

ABC Cost System For The River Transport Company The Dolphins The Limited Pier

Sistema de costos ABC para la empresa de transporte fluvial los delfines el muelle limitada

Mary Pantoja¹, Fredy Daza²

Resumen: Los costos corresponden a la contabilidad de gestión, los cuales surge de la necesidad de las empresas para conocer con precisión los costos de sus productos o servicios y así poder ejercer un control sobre ellos. Mediante esta investigación se plantea el diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Los Delfines el Muelle Ltda en el municipio de Puerto Guzmán en el año 2024. Esta investigación es de enfoque cuantitativo la cual busca medir y recolectar datos, mediante un proceso sistemático y ordenado. Dentro del resultado se evidencia que al aplicar este sistema de costos se pudo verificar que el servicio requiere de mayores costos para su prestación y así poder contribuir para la toma de decisiones. Por lo tanto, se concluye que la empresa ha manejado los costos de una manera empírica y aplicar este sistema mejora la gestión de costos y gastos como también permite fijar un precio acorde al mercado volviendo a la empresa más competitiva.

Palabras clave: Costos, actividades, recursos, procesos, estrategias, decisiones.

Abstract: The costs correspond to management accounting, which arises from the need of companies to know precisely the costs of their products or services and thus be able to exercise control over them. This research proposes the design of an ABC cost system for the company Los Delfines el Muelle Ltda in the municipality of Puerto Guzmán in the year 2024. This research is of quantitative approach which seeks to measure and collect data, through a systematic and orderly process. Within the result it is evident that by applying this cost system it was possible to verify that the service requires higher costs for its provision and thus be able to contribute to the taking of data. Therefore, it is concluded that the company has managed costs in an empirical way and applying this system improves the management of costs and expenses as well as allows to set a price according to the market, making the company more competitive.

¹ Contadora y Especialista en costos; maryelenapantojalopez@gmail.com. ORCID: 0009-0004-5762-4452

² Contador y Especialista en costos; fredydazagomez@gmail.com. ORCID: 0009-0009-4679-5412

Keywords: Costs, Activities, Resources, Processes, Strategies, Decisions

1. Introducción

En la actualidad, los clientes son cada vez más exigentes en cuanto a calidad, servicio y precio; es por ello que las empresas buscan métodos o estrategias que permitan identificar cuáles de sus productos o servicios son beneficiosos, por lo tanto, aplicar un sistema de costo acorde a sus necesidades puede convertir a la empresa más competitiva en el mercado y ser útil para la toma de decisiones de una manera más acertada.

Entre los sistemas de costos, encontramos el costeo basado en actividades que se encuentra entre los sistemas más usados de manera creciente por empresas en todo el mundo, considerándose una eficaz metodología que mide con alta precisión los costos y el desempeño de los recursos, las actividades y los objetos de costo de cualquier empresa u organización. Su comienzo se remonta a 1979 cuando Michael Porter (1999) aportó una visión del negocio por actividades para que, luego, a finales de la década de los 80, se establecieran los lineamientos básicos del sistema del costeo ABC bajo la mano de Robert Kaplan y Robin Cooper (1999) (Tiepermann & Porporato, 2021)

Desde entonces ha evolucionado y se ha mejorado hasta llegar a una Administración Basada en Actividades, que brinda oportunidades para una toma oportuna de decisiones, no solamente basadas en el volumen de producción por cada servicio brindado, sino también enfocándose en mejorar procesos, actividades y el consumo de recursos (personal, insumos, materiales, etc.), conteniendo dos elementos fundamentales: la medición del costo y la medición del desempeño. (Tiepermann & Porporato, 2021)

El modelo de costos ABC, permite tomar importantes decisiones estratégicas como: colaborar en la reducción de costos, facilitar las decisiones sobre la mezcla óptima, precios y capacidad de producción, proveer mayor razonabilidad a la información, brindar eficiencia identificando áreas o actividades que no agregan valor en el proceso y mejorar los sistemas de medición de desempeño. (Robson, Noguera, & Bertolino, 2021)

Los sistemas ABC están relacionados con la medición de las actividades desarrolladas y también mide el alcance de los costos y desempeños de recursos. Los recursos son asignados, primero a las actividades y luego están los objetivos de costos según su uso, por lo tanto, los recursos no cuestan, lo que cuestan son las actividades que se realizan con ellos. (Sosa, 2005)

El sistema de costos ABC es uno de los más utilizados y desarrollados. Consiste en determinar las actividades con mayor consumo de recursos para la elaboración de un producto o servicio, con el fin de lograr una retribución apropiada de los costos indirectos, contribuyendo esto a la mejora de los resultados y control de los costos.

