

Design Of An ABC Cost Method For The Systems Course In The Training Service - Comfacauc.

Diseño de un método de costos ABC del curso sistemas en el servicio de capacitación - Comfacauc

Licet Eliana Chilito Imbachi¹, Jonathan Andrés Agudelo Pérez²

Resumen: La Caja de Compensación Familiar del Cauca - Comfacauc del sector terciario empresa dedicada a prestar servicios de bienestar para el trabajador y sus familias ubicada en la ciudad de Popayán que brinda a sus afiliados diferentes servicios con tarifas subsidiadas según su categoría de afiliación, lo que genera múltiples actividades susceptibles para el cálculo de los costos en sus diferentes procesos, que no han sido calculados de manera técnica. Por lo anterior se propuso diseñar un modelo sistema de costos en el área que desarrolla el curso de sistemas del Centro de Servicios y Capacitación Comfacauc de la sede Popayán; para ello se utilizó el sistema de costeo ABC donde se involucran todos los recursos, definiendo unos inductores para que la información se pueda definir con mayor veracidad y claridad en la asignación de los costos, los hallazgos permiten dentro de la organización la identificación de los costos de las actividades estudiadas. Para lograr los resultados se implementó una metodología de tipo cuantitativo con análisis exploratorio, no experimental, con los datos recopilados se logró conocer el costo total, procedimientos y procesos de los diferentes servicios, en resultados se evidenció que el Curso de sistemas ofertado por el área de Capacitación, no contaba con un sistema de costos definido, por lo que esta herramienta generada es indispensable para mejorar la toma de decisiones y el mejoramiento de los servicios que ofrece Comfacauc.

Palabras clave: Costos ABC; Costos Caja de Compensación; inductores; recursos; procesos

Abstract: The Family Compensation Fund of Cauca - Comfacauc of the tertiary sector company dedicated to providing welfare services for the employees and their families located in the city of Popayán that provides to its affiliates with different services with subsidized rates according to their membership category, which generates multiple activities susceptible to the calculation of costs in its different processes, which have not been calculated technically. Consequently, it was proposed to design a cost system model in the area that develops the systems course of the Comfacauc Service and Training Center of Popayán headquarters; for this purpose, the ABC costing system was used, which involves all resources, defining inductors so that the

¹ Especialista en costos; licetchilito@unicomfacauc.edu.co. ORCID: 0009-0005-6557-1052

² Especialista en costos; jonathanagudelo@unicomfacauc.edu.co. ORCID: 0009-0007-9774-4434

information can be defined with greater accuracy and clarity in the allocation of costs, the findings allow within the organization the identification of the costs of the activities studied. To achieve the results, a quantitative methodology was implemented with exploratory analysis, not experimental; with the data collected, the total cost, procedures and processes of the different services were known, Results showed that the systems course offered by the Training area did not have a defined cost system, so this generated tool is essential to improve decision-making and the improvement of the services offered by Comfacaucá.

Keywords: ABC costs ; Compensation Fund Costs; inductors; resources; processes.

1. Introducción

La Caja de Compensación Familiar del Cauca – COMFACAUCÁ es una entidad privada sin ánimo de lucro, perteneciente al sistema Colombiano de subsidio familiar y es encargada de administrar el 4% de la nómina de las empresas afiliadas, para revertirlos a la comunidad en los diferentes servicios como; recreación, afiliaciones, subsidios, deporte, capacitación, educación, bibliotecas, subsidios de vivienda, salud -IPS, crédito, servicios complementarios, convenios comerciales y Mecanismo de protección al cesante- MPC.

Esta organización fue fundada el 2 de noviembre de 1966, su visión es, “Liderar programas de intervención social que generen acceso, inclusión y bienestar en afiliados y comunidad en general” y misión apunta que “En el año 2025 COMFACAUCÁ tendrá una cobertura del 80% de afiliados y el 40% de la población del Cauca, con al menos un servicio.” Dicho esto, la Caja se compromete a satisfacer las necesidades de sus afiliados y comunidad en general mediante el ofrecimiento de servicios integrales y/o productos de calidad, enmarcados dentro de una actuación ambiental, social, cultural y económica responsable, basados en la mejora continua de los sistemas de gestión y cumplimiento de requisitos aplicables conforme a la normatividad regulada por el el Ministerio de Trabajo y la Superintendencia de Subsidio Familiar.

