

## ACB Costing System In Coffee Association

### Sistema de costeo ACB en asociación cafetera

Laura Lucía Carvajal García<sup>1</sup>

**Resumen:** La Asociación de Productores y Exportadores por un mejor vivir (ASPRONEX) conformada por familias cafeteras, está ubicada en el municipio de Páez -Belalcázar en el departamento del Cauca; cuando realizan sus procesos productivos y de comercialización no llevan sus costos de una forma organizada para su producto estrella que es el café. Por esto se diseñó un sistema de costeo ABC para esta asociación, en su línea de café transformado y listo para la venta. Se desarrolló una metodología con enfoque mixto, tanto cuantitativo como cualitativo, así las partes de la información son de estudios realizados, mientras que, con ayuda de la observación simple, se determinaron las bases para el análisis correspondiente; por otro lado, la realización de encuestas y entrevistas permitieron facilitar la recolección de información y finalmente realizar la plantilla del sistema de costeo. Como resultado este sistema permitió una asignación más precisa de los costos asociados a las diversas actividades dentro del proceso de café, brindando una visión detallada de los verdaderos impulsores de costos, se logró mejorar los procesos de gestión, reduciendo costos innecesarios y mejorando su rentabilidad.

**Palabras clave:** Costeo ABC, Asociación cafetera, mercado, optimización, punto de equilibrio.

**Abstract:** The Association of Producers and Exporters for a Better Life (ASPRONEX), conformed by coffee growing families, is located in the municipality of Paez - Belalcazar in the department of Cauca; when they carry out their productive and commercialization processes they do not keep their costs in an organized way for their star product which is coffee. For this reason an

---

<sup>1</sup> Contadora pública, Especialista en Costos; Corporación Universitaria Comfacaucá; [lauracarvajal@unicomfacaucá.edu.co](mailto:lauracarvajal@unicomfacaucá.edu.co). ORCID: 0009-0000-6949-0720

ABC costing system was designed for this association, in its line of processed coffee ready for sale. A methodology with a mixed approach was developed, both quantitative and qualitative, so that the parts of the information are from studies carried out, while, with the help of simple observation, the bases for the corresponding analysis were determined; on the other hand, the realization of surveys and interviews allowed to facilitate the collection of information and finally to create the template of the costing system. As a result, this system allowed for a more precise allocation of the costs associated with the various activities within the coffee process, providing a detailed vision of the true cost drivers, improving management processes, reducing unnecessary costs and improving profitability.

**Keywords:** ABC Costing; Coffee Association; Market; Optimization; Break-even Point.

## 1. Introducción

Una definición de "El Sistema de Costeo Basado en Actividades es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costo (productos, servicios, clientes). Asigna costos de recursos a actividades y luego asigna costos de actividades a productos y servicios basándose en el uso de esos productos y servicios de dichas actividades." (Kaplan y Cooper)

La pregunta de investigación se basa en la falta de un sistema de contabilidad de costos, lo que complica los procesos de optimización de costos y toma de decisiones que deben realizarse, y también afecta el desempeño organizacional de ASPRONEX, el cual está determinado por el rendimiento y las ventas, que en sí mismo no es una ecuación, este contexto ha ido creciendo cada día y, por tanto, se ha convertido en una necesidad empresarial.

En los últimos años, las organizaciones de producción en el sector agrícola han venido tomando fuerza en el mercado al suplir algunas necesidades de la población, tales como alimentación, generación de empleo; por este motivo evoluciona en diferentes herramientas que permiten que el funcionamiento organizacional de toda empresa se fortalezca, sea más competitiva; de esta manera, surge la importancia y necesidad de una buena gestión en sus costos que contribuye a optimizar los recursos materiales y humanos en una organización para mantener sus estados financieros en orden.