De este modo la identificación de las actividades es fundamental para llevar a cabo este costeo ya que nos permite determinar qué procesos agregan valor y así avaluar que la

empresa de transporte fluvial Los Delfines el Muelle Ltda cumpla sus funciones adecuadamente y, además aquellas que no agregan valor de acuerdo a su importancia se procederá a mejorar o a eliminar, esto con el fin de garantizar un mejor producto o servicio para así también estar acorde a las exigencias del mercado, optimizando costos y tener una mejor gestión y control de los mismo.

Según Rojas Ruiz (2016), algunas empresas no tienen un sistema de costeo basado en actividades; por tal razón, es complejo optimizar los costos y aumentar el margen de ganancia debido a que no está potenciado el rendimiento de la empresa y se hace necesario incluir un sistema de costos. Es por eso que un sistema de costos permite asignar responsabilidades a las actividades y/o procesos de la empresa, lo que facilita un análisis estadístico para toma de decisiones en el direccionamiento de la empresa, y así obtener el mayor rendimiento empresarial. (Rojas, Molina, & Chacón, 2016)

Según Manchay Reyes (2019), las ventajas del costeo ABC; ejerce mayor control de los costos ya que se puede visualizar las actividades que generan valor, como también permite tener en cuenta el tiempo de cada una de estas actividades, logrando establecer un valor preciso y detallado de cada proceso. Una vez realizado este análisis los directivos tienen una herramienta que permite analizar cada actividad de la empresa que no genera un valor significativo para reducir los costos y que estos generen un impacto positivo de la empresa, permitiendo una mejora continua y competitiva en el ambiente empresarial. (Manchay, Herrera, & Ruiz, 2019)

El sistema de costos ABC (Activity-Based Costing) es una metodología que busca asignar los costos a los productos o servicios de manera más precisa. Según Kaplan y Anderson (2007), "el ABC reconoce que no todos los productos o servicios consumen los recursos de la empresa de la misma manera". Esta metodología se centra en identificar las actividades que consumen recursos y asignar los costos a los productos o servicios en función de su consumo de estas actividades. (Kaplan & Anderson, 2007)

El ABC reconoce que no todos los servicios consumen los mismos recursos de la empresa de transporte fluvial Los Delfines el Muelle Ltda de la misma manera. Por lo tanto, busca identificar las actividades que consumen recursos y luego asignar los costos a los productos o servicios en función de su consumo de estas actividades.

El proceso para implementar el sistema ABC implica identificar las actividades que consumen recursos, medir el consumo de recursos por parte de cada actividad, identificar los conductores de costo que impulsan el consumo de recursos, calcular las tasas de costo para cada actividad utilizando los inductores de costo, y finalmente asignar estos costos a los productos o servicios en función de su consumo de actividades.

El ABC es especialmente útil en entornos donde existe una amplia variedad de productos o servicios, donde hay una gran diversidad en la forma en que se consumen los recursos,

o donde la competencia es intensa y es crucial comprender con precisión los costos asociados con cada producto o servicio para tomar decisiones estratégicas informadas.

Para (Meneses, Rueda, 2018) El sistema de costeo ABC facilita la toma de decisiones de gerentes y directivos corporativos para el diseño y gestión de nuevos productos y servicios, de igual manera la inversión de nuevos activos, que permitan la generación de valor en la logística y comercialización, los cuales están relacionados directamente con la rentabilidad de la compañía. (Meneses & Rueda, 2018)

(Illescas Carangui, 2013) Determinan la importancia del manual de procedimientos contables para establecer el cálculo del costo de producción basado en el costeo ABC lo que identificará unos resultados plasmados en los estados financieros los cuales se ajustan a los estándares internacionales de información financiera. (Illescas & Pillajo, 2013)

(Según Lara Falla, 2015) Menciona las soluciones que podría obtener las empresas al aplicar el sistema de costeo ABC ya que con el sistema tradicional se han venido presentando diferentes inconvenientes frente a los costos reales a medida que pasa el tiempo. Además, este sistema ABC se puede implementar en las diferentes empresas como las de servicio, producción y comercialización; así mismo poder conocer el margen de rentabilidad en cada línea de actividades. (Lara, 2015)