Para efectos del proyecto se enfoca en el Centro de servicios y Capacitación Comfacaucá, es una Institución de Formación para el Trabajo y Desarrollo Humano - ETDH, cuenta con cuatro sedes en los Municipios del Departamento de Cauca como; Popayán, Santander de Quilichao, Puerto Tejada y El Bordo con más de 40 años de experiencia, se encuentra ubicado en el centro histórico de la ciudad de Popayán, brinda diferentes programas de capacitación informal en las siguientes áreas comercial y administrativa, gastronomía, confecciones, belleza, arte y decoración, manualidades, educación, desarrollo humano y sistemas, formación académica y laboral, con diseños según Clasificación Nacional de Ocupaciones y Normas de Competencia Laboral cumpliendo con estándares de Calidad acorde con las tendencias del mercado y normas técnicas de calidad - NTC.

Dentro del costeo de tarifas se encuentra una problemática, que es el desconocimiento y manejo de los costos en donde se presentan inexactitudes, dado que no han logrado definir un sistema de costos adecuado que puedan identificar el punto de equilibrio al momento de la prestación de servicio. para este ejercicio se seleccionó el curso de sistemas donde se tuvo en cuenta las principales variables, base de datos de los usuarios atendidos en cada mes durante el primer cuatrimestre del 2024 e información de los libros contables, detallando los gastos y costos que se deben involucrar y los factores necesarios, por tanto conocer con exactitud el costo por cada una de las actividades que intervengan y que generen erogaciones durante el desarrollo del servicio.

Para aportar una solución a este problema, se realizó un estudio de investigación sobre los costos considerando criterios para la construcción del modelo sistema de costos en el curso de

sistemas del Centro de servicios y Capacitación Comfacauca de la sede de Popayán. Se establecieron elementos conceptuales de los costos, cuyo propósito fue la implementación de un sistema que se adapte de mejor manera teniendo en cuenta la necesidad del servicio y las actividades que se realizan para la ejecución y prestación del curso de sistemas.

Para este caso el método más acertado para aplicar es el sistema de costos basados por sus actividades o costos ABC por sus siglas en inglés (Activity Based Costing) aparece en la década de los 80 fue presentado por Cooper Robin y Kaplan Robert siendo su principal objetivo la medición de los costos de producción por actividades realizadas antes, durante y después del proceso de producción, pues con ello se logró integrar materiales directos e indirectos que se usaron en la producción y consumo de actividades directas e indirectas de los servicios. Este sistema desde su creación ha sido uno de los más utilizados, dado que hasta el momento se considera entre los más fiables cuando se habla de costos por actividades en donde se consideran todos los procesos y procedimientos para obtener resultados cuantificables más precisos y lograr mejores resultados en la toma de decisiones en beneficio al servicio de la sede de Capacitación Popayán

tal como lo plantea Franco (1995):

en un artículo después de exponer los criterios de varios autores concluye que las principales ventajas del sistema ABC son:

- a) se logra un mejor control y reducción de los costos indirectos, por la supresión de las actividades que no agregan valor y en especial por su vinculación con la técnica de la administración del costo total;*
- b) el ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios; búsqueda de fuentes y,*
- c) introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación.*

Se determina que los criterios de los costos ABC en las organizaciones, es importante que conozcan con mayor profundidad ya que estratégicamente cuenta con ciertas ventajas propias para un mejor control, planeación y poder realizar una mejor toma de decisiones, implementando nuevos lineamientos, con una elaboración estructurada y detallada con base a la información, los recursos y lograr eliminar el gasto excesivo donde se establezcan inductores de costos facilitando una nueva perspectiva para un análisis y planificación en los presupuestos para el sistema costeo ABC

El sistema de costos es una herramienta indispensable para mejorar la exactitud de cada erogación que se requiera en la producción de productos y/o servicios logrando evidenciar cómo los recursos se van consumiendo en las diferentes actividades y que dichos costos se van incorporando en la producción, logrando obtener mayor facilidad en la toma de decisiones que generen estrategias para la permanencia en el mercado y ser mayormente competitivos en los diferentes entornos, logrando generar más utilidades en los resultados del ejercicio o excedentes y controlar que en lo posible los sobrecostos en el producto final; La globalización ha generado revuelo en el mercado, ya que para conseguir un producto al comerciante y/o consumidor le es más fácil realizar compras desde cualquier parte del mundo. Por esto en el mercado se ha creado la obligación de que las empresas creen sus sistemas de costos, la cual existen diferentes métodos que se puede seleccionar según se ajuste más a su producción, teniendo en cuenta ciertos parámetros técnicos y así lograr reducir sus costos en la producción y ser más competitivos incluso a nivel mundial.