La Asociación de Productores y Exportadores por un Mejor Vivir, ubicada en el departamento del Cauca, directamente en el municipio de Páez -Belalcázar, conformados por 20 familias cafeteras. En el giro de sus negocios ha observado ciertas situaciones en las que,

desde su constitución legal en 2017, el proceso de toma de decisiones se lleva a cabo de manera propia, utilizando el conocimiento con el que cuentan los empleados, mientras que los proyectos estratégicos y de costos no son ampliamente conocidos. No existe una herramienta para optimizar su desempeño organizacional, pero la asociación tiene buena competencia en el mercado nacional y ciertos mercados internacionales debido a la buena calidad de los productos estrella, la mayoría de los empleados no están capacitados en temas estratégicos, ni en cuales son los sistemas de costeo existentes, no cuenta con ellos. Si la situación continúa, entonces; podrían reducir sus ganancias y su participación activa en la administración y el mercado en el cual se está construyendo su reconocimiento.

Con el sistema de costeo ABC, la empresa puede controlar el producto del café en pergamino seco, además de tener presente cuál es la utilidad o pérdida del mismo, también les permite conocer los costos por cada uno de las ordenes pedidas a la asociación. Por lo tanto, con los objetivos se espera llegar a una respuesta donde también haga parte de ellos, una herramienta que los asociados puedan utilizar desde el momento en que lo deseen, todo está relacionado con la toma de decisiones estratégicas, el rendimiento organizacional y la optimización de sus costos.

Existe una necesidad en cada empresa, que cada una tenga un sistema de contabilidad de costos preciso, en este caso se desarrolló el ABC; de esta manera superar las limitaciones de los métodos tradicionales de contabilidad de costos. Se precisan los beneficios del sistema de costeo ABC, como una mejor asignación de costos indirectos de fabricación y/o servicios, e identificación de actividades que no agregan valor. Se entienden como la asignación de recursos a las actividades y la asignación de costos a productos, servicios o clientes en función del consumo de actividades. Esto lo habla Cokins, el también enfatiza la importancia de una comprensión operativa detallada para una implementación exitosa de ABC.

En los últimos años, la humanidad como individuos, se han encontrado en la necesidad de elegir entre una o varias alternativas, como resultado para enfrentarse en una situación concreta o un proceso social, que conduzcan a dar una respuesta o solución al objetivo propuesto, así mismo, según Chiavenato (2009), “La toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (p.36), de esta manera, la toma de decisiones en términos empresariales, determina la rentabilidad y productividad de la empresa.

Dicho esto, se puede afirmar que la toma de decisiones es un factor determinante en el rendimiento de una organización e implica una gran responsabilidad esencial para la gestión empresarial.

La aplicación sería la siguiente: primero, identificar operaciones clave: comprender las operaciones específicas de cultivo, procesamiento y distribución de café. Segundo, asignar costos: identifique los costos asociados con cada operación, desde el cultivo hasta la comercialización. Tercero, aumentar la eficiencia: utilice ABC para identificar y eliminar actividades que no agregan valor y optimizar la utilización de recursos. Y por último, tomar decisiones basadas en datos: utilice información detallada de costos para mejorar la rentabilidad y las decisiones estratégicas.

Cokins “destaca la capacidad del ABC para identificar actividades que no agregan valor. En la producción de café, esto podría incluir procesos innecesarios o ineficientes que no contribuyen a la calidad final del producto.”

## **2. Metodología**

La investigación sobre el diseño de la estructura de un sistema de costeo ABC en la Asociación Aspronex tuvo un enfoque mixto, tanto cuantitativo como cualitativo, , de este modo, se hizo revisión documental de procesos y procedimientos así mismo se realizó un Excel aplicable, se escogió esta metodología con el fin de analizar los datos numéricos de la asociación, El sistema está diseñado para proporcionar un punto de referencia para que la asociación mida su desempeño, de este modo se evaluó los costos de la fabricación de una libra de café y de 500 libras, Con la implementación se organizó de una mejor manera de

El tipo de estudio implementado en el artículo “Sistema de costeo ACB en asociación cafetera fue de tipo exploratorio y descriptivos primeramente en vista de ello se formula un planteamiento del problema, con la cual se desarrollaron unos objetivos para su respectiva solución e impacto teniendo, relacionado a los costos; seguido de la parte de explicar dichos componentes, su relación, el delimitar la información.