(Polimeni y Fabozzi 2010 citado de Lara Falla) Expone las diferencias que hay entre un sistema de costos tradicional y un sistema de costos ABC, ya que al implementar en las empresas el sistema por actividades tienen como ventaja llegar a ser más competitivo en el mercado y brindar un buen servicio o producto para los clientes, debido a los rendimientos obtenidos al momento de cambiar el sistema de costeo tradicional. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 2010)

Cabe resaltar que desde un punto de vista político la implementación de un sistema de costos ABC no son imparciales, debido a que las diferentes compañías existentes influyen en correlación de poder e intereses propios que de alguna u otra forma e incidir en el éxito o en el fracaso de la implementación de este sistema.

Con respecto a lo mencionado anteriormente se podría afirmar que al implementar un sistema de costos por actividades que con una buena gestión y control de la misma se podrían obtener resultados muy eficientes respecto gestión y optimización de los recursos que serían de gran impacto positivo para las empresas. Por lo tanto, no deja de ser una línea de investigación importante para la contabilidad de gestión, ya que evalúa las relaciones, los soportes, las potencialidades, restricciones y elementos que influyen en la ejecución de este sistema de costos.

Por lo tanto, el sistema de costeo ABC es apropiado para la empresa Los Delfines el Muelle Ltda, se encuentra situada en el departamento del Putumayo, en la localidad de Puerto Guzmán y su postal es vereda el Muelle Puerto Guzmán, Putumayo. La empresa fue fundada el 28 de febrero de 2008, está constituida por una Sociedad Limitada y la

actividad a la que se dedica la Empresa De Transporte Fluvial Los Delfines El Muelle Ltda es Transporte fluvial de pasajeros.

La empresa presta los siguientes servicios, el servicio público son aquellas personas particulares que adquieren el servicio fluvial y el Servicio especial que consiste en la contratación que tienen las empresas privadas del Putumayo para el transporte fluvial de los trabajadores que pertenecen a esas empresas.

En la actualidad la empresa desde su constitución no ha aplicado ningún sistema de costeo, se pretende darle un giro en esta área diseñando el modelo de costeo ABC, para así poder identificar las actividades y recursos que se consume en cada uno de uno de los servicios mencionados y por ende poder lograr optimizar costos sin afectar la calidad del servicio, identificando actividades y procesos u otros objetivos de costos no rentables, para obtener un mejor rendimiento y beneficios para la empresa.

Seguidamente, permitirá identificar las actividades que realiza la empresa permitiendo conocer cuáles proporcionan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de poder reducir o eliminar estas últimas. Este sistema contribuye para la toma decisiones estratégicas y mejorar la fijación de precios, búsquedas de fuentes, introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños y servicios a prestar.

Además, al implementar este sistema de costos a la empresa los delfines el muelle Ltda nos permitirá conocer el valor del costo real de cada uno de los servicios como también el costo total de la prestación de los servicios, que nos permitirá analizar que recursos se consumen más en cada una de las actividades que se requieren para la prestación de los mismos y del mismo modo poder formular estrategias de mejora para la reducción de recursos innecesarios que afectarían de manera significativa a la empresa.

Para finalizar, al adaptar este sistema de costos dentro de la empresa se logrará varios rendimientos, desde poder obtener un mejor control en los costos, a tener una información de los costos mucho más efectiva y acertada, se conocerán aún más el valor de las actividades que cumple cada persona para poder prestar este servicio, por ende, contribuye a la determinación del precio, el margen de contribución y rentabilidad que genera por cada servicio prestado.

2. Metodología

El objeto de estudio corresponde a la empresa Los Delfines el Muelle Ltda ubicada en el departamento del Putumayo, en la localidad de Puerto Guzmán y su postal es vereda el Muelle Puerto Guzmán, Putumayo. La empresa fue fundada el 28 de febrero de 2008, está constituida por una Sociedad Limitada, su objeto social es Transporte fluvial de pasajeros.

La empresa con la cual se trabajó para realizar la investigación e implementar del sistema de costos ABC, fue seleccionada por voluntad propia ya que hay una conexión directa con uno de los integrantes del grupo.

El proceso de investigación implicó una serie de actividades que iniciaron con la identificación de los textos y se vincularon con la temática de los costos ABC, como

primera instancia identificando las ventajas y desventajas de implementar este sistema dentro de la empresa, clasificando el sistema conveniente para la empresa en este caso el modelo ABC, permitiendo así la construcción conceptual del sistema de costos que se diseñó para la empresa, mediante recursos bibliográficos.

