



Implementación de costos ABC en empresas de servicios de seguridad y vigilancia del Ecuador

Implementation of ABC costs in security and surveillance services companies in Ecuador

Carol Alexandra Camposano-Baculima
carol.camposano.39@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0007-4524-0410>

Juan Bautista Solís-Muñoz
jbsolizm@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-5148-6923>

RESUMEN

El objetivo de este trabajo consiste en identificar los principales desafíos, aspectos críticos y estrategias para la implementación exitosa del sistema de costos ABC en empresas del sector de seguridad y vigilancia en Ecuador. Este estudio se define como descriptivo y no experimental. La mayoría (24 de 40) cree que implementar programas de capacitación en línea tendría un alto impacto en la reducción de costos. Esto indica confianza en la eficacia de la capacitación en línea para optimizar recursos financieros y logísticos. Las empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador enfrentan desafíos específicos al implementar el sistema de costos basado en actividades (ABC), incluyendo la complejidad operativa derivada de la naturaleza dinámica de sus operaciones y la variabilidad de costos asociada con la demanda fluctuante de servicios y la gestión de personal.

Descriptor: contabilidad de costes; análisis costes-eficiencia; costes. (Fuente: Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of this work is to identify the main challenges, critical aspects and strategies for the successful implementation of the ABC costing system in companies in the security and surveillance sector in Ecuador. This study is defined as descriptive and non-experimental. The majority (24 out of 40) believe that implementing online training programmes would have a high impact on cost reduction. This indicates confidence in the effectiveness of online training in optimising financial and logistical resources. Security and surveillance companies in Ecuador face specific challenges in implementing activity-based costing (ABC), including the operational complexity derived from the dynamic nature of their operations and the cost variability associated with fluctuating demand for services and personnel management.

Descriptors: cost accounting; cost effectiveness; costs. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 03/06/2024. Revisado: 08/06/2024. Aprobado: 15/06/2024. Publicado: 06/07/2024.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La evolución del ABC se ha caracterizado por tres fases distintas: en un inicio, se buscó mejorar los sistemas tradicionales de costos; luego, se presentó como una alternativa a estos sistemas y por último se consolidó como una herramienta estratégica para la toma de decisiones, reemplazando a los costos tradicionales. En la actualidad, se ha propuesto una cuarta generación del ABC que integra elementos de los sistemas tradicionales y del modelo ABC, lo que lo hace más actualizado y adaptable a las necesidades empresariales (Larico & Acosta, 2018).

Según (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021), el sistema de costeo basado en actividades (ABC) tuvo su origen en 1979 cuando Michael Porter introdujo la idea de analizar los negocios por actividad. Durante la década de los 80, Robert Kaplan y Robin Cooper establecieron los fundamentos del sistema de costeo ABC, destacando la importancia de incluir el costo de las actividades en el costo del producto (Rodríguez, 2018). Desde entonces, el ABC ha evolucionado, convirtiéndose en una herramienta de gestión empresarial que va más allá del simple cálculo de costos.

Cada vez más empresas, desde microempresas hasta grandes corporaciones, están adoptando el sistema ABC como una alternativa a los métodos convencionales de gestión de costos para enfrentar la competencia global. En un mercado donde la innovación y la eficiencia son fundamentales, el ABC permite a las empresas controlar y reducir costos mientras ofrecen productos y servicios a precios competitivos. Esto ha llevado a una mejora en la toma de decisiones, brindando a los usuarios información detallada y adaptable para respaldar su competitividad tanto a nivel regional como global (Almeida & Cunha, 2017).

El Costeo ABC y la asignación de costos están ligados en el ámbito de la gestión financiera y la contabilidad de costos. El ABC representa un enfoque que busca asignar los costos indirectos a los productos o servicios según las actividades que generan esos costos, en contraposición a los métodos tradicionales que se basan en criterios como la mano de obra directa o las horas de trabajo. Por otro lado, la asignación de costos ABC es el proceso específico mediante el cual se realiza esta asignación de costos utilizando el enfoque ABC.