Estos métodos como los define Méndez; observación “proceso de conocimiento por el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en el objetivo de conocimiento”, análisis “proceso de conocimiento que se inicia por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad.

Se caracterizaron los procesos de la organización ASPRONEX. También se revisó la información administrativa, además se solicitaron algunos documentos donde estén registrados, para así tener conocimientos para una hipótesis acerca de la investigación.

De esta manera se establece la relación causa-efecto entre los elementos que componen el objeto de investigación”. La fuentes y técnicas que se implementó fueron

primarias, así las cosas, alguna partes de la información son de estudios realizados, mientras que con ayuda de la observación simple, se determinaron las bases para el análisis correspondiente; por otro lado obtuvo la información requerida para desarrollar este proceso.

### 3. Resultados

Aquí se encontraron diferentes ítems que se explicaran brevemente con su respectiva gráfica y/o tabla, realizadas en un documentos de Excel, de esta forma se proporcionan precisos los resultados experimentales, su interpretación, así como las conclusiones, los procedimientos llevado a cabo por La Asociación de Productores y Exportadores por un Mejor Vivir

1Organigrama de la asociación



Ilustración 1 fuente propia

El organigrama está definido de la siguiente forma, la columna vertebral de nuestra asociación reside en la asamblea general, que está compuesta por un presidente y un vicepresidente, quienes a su vez son responsables del mando intermedio. En la gestión táctica; se encuentra el secretario, el tesorero, el fiscal, el asesor jurídico y el coordinador del trabajo el cual está a cargo del personal de la línea de operaciones. Finalmente, la línea de operación, consta de 13 trabajadores (agricultores) que forman parte de la cadena de suministro.

## 2 Mapa de procesos



### 3 Elaboración propia

El mapa de procesos que se ve representado, está como se realizan las actividades de la asociación, se lo dividió en cinco partes principales, es una forma organizada de describir cada uno, principalmente los clientes son los que “rodean” los diferentes ítems buscan suplir las necesidades, asimismo la satisfacción que de ellos, si estos están claros se hace un ejercicio un poco más específico.

Los procesos estratégicos se dividen en la planeación, en la parte del mercadeo y la gestión de calidad; por la cual se encargan de gestionar, crear lo principal, la misión y visión de la empresa, administrar sus recursos, tanto como el crear los objetivos a cumplir, encargados de supervisar a los trabajadores, la distribución de su tiempo en el espacio, incluso los descansos, etc. Además de da a conocer el producto de forma municipal, departamental, incluso nacional, la supervisión de todas las personas con cargos. El segundo trata los procesos misionales, esto quiere todo lo referente a educación, cultura y economía; es responsable de lograr los objetivos establecidos por la alta dirección y desarrollar e implementar actividades y acciones recomendadas.

Los miembros de esta línea deben supervisar a sus subordinados, asignar recursos, desarrollar e implementar planes y evaluar su cumplimiento. La asociación al pertenecer a la comunidad indígena siempre buscó generar cosas positivas para toda la comunidad, en cuanto a orientar a los niños a asistir a la escuela, a formarse, ellos son partícipes de generar la

conciencia a los padres de familia de la importancia para ellos. Uno de los motivos por los cuales se creó esta asociación. El tercero es el proceso de soporte tenemos el talento y la gestión financiera son todos los procesos que están relacionados con los recursos financieros de la organización, que es una estrategia que nos da control y supervisión sobre los recursos financieros de la organización; parte de las operaciones de la organización Los procesos centrales como los recursos humanos permiten el procesamiento y transformación de materias primas y las operaciones de Aspronex. La asociación emplea supervisores de producción y marketing que son responsables de garantizar que los productos cumplan con los estándares de calidad y mantengan un control adecuado sobre las cantidades producidas y vendidas.