Posteriormente en este proceso se recopiló información relacionada con la empresa mediante documentos y entrevistas, dependiendo del recurso se realizó al representante legal y al personal que conforman la entidad. Dicha información permitió analizar y validar el resultado que se obtuvo, mediante el transcurso de dichos recursos que fueron de gran utilidad, para poder definir y aplicar un sistema de costos para la empresa.

Seguidamente, la información que se seleccionó del estudio fue mediante la documentación de la empresa, que permitió analizar con exactitud las actividades que no agregaron valor en el proceso y las que requirieron de unos costos, es decir, mediante estos datos se pudo establecer estrategias beneficiosas para la empresa y los consumidores. Se procedió a sistematizar la información final para poder obtener unos resultados bajo la implementación del sistema de costos ABC.

Por último, se usó el material bibliográfico de diferentes autores que permitió garantizar que la documentación esté correctamente, identificando las fuentes originales de conceptos, métodos y técnicas provenientes de investigaciones, estudios y experiencias anteriores. Que construyeron a la investigación y así poder retroalimentar ciertos temas frente a la conceptualización y teorización de los costos, específicamente en el sistema de costos, para así poder determinar qué tipo de sistema de costeo es el indicado, que en este caso fue el sistema de costos ABC ya que se ajustó a las actividades a las cuales se dedica la empresa.

3. Resultados

La empresa a la cual le aplicamos el sistema de costos ABC es dedicada a la prestación de servicios de transporte fluvial de pasajeros, se denomina Los Delfines el Muelle Ltda, sus servicios a prestar son de transporte fluvial público que consiste en el paso de personal del puerto de la vereda el muelle hacia el puerto de la vereda la vega ambas pertenecientes al departamento del Putumayo , así mismo consiste el servicio de transporte especial, pero en este caso solo aplica para las empresas que contratan este servicio directamente, ya sea para transportar personal o encomiendas.

La empresa de transporte fluvial los Delfines el Muelle Ltda fue fundada el 28 de febrero del 2008, está constituida por una sociedad limitada, que la conforman cinco socios, la organización consiste en un gerente, personal de recursos humanos, HSEQ, Contadora, secretaria y los trabajadores que están relacionados directamente con el servicio que vendrían siendo las tiqueteras, vigilante, motoristas y marineros.

Su Misión brindar a la sociedad un servicio de máxima calidad en el transporte fluvial de carga y pasajeros, creando estrategias de mejoramiento continuo y respondiendo a las principales necesidades de nuestros clientes, para fortalecer el desarrollo económico y social de las comunidades del piedemonte amazónico.

Por otra parte, su Visión es ser en el 2030 el operador de transporte fluvial de carga y pasajeros más grande y reconocido en las riberas del Río Caquetá y Putumayo; superando las expectativas de nuestros usuarios, aportando un servicio de alta calidad; en compañía de un equipo humano responsable y comprometido con el bienestar de la comunidad de la región.

Esta empresa ha identificado los siguientes procesos para la prestación de los servicios.

Figura1. Procesos



Fuente: Elaboración propia.

El procedimiento de los servicios consiste en dirigirse hacia el puerto donde se encuentra el área de tiquetes, adquiere su tiquete y debe esperar hasta que haya un número estimado de pasajeros para después si abordar la lancha, cuando se encuentra dentro de la lancha se le recomienda a cada pasajero ponerse el chaleco para prevenir cualquier accidente, en vista de que todos los pasajeros cumplen con lo requerido proceden a dirigirse hacia el destino, cuando ya llegan a su destino las personas deben entregar los chalecos y proceder a salir con sus pertenencias.

En cuanto a la realización del sistema de costos ABC para la empresa, una vez recopilada la información necesaria se procedió a identificar las actividades tanto para el área operativa como para el área administrativa y así poder clasificar los costos y gastos que hay dentro de la empresa, así mismo se identifican los inductores correspondientes para cada actividad.

Habiendo identificado los inductores, se procede a distribuir cada inductor para su respectiva actividad y así poder convertir cada actividad en porcentaje, con el fin de poder hallar el valor correspondiente para cada actividad en pesos, una vez teniendo los valores se procede a identificar las cantidades para cada actividad que corresponda con el

propósito de aplicarlo para cada uno de los servicios que presta la empresa y así poder asignar un valor correspondiente hacia cada objeto de costos y gastos para un determinado periodo, así mismo por el número de viajes de cada servicio obteniendo un costo y gasto unitario de cada uno de ellos.

