, G. A., Vergara Mesa, J., Moreno Fonseca, J. C., Vergara Mesa, G. A. & Rodríguez, C. F. (2008). El sistema de costos por actividades en el sector educativo. *Libre Empresa*, 5(1), 95-120.
- Porter, M. E. (1987). *Ventaja competitiva: creación y sostenimiento de un desempeño superior*. México: Compañía Editorial Continental.
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 60, 511–534.
- Porporato, M. (2016). Sistemas de contabilidad de gestión y desempeño de joint ventures internacionales: rol positivo de la experiencia de los directivos. *Cuadernos de Gestión*, 16(2), 119-146.
- Prieto Moreno, M. B., Santidrián Arroyo, A. & Valladares Montemayor, H. M. (2007). El sistema ABC en el sector logístico mexicano un análisis empírico. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 10, 13-56.
- Raeesi, R. & Amini, A. (2013). Developing a Grey Activity Based Costing (G-ABC) method to capture the inherent uncertainty in identifying cost drivers' consumption rates. *Academy of Accounting & Financial Studies Journal*, 17(2), 41-56.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

- Rio Sánchez, R. & García Valderrama, T. (2001). El modelo ABC como alternativa a los modelos de costos tradicionales en la Universidad. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 57, 40-44.
- Ripoll Feliu, V. M., Monzón Valdés, Y. & Pérez Barral, C. O. (2014). Análisis de variables que influyen en la implementación del sistema de gestión y de costos basados en las actividades (ABC/ABM) estudios de un caso. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 23, 82-97.
- Rodríguez Acosta, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofín Habana*, 12(2), 204-213.
- Rodríguez, G. (2001). Diferentes métodos de costeo frente a la Throughput Accounting (TA) de la Teoría de las Restricciones (TOC). *Cuadernos de Contabilidad*, 12, 14-33.
- Rodríguez González, R. & Macarro Heredia, M. J. (1996). El sistema de costes basados en las actividades (ABC). Un planteamiento analítico. *Anales de estudios económicos y empresariales*, 11, 187-206.
- Salgado Castillo, J. A. (2014). Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX). *Cuadernos de Contabilidad*, 15(39), 787-805.
- Sánchez Mayorga, X. & Millán Solarte, J. C. (2010). Propuesta para la implementación del costeo ABC en microempresas. *Libre Empresa*, 13, 107-119.
- Schmal Simon, R. & Vorphal Albrecht, U. (2004). Modelamiento de la información para un Sistema de Costos basado en Actividades (ABC). *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 3, 77-95.
- Stefano, N. M. (2011). Gerenciamento de custos em pequenas empresas prestadoras de serviço utilizando o Activity Based Costing (ABC). *Estudios Gerenciales*, 27(121), 15-37.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables*



Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019

Valdez Requene, M., Nazareno Véliz, I. T. & Tóala Preciado, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dominio de las Ciencias*, 3, 311-323.

Zambrano Zambrano, M. I., Véliz Briones, V. F., Armada Trabas, I. E. & López Rodríguez, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofín Habana*, 12(2), 179-189.