*4Elaboración propia*

71 MATERIA PRIMA				71 MATERIA PRIMA			
MATERIA PRIMA DIRECTA			POR UNIDAD	MATERIA PRIMA DIRECTA			CANTIDAD
MPD	Cantidad	Detalle	Para un libra	MPD	Cantidad	Detalle	500
MPD-001	9	Granos de frutos de café	\$ 15,000	MPD-001	4500	Granos de frutos de café	\$ 7,500,000
MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 15,000	MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 7,500,000
MPI-001	1	Empaque	\$ 1,000	MPI-001	500	EMPAQUE	\$ 27,500
COSTO DE MATERIALES			\$ 16,000	COSTO DE MATERIALES			\$ 7,527,500

*5MATERIA PRIMA*

Una vez identificados los gastos se procede a expresar cuales son los costos de la asociación para producir una libra de café, principalmente se determino la materia prima, la cual se dividen entre directa en indirecta; se necesitan 4,000 granos de café, con un precio de 15.000, además de un empaque con válvula, este con su respectivo precio de 1.000. En definitiva el costo de materiales es de 16.000.

72 MANO DE OBRA				72 MANO DE OBRA			
MANO DE OBRA DIRECTA			POR UNIDAD	MATERIA PRIMA INDIRECTA			POR UNIDAD
MPI	Cantidad	Detalle	Para un libra	MPI	Cantidad	Detalle	500
MOD-001	1	Catadores	\$ 170,000	MOD-001		Catadores	\$ 85,000
MOD-002	1	Tostadores	\$ 200,000			Tostadores	\$ 100,000
MOD-003	1	Molidero	\$ 200,000			Molidero	\$ 100,000
MANO DE OBRA INDIRECTA			POR UNIDAD	MANO DE OBRA INDIRECTA			CANTIDAD
Actividad Laboral	Cantidad	Detalle	Para una libra	Actividad Laboral	Cantidad	Detalle	500
AC3	1	EMPAcado	\$ 150,000	AC3		EMPAcado	\$ 75,000
COSTO MANO DE OBRA			\$ 720,000	COSTO MANO DE OBRA			\$ 360,000

Una vez identificados los gastos se procede a expresar cuales son los costos de la asociación para producir una libra de café, principalmente se determinó la materia prima, la cual se dividen entre directa en indirecta; se necesitan 4,000 granos de café, con un precio de 15.000, además de un empaque con válvula, este con su respectivo precio de 1.000. En definitiva, el costo de materiales es de 16.000. Para una producción de 500 libras simplemente se multiplica cada unidad por la cantidad; esto con un total de 7.527.000

6Elaboración propia

73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				POR UNIDAD	73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				CANTIDAD
Código	Cantidad	Detalle	Para una libra		Código	Cantidad	Detalle	500	
7301	1	AGUA	\$ 8.00		7301	1	AGUA	\$ 4,000	
7302	1	ENERGIA	\$ 4.00		7302	1	ENERGIA	\$ 2,000	
7303	1	GAS	\$ 2.00		7303	1	GAS	\$ 1,000	
7304	1	DEPRECIACIÓN	\$ 9.00		7304	1	DEPRECIACIÓN	\$ 4,500	
73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				\$ 23.00	73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				\$ 11,500

7CIF

Para los costos indirectos de fabricación se encontraron los servicios como el agua, la energía, el gas y la depreciación. Para una libra el total de estos costos fue de 23 pesos mientras que en las 500 libras que se plantearon en un principio fue de 11.500 pesos.