Es importante destacar, que la implementación del sistema de costeo ABC debe adaptarse a las particularidades de cada empresa, teniendo en cuenta aspectos como el tipo de negocio y la gestión interna. Esto implica analizar la asignación de costos en función de los recursos humanos, tecnológicos, materiales y de servicios disponibles en la empresa, asignándoles un peso específico a cada uno. En la actualidad, los modelos tradicionales de información y control en la gestión empresarial están siendo cuestionados debido a que no todos satisfacen las necesidades actuales de las empresas en su búsqueda por diferenciarse y ser más competitivas. Este cambio se debe a procesos como la globalización económica, la internacionalización de los mercados y el avance tecnológico, lo que ha incrementado la demanda de información oportuna y precisa en las empresas de todos los sectores.

Colombia, por su parte, llevó a cabo un estudio con el propósito de proponer un modelo de costos ABC a través del análisis de los procesos en EFIGAS S.A. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, destacando la importancia de estos modelos para la toma de decisiones. Este estudio sirvió como referencia para que otras organizaciones consideren la implementación de un sistema de costos ABC (Londoño, 2020).

Por otro lado, en Ecuador, donde las PYMES son numerosas, se han vuelto comunes los sistemas de costos que asignan los costos en torno a los procesos productivos o, en el caso de los servicios, según costos directos e indirectos. Sin embargo, las empresas en América Latina han adoptado sistemas de costeo basados en actividades como el ABC (Montero, 2021). Esto se evidencia sobre todo en las PYMES, donde el ABC ayuda a identificar información específica sobre los costos de producción para una toma de decisiones adecuada en cuanto a fijar precios y rentabilidad, contribuyendo al crecimiento y desarrollo empresarial.



El sistema de costeo ABC se recomienda como un método práctico para calcular costos de manera estratégica y metódica, lo que explica su creciente implementación a pesar de requerir más recursos en términos de acción, rendimiento y tiempo para su implementación. Se usa debido a su efectividad comprobada (Cidav et al., 2020). Este método supera las limitaciones de los sistemas de costos indirectos comunes, que pueden distorsionar la realidad contable. Por lo tanto, es concluyente explorar el desarrollo, la aplicación, las características y los desafíos de la implementación del costeo ABC en cada empresa.

En este contexto, surge la pregunta: ¿cuáles son los desafíos específicos que enfrentan las empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador al implementar el sistema de costos basado en actividades (ABC), y cómo pueden aprovecharse las oportunidades para mejorar la eficiencia en la asignación de costos?

Por lo tanto, el objetivo de este trabajo consiste en identificar los principales desafíos, aspectos críticos y estrategias para la implementación exitosa del sistema de costos ABC en empresas del sector de seguridad y vigilancia en Ecuador.

Optimización de recursos y toma de decisiones: el papel fundamental del costeo basado en actividades (ABC) en las organizaciones

Los estudios y teorías revisadas resaltan la importancia del Costeo Basado en Actividades (ABC) como un enfoque clave para comprender y gestionar los costos en las organizaciones de manera más precisa y efectiva. Este sistema se centra en identificar y asignar los costos según las actividades que consumen recursos, lo que permite una visión más detallada de cómo se incurren los costos en la producción de bienes o servicios (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021).

La asignación correcta de los costos indirectos mediante el ABC es decisiva para respaldar la toma de decisiones sobre el control de la gestión empresarial. Al generar costos precisos basados en la identificación del valor de cada actividad, el ABC proporciona una base sólida para la gestión financiera y estratégica de una empresa (Ramos et al., 2020). Entre las características del ABC se destaca su capacidad para medir con precisión los costos y cómo los recursos se utilizan para llevar a cabo actividades específicas. Este enfoque ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos de costos y a optimizar el uso de recursos (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021).