Los costos en la producción de productos y/o servicios son de gran importancia para las empresas, puesto que con estos generan mayor control precisando cantidades de materias primas, insumos, costos fijos y variables para ofertar una determinada cantidad de servicios hasta llegar a la etapa de prestación de los servicios y al consumidor final generando más utilidad en el desarrollo del ejercicio.

Al contar con un sistema de información detallada por medio de un método de costos ABC, le permitirá a la sede de Capacitación Popayán de poder tomar decisiones mayormente acertadas con base a resultados obtenidos de manera técnica y así podrá medir la eficiencia del uso de los recursos antes, durante y después dentro de los procesos realizados; así como también asignar de manera más fiable la fijación de tarifas, generando planificaciones estratégicas mayoritariamente efectivas y así detectar previamente al inicio de las actividades mayor precisión de los resultados económicos del ejercicio. Para entender este proyecto de manera más detallada y dar respuesta a los objetivos planteados, un grupo de especialistas en Sistemas de Información en gestión y costos Organizacionales de la Corporación Universitaria Comfacauca diseñó un modelo sistema de costos en el área de sistemas en el Centro de servicios y Capacitación Comfacauca de la sede de Popayán.

2. Metodología

Para cumplir con el objetivo de investigación, la cual se diseñó un sistema de costos en el centro de servicio y Capacitación Comfacauca enfocado en el curso de sistemas, se tuvo como base una investigación de tipo cuantitativo, cuyo resultado dio a conocer el costo total para la prestación del servicio, este sistema logró identificar los procedimientos y procesos necesarios, así también se integró todos recursos tales como talento humano, insumos, mano de obra directa con el que obtuvo un balance para lograr desarrollar el curso de sistemas, se aplicó un tipo descriptivo puesto que se identifica de manera detallada todas las variables que logran modificar el resultado final. Teniendo en cuenta que no se realizaron modificaciones a las teorías de los costos ABC conocidas hasta el momento, se realizó con una variable dependiente, por lo tanto, la investigación se aplicó bajo la teoría no experimental para su interpretación final y concluir razonablemente con el objeto de estudio.

Para responder al objetivo general planteado dentro de la presente investigación, se determinaron tres objetivos específicos los cuales se identificó de la manera más precisa para que haya respuestas claras de acuerdo a lo planteado. Para responder al primer objetivo, se tuvo como base los resultados esperados en el material bibliográfico tomando como base información teórica de los costos ABC y ampliar el conocimiento de su aplicabilidad en el sector terciario. Bajo la modalidad de entrevistas se identificó un diagnóstico de la metodología establecida para reconocer los procesos y procedimientos necesarios para el costeo de la sede de Popayán, para lograr tener una visión más amplia del contexto del servicio.

En segundo lugar se conocieron las pautas necesarias para la implementación de un sistema de costos basado por actividades a una empresa del sector terciario, el grupo de investigadores se apoyó en las diferentes bibliotecas digitales y físicas disponibles para la consulta de toda la información relevante respecto a los costos ABC, para así clasificar y asignar todos los datos importantes a tener en cuenta en la identificación de pautas; así como también, se consultó con expertos en el tema para tener una guía más precisa a los resultados esperados. Una vez se recopiló toda la información suficiente se procedió a encaminarla e iniciar el proceso técnico para el diseño del sistema de costeo del Servicio de la sede de Capacitación Popayán.

Finalmente, con el objetivo número tres y con los resultados obtenidos en los objetivos anteriores, se evaluó un modelo para el control del sistema de costeo que permitió conocer la asignación de los recursos necesarios para el curso de sistemas de Capacitación Comfacauca Popayán. Esto permite a la administración mejorar la toma de decisiones con base a los resultados arrojados en el sistema de costeo.