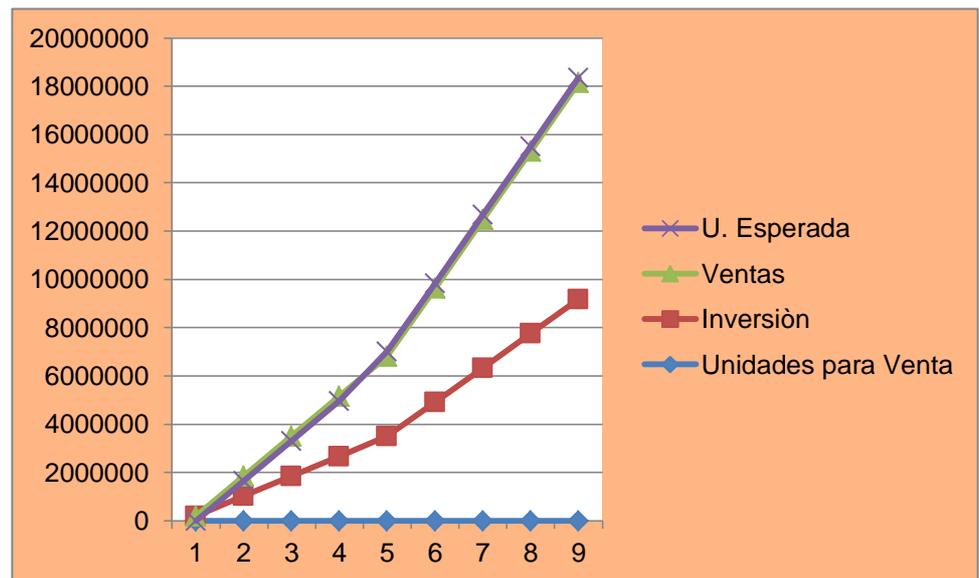
74 SERVICIOS DIRECTOS E INDIRECTOS				POR UNIDAD	74 SERVICIOS DIRECTOS E INDIRECTOS				CANTIDAD
Código	Cantidad	Detalle	Para una libra		Código	Cantidad	Detalle	500	
7401	1	Servicio de calidad	\$ 125.00		7401		Servicio de Calidad	\$ 62,500	
74 SERVICIOS				\$ 125.00	74 SERVICIOS				\$ 62,500

Aquí se ubicó al trabajador que está encargado de la calidad del café, al cual se le paga por una libra 125 pesos, mientras que para las 500 unidades son 62.500 pesos

PUNTO DE EQUILIBRIO ESPECIFICO			184
Unidades para Venta	Inversión	Ventas	U. Esperada
0	\$ 200.000	\$ 0	-\$ 200.000
46	\$ 1.025.683	\$ 825.683	-\$ 200.000
92	\$ 1.851.366	\$ 1.651.366	-\$ 200.000
138	\$ 2.677.049	\$ 2.477.049	-\$ 200.000
184	\$ 3.502.732	\$ 3.302.732	\$ 200.000
263	\$ 4.921.461	\$ 4.721.461	\$ 200.000
342	\$ 6.340.191	\$ 6.140.191	\$ 200.000
421	\$ 7.758.920	\$ 7.558.920	\$ 200.000
500	\$ 9.177.650	\$ 8.977.650	\$ 200.000

Fuente: Elaboración propia.

Se realizó la fórmula del punto de equilibrio la cual es (gastos fijos totales dividido el precio estándar por el costo variable unitario) el resultado fue 184 unidades, el total de las 500 unidades se los repartió a lo largo de la tabla, así indicaron cuales serían esos escenarios, sin embargo al realizar la tabla, arrojó que la utilidad esperada era estática, tanto de forma positiva para la asociación como negativa, sin embargo, fue un indicador para hacer las respectivas mejoras y revisiones a la hora de la toma de decisiones.



Grafica 1 Elaboración propia

La gráfica del punto de equilibrio nos presentó los siguientes datos; las ventas, inversión, unidades para la venta y la utilidad esperada, en pesos, con esta información se logró precisar ciertas situaciones relacionadas con los costos y gastos de la asociación,

permitiendo crear estrategias para su mejora en el mercado, asimismo como su competitividad.

#### **4. Discusión**

La Asociación de Productores y Exportadores por un Mejor Vivir, adoptó un sistema de costos basado en actividades. Lo cual permitió observar un cambio significativo en relación hacia la gestión de costos y recursos. El sistema de costeo ABC ayudó a asignar gastos operativos y de la producción, esto permitió que sea de una manera más precisa y con fiabilidad este término contable se refiere a (está libre de errores materiales y es neutral) si se hace una comparación con investigaciones presentadas en el mismo sector cafetero. Esto confirma lo que se ha dicho anteriormente de que el sistema de costeo ABC contribuyó a mejorar la eficiencia financiera y la toma de decisiones estratégicas dentro de la asociación. Este fue un instrumento muy práctico y que posiblemente transformó a otras instituciones parecidas en este que es nuestro sector el agrícola. Para las próximas investigaciones futuras se espera incluir variaciones del costeo ABC adaptadas a las asociaciones cafeteras y otros métodos de conservación de costos.