Por otro lado, una vez aplicado el sistema de costos ABC se obtuvo los siguientes resultados.

Gráfica 1. Costos por actividades de servicio Público y Especial



Fuente: Elaboración propia.

Esta gráfica representa la distribución del total de los costos por actividades del servicio público y especial. Por lo tanto, las actividades que se ven representadas en la gráfica son: Vender Tiquetes, despachar pasajeros, brindar información, revisar el motor, embarcar pasajeros, conducir la lancha, ubicar y colocar chalecos, medir la profundidad del agua en el recorrido, desembarcar los pasajeros.

Con respecto a la gráfica anterior se puede evidenciar que las actividades que alcanzaron una mayor participación de los costos para ambos servicios, con un porcentaje del 28% es la actividad de conducir la lancha y continúa la actividad de embarque de pasajeros con un 26%, esto debido a que en estas actividades se requirió más tiempo para poder cumplirlas. Por otra parte, queremos resaltar las actividades que obtuvieron menor participación, en las cuales se encuentra la actividad de medir la profundización del agua en el recorrido con un 2%, seguida con un 5% la de despachar pasajeros.

Gráfico 2. Gastos por actividades de servicios Público y Especial.

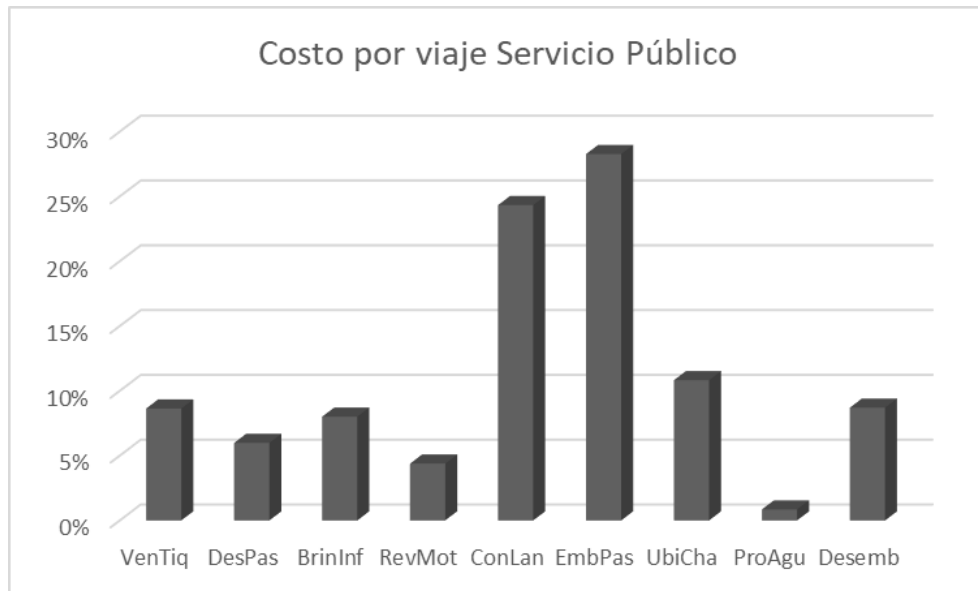


Fuente: Elaboración propia.

Esta gráfica representa la distribución del total de los gastos por actividades del servicio público y especial. Por lo tanto, las actividades que se ven representadas en la gráfica son: gestionar y realizar contratos, atender comités y reuniones, brindar capacitaciones, identificar de riesgos laborales, elaborar nómina, realizar registros e informes financieros, realizar gestión del personal, promover gestión económica, atender a los clientes, responder correos y archivar documentos, realizar trámites y documentaciones.

Con respecto a la gráfica anterior se puede evidenciar que las actividades que alcanzaron una mayor participación de los gastos para ambos servicios, con un porcentaje del 19% es la actividad de gestionar y realizar contratos y seguidamente la actividad de realizar registros e informes financieros con un 18%, esto debido a que en estas actividades se requirió más tiempo para poder cumplirlas. Por otra parte, queremos resaltar las actividades que obtuvieron menor participación, en las cuales se encuentra la actividad de elaborar nómina con un 2%, posteriormente con un 4% la de atender comités y reuniones.

Gráfico 3. Costos por viaje Servicio Público.