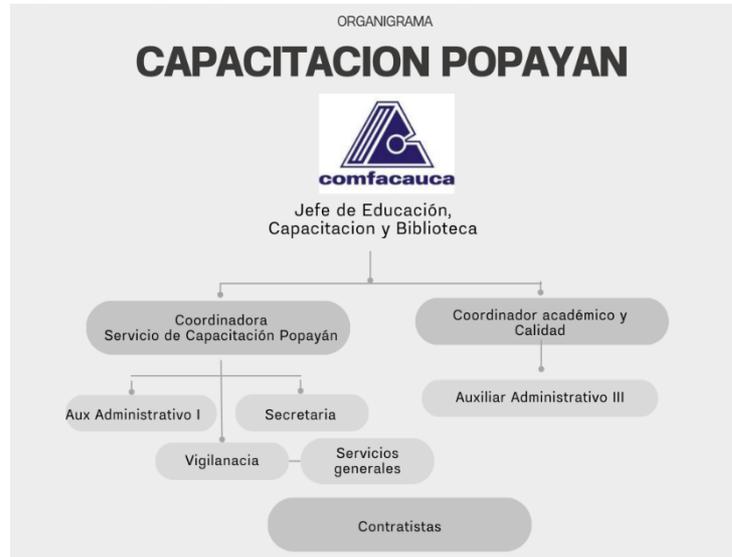
3. Resultados

La Caja de Compensación Familiar del Cauca, durante 57 años ha liderado la prestación de servicios sociales y el otorgamiento de subsidios al trabajador afiliado y su grupo familiar; cuenta con más de 8.396 empresas afiliadas en el Cauca que hacen aportes empresariales del 4%, con base al salario de sus trabajadores, para el año 2023 recaudó en aportes un valor de \$147.646 millones, se resume en una filosofía corporativa donde su propósito “Trabajamos para transformar y mejorar vidas en el departamento del Cauca”, su visión es liderar su visión “Liderar programas de intervención social que generen acceso, inclusión y bienestar en afiliados y comunidad en general” y misión que “En el año 2025 COMFACAUCA tendrá una cobertura del 80% de afiliados y el 40% de la población del Cauca, con al menos un servicio.”

El área de Capacitación Popayán ha ido creciendo en los últimos años, es un servicio que oferta formación como programas técnicos laborales, cursos y talleres cortos y formación virtual en procesos de formación para el trabajo y el desarrollo humano, en el primer cuatrimestre del año 2024 ha atendido a 5.963 usuarios, cuenta con un 3% de cobertura en otros municipios del departamento del Cauca, donde se ha fortalecido y desarrollando las habilidades y destrezas y de esta manera se han generado inicio de nuevos emprendimientos y cambiando vidas, brindando un apoyo para que sean partícipes en la “feria emprendimiento en Semana Santa” y acceso a los nuevos mercados.

Cuenta con sistema de gestión de calidad, y NTC 5555, 5581 y 5666, ISO 9001 – 2015, que contribuyen a la mejora continua de los procesos y servicios, en garantizar el cumplimiento de las expectativas de los usuarios, contar con un reconocimiento y posicionamiento, para ello existe un personal donde se clasifican en diferentes cargos con unas funciones y/o actividades para llegar a un mismo objetivo.

Figura 1. Organigrama Servicios Complementarios



Fuente: Elaboración propia; información: Departamento Planeación y Desarrollo

Realiza una planeación para la prestación de los servicios como estrategias y estudios de mercadeo, demanda ocupacional, bases de datos, inscripciones y propuestas de servicio de los contratistas para la elaboración de la oferta académica y programar durante el mes, posteriormente se remite al área de comunicaciones para difusión en las redes sociales, en la página de Comfacauca, de esta manera los usuarios puedan realizar la respectiva preinscripción y matrícula a los cursos de su interés y de esta forma se da inicio a la formación académica, desarrollando un proceso de seguimiento de control y certificación.