La implementación del sistema de costeo ABC busca la optimización de recursos al identificar actividades innecesarias y utilizar el tiempo de manera adecuada. Esto se logra mediante la identificación de cuellos de botella y la definición de políticas que mejoren los indicadores financieros empresariales, lo que convierte al ABC en una herramienta valiosa para la toma de decisiones gerenciales (Cidav et al., 2020). La implementación del sistema de costos ABC ofrece una serie de ventajas para las empresas, según (Chávez-Camacho et al. 2020). Este método facilita una toma de decisiones más efectiva al proporcionar un diagnóstico preciso de los problemas relacionados con la ausencia de controles de costos, lo que permite a la administración tomar medidas correctivas de manera oportuna. según (Ramos et al. 2020), el sistema ABC ayuda a identificar y asignar costos indirectos y otros gastos de manera específica a las áreas de responsabilidad dentro de la empresa, lo que proporciona información valiosa para la gestión empresarial y la toma de decisiones estratégicas.

El costeo basado en actividades también permite una clasificación precisa de los costos asociados con cada actividad dentro del proceso productivo, desde la llegada de la materia prima hasta la entrega del producto o servicio al cliente. Esto permite una medición más completa de la inversión total involucrada en la producción. Otro beneficio importante de la implementación del ABC, según (Quispe et al. 2020), es su capacidad para controlar y reducir costos al centrarse en las actividades que generan valor y asignar de manera precisa los costos productivos y de servicios. Esto conduce a una optimización de los recursos económicos y proporciona información confiable para la toma de decisiones.

El sistema ABC se convierte así en una herramienta esencial para la empresa al permitir un control exhaustivo del proceso de gestión y garantizar que cada actividad reciba una



asignación precisa de costos. En este sentido, las actividades, como (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021), son acciones que deben ser planificadas, clasificadas, acumuladas, controladas y asignadas en función de los costos de la empresa. Estas actividades proporcionan información relevante para un análisis financiero óptimo y son fundamentales para el éxito del sistema ABC. Las actividades económicas representan registros de los movimientos económicos que ocurren en un periodo específico, incluyendo ingresos, gastos, pagos y cobros. Al finalizar un periodo contable, se cierran las cuentas para determinar el resultado económico basado en estas actividades.

Los recursos, por otro lado, tienen un valor monetario y se clasifican en recursos específicos y comunes. Los recursos específicos están relacionados con una actividad y se pueden asignar de manera clara, como, por ejemplo, asignar \$15,00 a una tarea que requiere 5 horas de trabajo a \$3.00 por hora. En contraste, los recursos comunes son compartidos por varias actividades y su asignación es más complicada. Por ejemplo, el costo del arriendo mensual del edificio de \$700,00 se distribuye entre las actividades basándose en factores como el espacio utilizado por cada una (Zapata, 2015). En el contexto de las organizaciones de seguridad y vigilancia, los recursos físicos son fundamentales. Esto incluye no solo a los guardias y supervisores, sino también a los elementos de producción como máquinas, sistemas de información, infraestructura, capital, instalaciones y tecnología (Jiménez, 2015).

Los inductores de costo son indicadores que relacionan el costo con una actividad específica o con el objetivo del costo. El costo unitario se calcula por lotes o productos, y los centros de costos son la unidad más detallada para acumular y distribuir costos (Heredia, 2020). La selección de un inductor de costo se basa en la facilidad de obtener información y en cómo mide el consumo de las actividades. El concepto de objeto de costo se basa en la acumulación de costos fijos e indirectos a lo largo de etapas definidas que involucran diferentes componentes, como el tipo de servicio, los consumidores, el personal administrativo y operativo, el ámbito territorial y los elementos esenciales de producción y/o servicio (Vásquez et al., 2021). De acuerdo con (Hormaza & Ruiz, 2018), un objeto de costo representa aquello que se desea contabilizar o evaluar. Por ejemplo, en el contexto de una línea de producción, un artículo que sale de esa línea puede ser considerado un objeto de costo. Sin embargo, un negocio podría estar interesado en asignar costos al servicio proporcionado a un grupo específico de clientes, considerando a cada cliente como un objeto de costo. Otro ejemplo podría ser los proveedores, ya que cada uno de ellos negocia diferentes aspectos que influyen en el costo de los insumos obtenidos de ellos.

