

APLICACIÓN DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES A LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE CARTAGENA

JESUS BLANQUICETT TORRALVO *

Recibido 20 de Agosto de 2010/Enviado para Modificación 11 de Octubre de 2010/Aceptado 30 de Noviembre de 2010

RESUMEN

El propósito del siguiente artículo es presentar una aplicación metodológica del costeo basado en actividades a las pequeñas y medianas empresas del sector industrial de la ciudad de Cartagena, como resultado de un trabajo de investigación aplicado a una muestra de estas empresas y consistente en el diagnóstico en el uso de un sistema de costeo por actividades dentro de las organizaciones consultadas. Para lo anterior, se estudiará y analizará la evolución del sistema de costos moderno en sus cuatro Fases según Kaplan y Cooper, adicionalmente, se realizará recolección de información primaria cómo; observación directa, aplicación de instrumentos y entrevistas para establecer la Fase de Costos en que se encuentra la empresa analizada y sus implicaciones en la toma de decisiones. El hallazgo de mayor significancia del estudio realizado se centra fundamentalmente en que pudo corroborarse la existencia de subsidio cruzado entre productos que se presenta en el costeo tradicional, como por ejemplo, la leche líquida pasteurizada donde el tiempo de proceso es mayor en la medida que se reduce el tamaño de la bolsa y sin embargo el costeo tradicional calcula para todos una tasa de CIF equivalente.

Palabras clave: Costeo basado en actividades, Inductor de costos, actividades primarias, centro de actividades, actividades de apoyo, centro de costos, parámetros de consumo, recursos.

Clasificación JEL: D20, D21, D24, L23.

* Programa de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Cartagena. Correo Electrónico: jesusblanquicett@yahoo.es

ABSTRACT

The globalization of the economy, the dynamic technological changes, and the integration of the markets, have taken to the companies to establish strategies that allow them to compete with quality and productivity, of such form that their products have acceptance in the market. Colombia is not other people's to the influence of those factors, agravated with the problems in economic, political and social matter. Those circumstances are economically affecting the companies of the productive sector, between these, to the small and medium companies of the industrial sector of the city of Cartagena. Within this context a good and effective system of costs would take to the companies to compete with prices, since he is one of the most important factors, along with the quality and the good service. Nevertheless the present systems of costs have a very old seal. From which the importance of this work is based on the application of the verified theoretical concepts and widely spread of Activity Based Costing, with the purpose of giving answer to the new exigencies that the surroundings are requiring to him to this type of companies in its sector. Finally the general conclusions and some recommendations appear.

Key words: Activity Based Costing, costs drivers, primary activities, center of activities, activities of support, center of costs, parameters of consumption, resources.

JEL Classification: D20, D21, D24, L23.

INTRODUCCIÓN

La globalización de la economía, los dinámicos cambios tecnológicos, y la integración de los mercados, han llevado a las empresas a establecer estrategias que les permitan competir con calidad y productividad, de tal forma que sus productos tengan aceptación en el mercado. Colombia no es ajena a la influencia de esos factores, agravado con los problemas en materia económica, política y social que se han agudizado últimamente en el país. Esas circunstancias están afectando económicamente a las empresas del sector productivo, entre estas, a las pequeñas y medianas empresas del sector industrial de la ciudad de Cartagena.

Dentro de este contexto un buen y efectivo sistema de costos llevaría a las empresas a competir con precios, ya que es uno de los factores más importantes, junto con la calidad y el buen servicio. Sin embargo los ac-

tales sistemas de costos tienen un sello muy antiguo, los cuales se fueron elaborando progresivamente entre 1850 y 1910, en particular en la gran industria norteamericana.

Las necesidades de información y el entorno han cambiado considerablemente, por lo que, los sistemas de costos tradicionales ya no cumplen con los objetivos para los que fueron diseñados, son insuficientes, y a veces equivocados, para suministrar información acorde con las necesidades empresariales actuales. De allí que la importancia de esta investigación se fundamente en la aplicación de los conceptos teóricos comprobados y ampliamente difundidos del Costeo Basado en Actividades, con el fin de darle respuesta a las nuevas exigencias que el entorno le está requiriendo a este tipo de empresas en su sector.

En este trabajo se realiza, en primer lugar, unas encuestas teniendo en cuenta dos formularios: el primero dirigido al responsable de los costos y el segundo dirigido al gerente o administrador de la empresa, donde el objetivo principal de la primera encuesta fue determinar en qué fase de costos se encuentran las empresas del sector industrial de la ciudad de Cartagena, y la segunda conocer de primera mano la utilización y la importancia de los costos para la gestión administrativa. En segundo lugar, de acuerdo con los resultados obtenidos en las encuestas, se procedió a elegir la empresa para la aplicación del costeo basado en actividades. En este sentido se escogió una empresa de alimentos (de productos lácteos), donde las técnicas de recolección de la información se fundamentaron sobre el análisis documental, la entrevista no estructurada, la observación directa de los procesos de la empresa, la cual implicó identificar las actividades, tomar los tiempos de máquina y hombre y establecer las otras bases de distribución de costos indirectos de fabricación e inductores de costos. La información recolectada se organizó, analizó y procesó de tal forma que permitió la aplicación del costeo basado en actividades en dicha empresa.

REFERENTES TEÓRICOS

Desarrollo Y Evolución De Los Costos

El desempeño de una empresa ha venido midiéndose en la práctica a través de sus estados financieros, siendo el más utilizado por los gerentes el estado de resultados, que es donde se aprecia el impacto inmediato de la contabilidad de costos, el cual es más complejo de analizar cuando se fabrican varios productos. A continuación se realiza un breve recorrido por la historia para comprender el estado actual y las consideraciones que se tienen hoy, de la contabilidad de costos.