Para la valoración y medición de los datos hubo la necesidad de investigar sobre el sistema de costeo que usa la Caja de Compensación para el control de los costos y gastos cuyo propósito final sea la asignación de tarifas que el consumidor debía asumir para el beneficio de cada curso, la cual se encontró que no se contaba con ninguno de los tres sistemas de costos conocidos hasta el momento (Proceso, órdenes y por actividades), tampoco se usa la metodología de costos híbridos. Con ello se manifestó por parte de la administración de área que se realizó hace varios años (desconociendo el año puntual), un colaborador de la Caja realizó un sistema de costos que, a partir de aquella vez, año tras año realizan el incremento de acuerdo al índice de precio al consumidor - IPC de la vigencia en curso; en donde se toma el valor del año anterior y se aplica este índice de manera directa. Así también, se conoció que los cursos se costearon de manera estandarizada sin tener en cuenta los insumos que usa cada servicio, solo tomando como base la cantidad de horas por cada curso.

Tabla 1. Sistema tarifas Servicio de Capacitación.

| DETALLE | TARIFA 2023 | IPC 2024 | TARIFA 2024 |
|-------------------|-------------|----------|-------------|
| Curso de sistemas | \$ 101.000 | 11,43% | \$ 112.800 |
| Curso de Cocina | \$ 101.000 | 11,43% | \$ 112.800 |

Fuente: Elaboración propia; información: Departamento Planeación y Desarrollo

Para dar inicio a la recolección de datos se requirió los libros auxiliares con el centro de costos que se aplicaron al servicio de capacitación de la sede Popayán entre los meses de enero y abril del 2024, La sumatoria de estos se tomó el promedio de cada cuenta contable y este dato fue trasladado a la matriz objeto de estudio. Aparte de ello, se tomó como base este periodo de los cursos y técnicos ofertados para conocer el inductor que sería aplicado a la ejecución de recursos con difícil asignación directa que una vez aplicado para el que para el curso de sistemas fue el 3,19%, teniendo en cuenta el servicio de Capacitación en Popayán tiene asignado un centro de costos para el registro y control de la información contable.

En la tabla dos se muestra el resultado obtenido para hallar el inductor de cada curso.

Tabla 2. Inductor para oferta de cursos y técnicos Capacitación Comfacauca.

| CONSOLIDADO GENERAL AREAS FORMACION - 1er Cuatrimestre 2024 | | | | |
|---|----------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| AREA FORMACION | # Cursos Aperturados | % Participacion | # MATRICULADOS | % PARTICIPACION |
| ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL | 19 | 10,50% | 295 | 4,95% |
| ARTES Y OFICIOS | 46 | 25,41% | 651 | 10,92% |
| BELLEZA INTEGRAL | 21 | 11,60% | 365 | 6,12% |
| COMFANIÑOS | 28 | 15,47% | 456 | 7,65% |
| CONFECCIONES | 3 | 1,66% | 63 | 1,06% |
| DESARROLLO HUMANO | 4 | 2,21% | 95 | 1,59% |
| EDUCACION | 2 | 1,10% | 108 | 1,81% |
| EVENTOS VIRTUALES 100% SUBSIDI | 16 | 8,84% | 3255 | 54,59% |
| GASTRONOMIA | 25 | 13,81% | 419 | 7,03% |
| SALA MULTIMEDIA | 2 | 1,10% | 20 | 0,34% |
| SISTEMAS | 11 | 6,08% | 190 | 3,19% |
| TÉCNICOS LABORALES | 4 | 2,21% | 46 | 0,77% |
| Suma total | 181 | 100% | 5963 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 1 se deduce que la asignación de los costos no se realizó de manera efectiva por varias razones; principalmente al realizar un costeo tomando como base únicamente el IPC no se tiene en cuenta otras variables como la inflación cuya variación ha sido considerable en los últimos años por resultados que dejó la pandemia Covid - 19, esto hace que el poder adquisitivo sea menor, por ende, se debe invertir más para cumplir con lo requerido en cada curso, problemas sociales y políticos que en el Cauca y el país se han presentado hace que la adquisición de los recursos sea un poco más complicada, por lo tanto, los productos y servicios tienden a encarecerse, mientras que la globalización y tecnología juega un valor positivo porque ha permitido que haya mayor facilidad y con un precio más competitivo las herramientas e insumos necesarios. Lo que hace que la ley de la oferta y la demanda jueguen una competencia casi perfecta, entre otras fluctuaciones a considerar que cambien el valor inicial que se asigne a cada recurso.