Según (Aguirre, 2017), un objeto de costo se puede ilustrar con el siguiente ejemplo: los administradores de una empresa a menudo desean determinar el costo de un objeto particular, como un nuevo lavador de cabello o el servicio de venta y entrega de boletos aéreos. Este concepto abarca cualquier entidad para la cual se busca medir el costo, ya sea un departamento de una empresa, un lote de productos, un cliente específico, una orden de compra, entre otros.

Asignación de costos ABC

Un sistema de costeo se compone de dos etapas fundamentales: la acumulación y la asignación. La primera fase implica la recopilación de costos mediante un sistema contable, mientras que la asignación implica distribuir esos costos acumulados a través de diferentes objetos de costos. En este proceso, se consideran dos aspectos esenciales: la identificación de los costos acumulados con un objeto de costos específico y la distribución proporcional de estos costos a dicho objeto. Para iniciar el proceso de asignación, es esencial definir los costos que se incluirán y determinar los destinos de asignación (Escobar-Mamani et al. 2021). La asignación de costos implica tanto la acumulación como la distribución de estos a distintos objetos de costos. Esta práctica permite tomar decisiones fundamentadas, como asignar costos a un departamento financiero para evaluar su eficiencia o a un producto o cliente para medir su rentabilidad. Casi todos los sistemas contables acumulan tanto costos reales como históricos, lo que facilita la comparación con los costos presupuestados.



Por otro lado, es necesario comprender que, independiente del sector empresarial en el que se desarrolle, ya sea en la manufactura de productos o en la prestación de servicios, se requieren diversos elementos del costo. Estos elementos incluyen la mano de obra, la materia prima directa y los costos indirectos de fabricación. El primer paso para gestionar los costos de forma eficiente es identificar el objeto de costos, definido como aquello que requiere una medición separada de los costos. Este objeto puede clasificarse de varias formas según sus características clave. Es esencial diferenciar entre costos directos e indirectos: los directos se relacionan con el objeto de costos y se pueden atribuir de manera eficiente, mientras que los indirectos no se asignan de forma directa desde un punto de vista económico eficiente. Los costos indirectos se asignan a través de fórmulas elaboradas que pueden no reflejar la realidad (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021).

Para gestionar los costos empresariales, es fundamental diferenciar entre costos fijos y variables. Los costos fijos no varían en su totalidad cuando cambia el nivel de actividad, lo que incluye los costos de oportunidad, que reflejan los ingresos netos renunciados por no tomar ciertas acciones. Por otro lado, los costos variables varían en proporción directa con el nivel de actividad, aunque es importante señalar que el porcentaje de aumento no siempre se equipara al de disminución al variar el volumen, lo que requiere una evaluación detallada para una asignación adecuada. Por otro lado; (Tiepermann-Recalde & Porporato, 2021), destacan que, en empresas de servicios, el costo más significativo suele ser el laboral, sobre todo el relacionado con el personal involucrado en la prestación del servicio. Los costos laborales directos pueden rastrearse hasta el servicio proporcionado, mientras que los costos laborales profesionales se consideran gastos generales de servicio en lugar de costos del periodo, lo que implica una diversidad de costos generales asociados a la mano de obra.

Para lograr una asignación efectiva de costos, es primordial utilizar inductores del costo, que pueden dividirse en dos tipos: inductores de recursos, que ayudan a distribuir los costos a grupos de actividades, e inductores de actividad, que facilitan la asignación de costos de las actividades a los productos. A medida que las empresas gestionan y controlan sus costos en detalle, la información precisa que obtienen les permite evaluar operaciones y tomar medidas correctivas. Esta asignación de costos también debe tener en cuenta aspectos como la gestión de inventarios y la ejecución de presupuestos o programas de producción, ya que son fundamentales para analizar la cantidad y calidad de los costos y lograr su reducción y una gestión más eficiente (Rodríguez, 2018).