Fuente: Elaboración propia.

La anterior gráfica representa el costo por viajes para el servicio público. Por consiguiente, se puede observar las fluctuaciones de las actividades resaltando dos de ellas que obtuvieron un mayor porcentaje con respecto a las demás, la actividad con mayor consumo de recursos fue la de embarcación de pasajeros con un 28%, seguidamente esta la actividad de conducir la lancha 24%.

Por otra parte, se puede evidenciar las actividades con un menor porcentaje de costos por viaje que son; la actividad de medir la profundización del agua en el recorrido con un 1% para el servicio público.

Gráfica 4. Costo por viaje Servicio Especial.



Fuente: Elaboración propia.

La anterior gráfica representa el costo por viajes para el servicio especial. Por consiguiente, se puede observar las fluctuaciones de las actividades resaltando dos de ellas que obtuvieron un mayor porcentaje con respecto a las demás, la actividad con mayor consumo de recursos fue la de conducir la lancha con un 37%, posteriormente esta la actividad de embarcación de pasajeros con un 21%.

Por otra parte, se puede evidenciar las actividades con un menor porcentaje de costos por viaje que son; la actividad de venta de tiquetes y despacho de pasajeros con un 0,27% para el servicio especial.

Gráfica 5. Gasto por viaje Servicio Público.



Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la anterior gráfica la cual representa el gasto por viajes para el servicio público. Por ende, se puede observar las fluctuaciones de las actividades resaltando dos de ellas que obtuvieron un mayor porcentaje con respecto a las demás, la actividad con mayor consumo de recursos fue la de gestionar y realizar contratos e informes financieros con un 19%.

Por otra parte, se puede evidenciar las actividades con un menor porcentaje de costos por viaje que son; la actividad de elaborar nómina con un 3%, en consecuencia, con un 4% la actividad de atender comités y reuniones.

Gráfico 6. Gasto por viaje Servicio Especial.



Fuente: Elaboración propia.

La anterior gráfica representa el gasto por viajes para el servicio especial. Por tanto, se puede observar las variaciones de las actividades resaltando dos de ellas que obtuvieron un mayor porcentaje con respecto a las demás, la actividad con mayor consumo de recursos fue la de gestionar y realizar contratos con un 22%.

A demás, se puede evidenciar las actividades con un menor porcentaje de costos por viaje que son; la actividad de elaborar nómina con un 1%, en consecuencia, con un 3% la actividad de atender clientes.

Tabla 1. Costos totales por viaje servicio Público y Especial.

Valores totales		Valores por viaje	
Costos		Costos	
Servicio Público	\$ 10.591.030	Servicio Público	\$ 53.748
Servicio especial	\$ 3.557.121	Servicio especial	\$ 50.816
Gastos		Gastos	
Servicio público	\$ 4.419.137	Servicio público	\$ 22.432
Servicio especial	\$ 1.301.024	Servicio especial	\$ 18.586

Valor por viaje costos mas gastos	
Servicio Público	\$ 76.180
Servicio especial	\$ 69.402

Fuente: Elaboración propia.

De igual manera con tablas anteriores se pudo obtener como valores totales del costo de operación un valor de \$ 14.148.151 que corresponden \$ 10.591.030 para el servicio público y el \$ 3.557.121 para el servicio especial. Seguidamente se obtuvo unos gastos totales de \$ 5.720.161 que corresponde el \$ 4.419.137 para el servicio público y el \$ 1.301.024 para el servicio especial, es decir que el servicio con mayor costo que posee es

el servicio público tanto para el costo como para el gasto, debido a la alta demanda que tiene este servicio.

Además, se pudo calcular el valor unitario por viaje por cada uno de los servicios, con un valor de \$ 53.748 que corresponden servicio público y 50.816 para el servicio especial. Seguidamente se obtuvo unos gastos de 22.432 que corresponde para el servicio público y 18.586 para el servicio especial, es decir que el servicio que mayor costo tiene por viaje es el servicio público tanto para el costo como para el gasto, cabe resaltar que son 197 viajes para el servicio público y 70 viajes para el servicio especial en un periodo determinado.

De igual forma con los datos anteriormente obtenidos, se pudo conocer que el costo más gasto por viajes para el servicio público es de \$ 76.180 y para el servicio especial es de \$ 69.402. Por lo tanto, el mayor costo más gasto, es del servicio público con una diferencia del \$ 6.778 frente al servicio especial.