Por otra parte, la estandarización de tarifas sólo con la variable tiempo que únicamente se consideró la duración de cada curso, donde no se tuvo en cuenta los insumos necesarios para el desarrollo de cada uno de estos. Es decir, el curso de sistemas para lograr su objetivo curricular necesita principalmente sala dotada con equipos de cómputo, software, tablero, instructores y otros insumos; mientras que el curso de cocina necesita sala dotada con mesas inoxidable, utensilios como cuchillos, licuadora, horno, etcétera e insumos

comestibles. Esta comparación hace que el costo de cada curso sea diferente, por ello es importante que se maneje de manera independiente y no estándar como se está realizando, del mismo modo sucede con cada uno de los servicios que ofrece el área de Capacitación de Comfacaucá.

Finalmente, una vez se depuró la información en las cuentas contables que suministraron de los estados financieros que intervino en el proceso, se procedió a identificar los consumos que hubo de modo directo al curso de Capacitación y se aplicó de manera que este resultado desagregado facilite su reconocimiento en la matriz de información como en el caso de los instructores en contrato por prestación de servicios, cuyo rubro se tomó multiplicando el valor de la hora del 2024 por la cantidad de hora pagadas para ejecutar el curso, para el caso de energía eléctrica se tomó el valor del kilowatt y se multiplicó por la cantidad de equipos y la cantidad de horas del curso y los insumos de acuerdo a cada proceso y/o actividad que se tuvo en cuenta las unidades necesarias por el valor comercial del producto, esto coadyuva a controlar y mejorar los procesos y procedimientos de manera constante y con ello optimizar los recursos que están siendo consumidos por el servicio.

Para obtener los costos y gastos indirectos del curso, se aplicó el índice de participación de acuerdo al análisis planteado en la tabla 2, que para el caso de curso de sistemas el inductor que se aplicó fue de 3,19% para cada cuenta contable que haya intervenido en el proceso de la producción del servicio de manera indirecta. Derivado de esto deja como resultado que dentro del costo del servicio no se está incluyendo todos los recursos aplicados, lo que indica que el costo no cubre con todas las erogaciones generado de un punto de equilibrio con 15 estudiantes, como lo indican en los presupuestos.

Así también en los auxiliares contables se logró evidenciar que los gastos por salarios de la Jefe de Sección, Coordinador académico y Auxiliar administrativo III su totalidad se estaba reconociendo contablemente en el centro de Costos asignado para el área de Capacitación y estos de acuerdo a su estructura organizacional e información adquirida en las entrevistas con los administrativos del servicio se debe distribuir proporcionalmente entre las Sub áreas de la Sección. De acuerdo a lo anterior se evidencia que los gastos se incrementan cada mes en 13,981 millones de pesos, generando una disminución de excedentes en el ejercicio, adicional a ello no se precisa de manera acertada la información financiera.

Tabla 3. Costeo educación no formal Capacitación Comfacauca.

| CIFRAS EN PESOS | | EDUCACIÓN NO FORMAL | |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | | POPAYÁN 2024 | |
| DETALLE DE CUENTAS | | CAPACITACIÓN | SISTEMAS |
| GASTOS | | | 3,19% |
| TOTAL IMPUESTOS | | 189.378 | 6.034 |
| TOTAL SERVICIOS | | 11.847.510 | 377.499 |
| TOTAL GASTOS LEGALES | | 290.000 | 9.240 |
| TOTAL MANTENIMIENTO Y REP. | | 620.056 | 19.757 |
| TOTAL DEPRECIACIONES | | 6.905.960 | 220.046 |
| TOTAL AMORTIZACIONES | | 1.065.590 | 33.953 |
| TOTAL PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROM | | 635.334 | 20.244 |
| TOTAL DIVERSOS | | 238.298 | 7.593 |
| TOTAL GASTOS | | 40.057.905 | 1.276.371 |
| COSTOS | | | |
| 614305 | INSTRUCTORES | 1.204.000 | 1.204.000 |
| 614306 | DEPRECIACIÓN | 228.452 | 7.279 |
| 614307 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 2.341.143 | 82.720 |
| 614308 | TELÉFONO | 280.593 | 8.941 |
| 614313 | SERVICIO DE INTERNET | 1.325.031 | 42.220 |
| 614320 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 8.400.207 | 30.000 |
| 614323 | VIGILANCIA | 284.040 | 284.040 |
| 61433502 | ASEO | 76.212 | 76.212 |
| TOTAL COSTOS | | 14.063.467 | 1.659.199 |
| TOTAL GASTOS MÁS COSTOS | | 54.121.372 | 2.935.571 |