Conforme las operaciones empresariales se vuelven más complejas, es necesario mejorar los sistemas de costos y su capacidad de asignación. Los sistemas de costos se convierten en una parte inherente de los sistemas de información contable, permitiendo analizar el comportamiento de los costos y el costo unitario de bienes o servicios. Estos sistemas también facilitan la contabilidad de gestión al identificar la ineficiencia en los procesos productivos para reducir costos e incrementar la competitividad. Herramientas como el justo a tiempo, el cuadro de mando integral o *Balanced Scorecard*, así como los sistemas de costos basados en actividades (ABC), contribuyen a gestionar los costos de manera efectiva, aumentando la rentabilidad de la organización.

MÉTODO

Este estudio se define como descriptivo y no experimental, ya que se examinaron las variables sin modificar su situación original. Se empleó un enfoque cuantitativo, que inició con una revisión minuciosa de la literatura y finalizó con el análisis de los resultados para cumplir con el objetivo establecido. El diseño transversal se centró en los aspectos pertinentes del fenómeno en un momento determinado y en un entorno natural, ofreciendo una descripción detallada.

La unidad de análisis fue el conjunto de empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador, seleccionando 40 contadores involucrados en la gestión de costos dentro de dichas empresas mediante un muestreo por conveniencia.

La técnica principal de recolección de datos fue una encuesta compuesta por 12 ítems diseñados para explorar aspectos clave de los costos ABC y la asignación de costos en este

contexto. Estos ítems se estructuraron para capturar una amplia gama de perspectivas y experiencias de los contadores participantes. Se utilizó un cuestionario estructurado para administrar esta encuesta, garantizando la consistencia en la recopilación de datos y facilitando su posterior análisis.

En el proceso de análisis de datos, se empleó el software JASP, que proporcionó herramientas robustas para realizar análisis estadísticos detallados, explorar y examinar los datos recopilados a través de la encuesta. El uso de JASP facilitó la realización de pruebas estadísticas y la obtención de resultados precisos, contribuyendo así a la validez y fiabilidad de las conclusiones extraídas del estudio.

RESULTADOS

Uno de los desafíos más destacados es la complejidad de las operaciones de seguridad, que representa el 35% del total identificado. Le sigue la resistencia al cambio del personal, constituyendo un 28% del total. Asimismo, la variabilidad en los costos indirectos también presenta un reto importante, representando el 30% de las dificultades (ver figura 1).

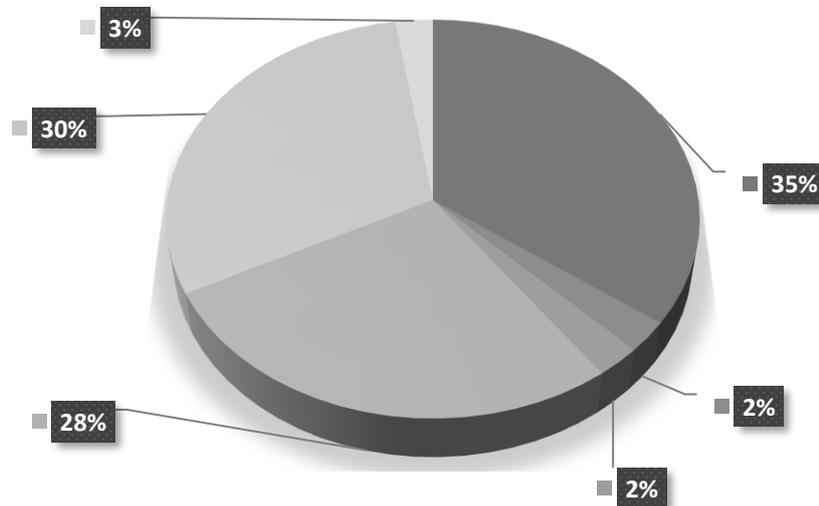


Figura 1

Principales desafíos para la implementación de ABC

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.