Tabla 2. Costo unitario por pasajero para el servicio público.

Servicio Público		
Costo por viaje	Pasajeros por viaje	Costo por pasajero
\$ 76.180	20	\$ 3.809

Fuente: Elaboración propia.

Por otro lado, de acuerdo a los resultados obtenidos de los costos unitarios por viaje, por cada uno de los servicios que tiene la empresa, el servicio público obtuvo un valor por viaje de costos más gastos de \$ 76.180 y por cada viaje son transportados 20 pasajeros, por lo tanto, el costo unitario por pasajero sería de \$ 3.809, el tiquete de venta por pasajero tiene un valor de \$5.000, es decir que por cada pasajero se obtendría un margen de utilidad de \$ 1.191. Cabe mencionar que esto no sucede con el servicio especial, debido a que este son contratos directos con empresas privadas, y se costean por viajes más no por pasajeros como sucede en el servicio público.

4. Discusión

A partir de los resultados obtenidos se evidencia que de los dos servicios que presta la empresa Los Delfines el Muelle Ltda, el servicio que mayores costos tiene es el servicio público equivalentes al 75% debido a que es el que realiza más viajes durante el periodo establecido seguido por el servicio especial con un 25% de los costos totales.

Seguidamente, los resultados alcanzados para los servicios de la empresa en el ámbito de los gastos, el servicio con un mayor gasto es para el servicio público con un equivalente al 77% debido a las diferentes actividades que se requiere para la

prestación del servicio continuando con el servicio especial con un 23% en gastos totales.

Dicho lo anterior se evidencia que el servicio público tiene mayor porcentaje en sus costos y gastos, aunque sus costos y sus ventas sean mayores, las utilidades que forman son muy similares, frente al servicio especial, ya que este tiene contratos directos con empresas privadas que pagan a un buen precio y sus servicios no son pedidos de forma continua, pero así mismo sus costos y gastos son más bajos, dejando utilidades muy cerca a las que genera el servicio público.

Por otra parte, cabe resaltar la importancia de aplicar este sistema de costos ABC ya que por medio de ello logramos identificar las actividades que requieren el consumo de un mayor recurso en los costos y los gastos, identificando así las acciones más relevantes, asimismo como obtienen un mayor costo y gasto, también son las que principalmente contribuyen para el buen cumplimiento del servicio.

Ahora bien, hay algunas actividades que requieren más tiempo para poder cumplirlas y es de vital importancia, ya que en alguna de ellas también se logra identificar que hay tiempo ocioso, por lo tanto se puede llegar establecer medidas que mejoren esas afectaciones, pero cabe resaltar que no encontramos ningún afectación de las actividades en el periodo que tomamos para aplicar este sistema, ya que cumplió con las expectativas de la empresa y por lo tanto se evidencio que sí sigue trabajando de la manera que lo ha están haciendo seguirán generándole ganancias ya que eso fue lo que se obtuvo.

Además, la empresa cuenta con una capacidad normal de 360 viajes para prestar todos los servicios al mes, pero con respecto a los resultados obtenidos se pudo evidenciar que la entidad solo está realizando 197 viajes al mes, lo que quiere decir que la empresa podría aumentar los viajes si así lo requiere, ya que lograría tener grandes beneficios si quisiera cubrir esa capacidad normal sin necesidad de contratar más empleados ni equipos que se requieren para la prestación de los servicios, logrando así poder incrementar sus utilidades y disminuir los costos y gastos.

5. Conclusiones

A raíz de la revisión de los sistemas se identifican algunos componentes de sistema ABC en las empresas además cabe destacar que al implementar el sistema ABC, como lo presente trabajo es determinante para el sector empresarial ya que aporta una mejor gestión y control de costos generando así una mayor eficiencia frente al manejo y a las buenas practicas con el sistema ABC. Así mismo, aunque los empresarios tengan conocimiento de la importancia de un sistema de costos, no lo aplican completamente ni invierten de forma apropiada como estrategia que apalanquen su negocio, además, lo consideran un gasto y no una inversión.

Una vez aplicado el sistema de costos ABC dentro de la empresa Los Delfines el Muelle Ltda, se logró identificar que este sistema resulta ser satisfactoriamente para los servicios, ya que permite asignar de manera más precisa los costos gracias a los inductores, lo que conlleva a efectos positivos en los procesos y contribuye a la eliminación de aquellas actividades que no generan valor. Este método es favorable debido a que se obtiene una información exacta y fiable que permite tomar mejores decisiones principalmente para la disminución de los costos.