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la tabla 3 muestra que el valor total para prestar el servicio del curso de sistemas destinado a 15 personas es de 2,935 millones de pesos, de acuerdo al análisis indica que la entidad no se encuentra en su punto de equilibrio, según el costo que indica en la tarifa para Categoría C, que de acuerdo al numeral 01 de la circular 0019 del 2016 de la Superintendencia de Subsidio Familiar en donde indica que dicha categoría no debe superar el costo del servicio y para el caso de Comfacauca se establece que esta categoría de afiliación se debe tener en cuenta hasta el costo del servicio según aprobación de tarifas anuales por parte del Consejo Directivo, para el caso del curso de sistemas el costo hallado fue de \$195.704 de una duración por 40 horas; contrario a lo que muestran para el año 2024, con un costo en su tarifa por \$112.800.

4. Discusión

Para lograr una gestión eficiente de los recursos es importante que se cuente con una participación de una o más técnicas para el control de los costos, ya que esta herramienta es necesaria para la toma de decisiones como se ha dicho anteriormente. La Caja de Compensación al no contar con sistema para la gestión de costos no logra controlar, así como lo dice Peter Drucker “Lo que no se puede medir no se puede controlar; lo que no se puede controlar no se puede gestionar; lo que no se puede gestionar no se puede mejorar.” Bajo esta premisa Comfacauca no puede mejorar procesos si no implementa un sistema que se ajuste a su necesidad, tampoco se puede comparar con otros estudios realizados enfocados en esta actividad.

Empero, bajo los resultados obtenidos se inició un proceso de análisis la cual indica

que los costos y gastos no están siendo tenidos en cuenta en su totalidad para la implementación de tarifas, pues según el ejercicio existe una diferencia por valor de \$82.905 que se está dejando de cobrar por cada usuario que acceda al curso de sistemas. Es importante aclarar que dicho resultado se tuvo en cuenta bajo el inductor que se implementó para la distribución de gastos únicamente del curso de sistemas para 40 horas sin analizar desde la perspectiva general con todos los cursos y técnicos que presta esta área, de esta manera se podría detallar con mayor precisión.

Por otra parte, al revisar los libros auxiliares del primer cuatrimestre del 2024, se identificó que cuatro colaboradores transversales del área de Capacitación de la Caja de Compensación, cuyas actividades se realizan en conjunto con otras funciones destinadas a otras áreas, de acuerdo a esto se deben cargar en los centros de costos proporcionalmente de según el tiempo que destinen para cada área y el 100% se está cargando al servicio de Capacitación; de manera general esto incrementa el costo del servicio y puede generar distorsión en la información. No obstante, para efectos de resultados se tomó la distribución del gasto de acuerdo a lo planteado por la administración.

5. Conclusiones

Para las Cajas de Compensación Familiar estas deben contemplar según la circular 019 de 2016 los costos, gastos y tener presente variables macroeconómicas, aspectos normativos y contenidos mínimos del estudio técnico de costos, por tanto es necesario aplique un sistema de costeo para cada área de servicio que prestan.

Se logra realizar un reconocimiento del personal que se encuentra asignado en los procesos y procedimientos de la Caja de Compensación Familiar y del servicio de Capacitación Popayán para obtener información cómo desarrollaron la distribución y asignación de los recursos para hallar el costo que aplicaron en los diferentes programas y cursos para el año 2024, donde se logra obtener una aclaración detallada indicando que no cuentan con una estructuración adecuada para este desarrollo; se basan con el costo del año anterior aplicando el porcentaje del IPC.

Identificación de la distribución de los costos y gastos del personal, de administración y otros, para llevar a cabo la estructuración de los inductores requeridos y así analizar los datos recopilados e información para determinar la consolidación del costo.

El desconocimiento del método para la clasificación de los costos y gastos han llevado a que no se tome en cuenta los recursos que se requieren, donde no cuentan con el personal idóneo para este proceso y se elabore una reestructuración y medición.