El cálculo de costos es un aspecto crucial de la estrategia de cualquier organización para garantizar una asignación eficiente y eficaz de los recursos a los servicios. Aspronex fue difícil, con altos costos operativos y gastos que ahora superan los ingresos. El informe de ingresos primarios muestra la pérdida del año, pero la variación es obvia. Esta situación muestra la necesidad de una revisión exhaustiva de los costos y de medidas de control de costos. Aspronex es una asociación sin fines de lucro que tiene como objetivo ser financieramente estable a largo plazo y poder brindar servicios valiosos a la sociedad. El costo es un factor importante en la sostenibilidad y rentabilidad de cualquier unidad. Los costos de producción y operación son un factor crucial a considerar en esta situación. El café es un producto ampliamente consumido y comercializado en todo el mundo.

El mercado solidario del café puede extenderse a los agricultores indígenas, lo que resultaría en un aumento de los precios de su producción. Los precios justos deben reflejar la importancia de incorporar valores éticos en la producción, una tarea que las organizaciones de agricultores tienen una larga historia de comprensión. Si no existen valores morales compartidos entre consumidores y productores, entonces existen principios éticos que se establecen en la certificación.

## 5. Conclusiones

Cuando se realizó la parte de describir la parte de los procesos y procesamientos, mano de obra directa y Costos Indirectos del fabricación y servicio fue un ejercicio para conocer el desarrollo de la empresa, el expresar cada uno de los ítems resalta la importancia de los costos, cuando obtuvimos el costo unitario y con el costo de ventas; sin embargo, este proceso fue un poco más extenso porque es un producto que requiere de mucho a la hora de estar listo para la comercialización.

El propósito del costeo ABC es identificar las actividades que no agregan valor o son ineficientes, de modo que las empresas puedan enfocarse en la mejora continua y la eliminación de desperdicios, identificar oportunidades para mejorar los procesos y optimizar el uso de los recursos, y asignarlos de manera más eficiente para asegurar su uso donde crean el mayor valor. Proporciona una visión precisa de los costos en las actividades, su implementación puede llevar a mejoras significativas en la precisión de la asignación de costos, la toma de decisiones, la eficiencia operativa, la gestión de recursos y la alineación estratégica.

El punto de equilibrio en empresas de servicios múltiples es una métrica importante, aunque para el uni producto beneficia mucho por lo que indica el nivel de ventas necesario para cubrir todos los costos fijos y variables y alcanzar el punto donde no hay ni pérdidas ni ganancias, proporciona una visión clara de la situación financiera de la empresa y ayuda a tomar decisiones informadas para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa, además de Facilita la planificación financiera al proporcionar una guía sobre el nivel de ventas necesario para cubrir los costos y alcanzar los objetivos de rentabilidad.

## Referencias

Mejía Rocha, M. I., & Colín Salgado, M. (2013). Gestión del conocimiento y su importancia en las organizaciones. Trilogía Ciencia Tecnología Sociedad.

Valdez Pérez, H. (2004). El presupuesto como herramienta de control en la auditoría administrativa (Doctoral dissertation, Universidad Autónoma de Nuevo León).

Cultivo y beneficiado del café. (s. f.). Google Books.  
[https://books.google.es/books?id=15qrSG5114C&dq=costos+en+el+cafe&lr=&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.es/books?id=15qrSG5114C&dq=costos+en+el+cafe&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Muñiz, L., & González, L. M. (2009). Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento del presupuesto. Profit editorial.

El comercio de valores éticos: Las reglas del juego del café solidario on JSTOR. (s. f.).  
[www.jstor.org](http://www.jstor.org). <https://www.jstor.org/stable/25676042>