Así mismo con la implementación del sistema ABC se logró conocer que recurso son los que se consumen en cada uno de los servicios que presta la empresa a través de las actividades que se desarrollan en cada una de ellos, del mismo modo la mano de obra, los insumos y los CIS que influyen en cada uno de ellos, datos que son fundamentales que ayudan a contribuir a realizar estrategias para la mejora y el ofrecimiento de estos servicios y así mismo llegar a tomar de decisiones que de una u otra forma contribuyan al crecimiento y al beneficio de la empresa.

Por otro lado, se alcanzó a identificar los diferentes procesos y procedimientos que se requieren para la prestación de los servicios que actualmente brinda la empresa, y que al conocer cada uno de ellos se logró identificar las actividades existentes para la prestación de los servicios público y especial, y del mismo modo se conoció el paso a paso que deben realizar los pasajeros cuando adquieren el servicio, que inician desde ingreso a la compra del tiquete, hasta llegar a su destino.

Finalmente, al implementar el sistema de costos a la empresa Los Delfines el Muelle Ltda, se pudo conocer u obtener unos costos y gastos totales para cada uno de los servicios, y también más a fondo los costos que se requiere para cada viaje que realizan y además se pudo obtener el costo unitario de cada pasajero para el servicio especial, ya que este servicio no se había identificado el costo por persona debido a que el servicio especial se presta para las entidades privadas y ellas solo cancelan el valor por viaje.

Cabe destacar que en esta investigación se obtuvieron muy buenos resultados, ya que se cumplió con los objetivos propuestos, que fue construir el sistema de costos ABC para la empresa los defines el muelle Ltda, en el que se pudo obtener unos costos mucho más detallado de acuerdo a sus actividades para cada uno de los servicios que brinda la empresa, debido a que se conocían costos de manera general de los servicios y no por cada uno de los servicios que presta, así como se pudo conocer al implementar este sistema de costos.

Referencias

- Acosta, Y. L. (2017). COSTEO ABC Y SU APLICACIÓN EN LOS COSTOS POR PRODUCTOS. *Revista Eumednet*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/abc.html>
- Cuevas, C., Chavez, G., & Castillo, J. (2004). Costeo ABC ¿por qué y como implementarlo? *Universidad ICESI*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300003
- Illescas, E., & Pillajo, J. (Octubre de 2013). Diseño de un manual de procedimientos contables y presentacion de estados financieros basados en costos ABC y las Nif/Nic para pymes en la empresa "sherinas cardenas factory". Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6295/1/UPS-CT002855.pdf>
- Kaplan, R., & Anderson, S. (2007). *A simpler and more powerful path to higher profits*. Boston: Harvard Business School Publishing Corporation. Obtenido de <http://www.cwj24.cz/doc/Time-Driven-ABC.pdf>
- Lara, C. (2015). Implementacion del sistema de costeo ABC y estrategias empresariales en la empresa solagro S.A.C para la mejora d elos resultados en el año 2015. Trujillo, Perú. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/84816353.pdf>
- Manchay, G., Herrera, A., & Ruiz, M. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones. *Universidad y sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202019000500243
- Meneses, L., & Rueda, L. (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 egncia ecoturismo putumayo. *Revista cientifica de contabilidad*. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5742>
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGRAW-HILL. Obtenido de <https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Quispe, R., Bazan, V., & Espinola, K. (2023). Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa. *SCIÉND*O. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5505/5701>
- Ramos, E., Huatthillo, A., & Carrero, Y. P. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178
- Robson, C., Noguera, M., & Bertolino, G. (2021). EL COSTEO POR ACTIVIDADES EN EMPRESAS DE SERVICIOS. APLICACIÓN EN. *Universidad del Bío-Bío*. doi:file:///C:/Users/57313/Downloads/4.+El+costeo.pdf
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. doi:<https://doi.org/10.18359/rfce.2215>
- Sosa. (2005). Sistema de costos ABC: herramienta útil para gerenciar. *Cid editor*.
- Tiepermann, J., & Porporato, M. (2021). Costos basados en actividades (ABC): aplicacion de una herramienta para la gestion estrategica en empresas de servicios. *Universidad del bosque*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/>
- Zambrano, M., & Veliz, V. (2018). Los costos de calidad su relacion con el sistema de costeo ABC. *Universidad de la Abana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200012&script=sci_arttext