Se logra determinar que el costo toma una suma importancia estratégica en la clasificación de los recursos y procesos, en esta investigación se estudió todos los posibles hallazgos de información suministrada por el área, como bases de datos, libros auxiliares de los costos y gastos, nómina e insumos que incurre para la prestación de los servicios y programas.

se identifica un modelo de costeo del curso de sistemas donde se involucró todo lo necesario el cual se espera que con el diseño de sistema de costos el servicio de Capacitación Comfacauca logre aplicar y reconocer los aspectos necesarios que les permita medir con

mayor exactitud y control de los costos, contribuyendo a la toma de decisiones y obtener un análisis completo de las actividades.

Por lo anterior, se sugiere llevar a cabo este modelo de costos ABC, donde le permitirá una mejor asignación de los costos y gastos para un mayor control, ya que este procedimiento de costeo proporciona una información valiosa acerca cada una de las actividades que realiza el servicio y logre conocer con mayor efectividad la información de los costos, esta estructuración fue un trabajo poco complejo ya que Capacitación cuenta con varios servicios de cursos y programas de formación clasificándose en diferentes áreas y se acondicionan a la necesidad de los usuarios.

Es importante recordar que el mundo actual es muy cambiante con el desarrollo de la tecnología y con las nuevas tendencias que han ido evolucionado de manera significativa y las empresas deben ir este mismo ritmo, modificando sus métodos tradicionales y reestructurarse rápidamente para volverse cada vez más competitivo en el mercado global.

Referencias

- De Cajas de Compensación Familiar Asamblea General Extraordinaria, A. N. (1982). Asamblea General Extraordinaria de la Asociación Nacional de Cajas de Compensación Familiar.
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales* (13159518), 27(1), 302–314.
- Paradzal, L., Wadesango, N., & Sitsha, L. (2023). Impact of Activity Based Costing System on Financial Performance of SMEs: A Case of Lester Trading Private Limited. *Journal of Accounting, Finance & Auditing Studies*, 9(3), 108–126.
- Ferrara, W. L., & Moriarity, S. R. (1993). Implementing Activity-Based Cost Management: Moving from Analysis to Action. *Accounting Review*, 68(4), 959–960.
- Antezana Aguirre, M. A., Cuenca Castillo, C. D., Calvanapón Alva, F. A., & Soto Abanto, S. E. (2022). Costos de producción, situación económica y financiera en la producción de muebles en Villa El Salvador. *Panorama Económico*, 30(3), 217–237.
- Barreto, M. V. D., Guevara, J. C. D., & Mora, S. M. C. (2016). Normas para contabilidad de costos. *Vision Contable/Revista Visión Contable*, 14, 66-83.
- Ramírez, J. C. C. (2022). Política pública de subsidio familiar y el rol de las cajas de compensación familiar : evolución 1998 - 2009.
- Martinez, L. C. P. (2019). Diseño de un sistema de costos ABC para los servicios subsidiados de Comfenalco Santander.
- Bustamante-Salazar, A. M. (2015). Costeo basado en actividades –ABC: revisión de literatura. *Revista CEA/Rev. CEA*, 1(1), 109.

Hicks, D. T. (1998). El sistema de costos basado en las actividades (ABC): Guía para su implantación en pequeñas y medianas empresas.

Circular 2-2016-019127. (2016, 15 noviembre). Supersubsidio. <https://www.ssf.gov.co/>

Jiménez-Boulanger, F. (2001). Gerencia estratégica de costos de calidad. Tecnología En Marcha, 14(1), 24-30.

Roldán, M. I. D., Montoya, L. F. G., & Tafur, J. C. (2016). LOS DIRECCIONADORES: ¿SOLUCIÓN o PROBLEMA DEL ABC? Contaduría Universidad de Antioquia/Contaduría Universidad de Antioquia, 47, 39-59.

León, A. M., Rivera, D. N., & Nariño, A. H. (1970). Relevancia de la Gestión por Procesos en la Planificación Estratégica y la Mejora Continua. Revista Eidos, 2, 65.

Páginas web

<https://www.comfacauca.com/>

https://www.comfacauca.com/wp-content/uploads/Informe_gestion_social_financiera_Comfacauca2023_VF-low.pdf