El uso de vehículos y combustible representa el mayor porcentaje, abarcando el 50% de los costos identificados. Este dato muestra que el despliegue y mantenimiento de vehículos para el patrullaje constituye una parte importante de los gastos en este sector. Le sigue el salario del personal asignado, representando el 25% de los costos, lo que indica que la mano de obra es otro factor relevante en la determinación de los costos del patrullaje. Por último, el número de rondas de patrullaje, con un 23%, también contribuye a los costos, aunque en menor medida en comparación con el uso de vehículos y salarios del personal.

La programación del mantenimiento preventivo es el área con mayor potencial de mejora, representando el 50%. Esto evidencia que optimizar este proceso es vital para reducir costos. La renegociación de contratos con proveedores de equipos se sitúa en segundo lugar con un 25%, lo que indica que revisar las condiciones contractuales puede proporcionar ahorros importantes. La gestión de inventario de equipos también es un área relevante para mejorar, con un 23%. Por último, un 3% se mostró ausente en identificar áreas específicas de mejora.

La mayoría de los encuestados con un 45%, sugiere implementar sistemas de seguimiento de costos indirectos por actividad como la estrategia más efectiva. El 38% de los participantes considera que realizar un análisis detallado de los costos indirectos es fundamental. Por último,

el 18% recomienda capacitar al personal en técnicas de asignación de costos, lo que pone de manifiesto la relevancia de contar con un equipo bien formado para mejorar la exactitud en la asignación de costos.

Recomendaciones para superar los obstáculos identificados y lograr una implementación exitosa del sistema de costos ABC:

Los resultados indican que el 38% de los encuestados recomienda comunicar de manera efectiva los beneficios del sistema a todo el personal, señalando la importancia de la transparencia y la comunicación interna. Asimismo, el 37% considera esencial proporcionar una capacitación adecuada sobre el nuevo sistema, lo que destaca la necesidad de asegurar que el personal esté bien informado y preparado para utilizarlo. Por último, el 25% considera importante asignar recursos adecuados para la implementación y seguimiento, lo que resalta la relevancia de contar con los recursos necesarios para apoyar la adopción y el mantenimiento del sistema ABC (ver figura 2).

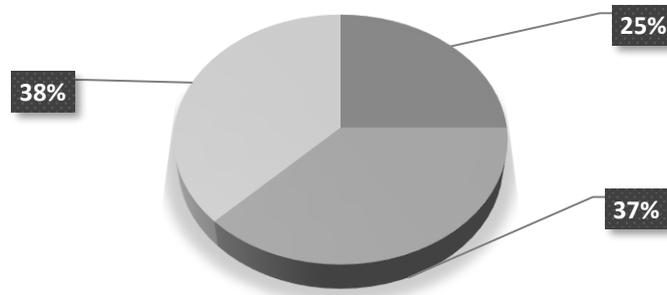


Figura 2

Recomendaciones para implementar de forma exitosa ABC

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.

La mayoría (68%) enfatiza la necesidad de un liderazgo activo de la alta dirección para asegurar el éxito en la implementación del costeo ABC. Mientras tanto, el 30% considera importante pero no esencial su participación, indicando la influencia de otros factores. Solo el 2% cree que la participación de la alta dirección es poco importante, sugiriendo una mínima percepción de su impacto trascendental en comparación con el equipo operativo (ver tabla 1).

Tabla 1. Importancia de la participación de la alta dirección en la implementación.

Importancia de la participación de la alta dirección en la implementación	Frecuencia	Porcentaje
Importante, pero no esencial	12	30%
Muy importante	27	68%
Poco importante, el éxito del sistema ABC depende de la ejecución del equipo operativo	1	3%
Total	40	100%

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.



Se observa que la mayoría de los individuos (18 de 40) están familiarizados con el costeo ABC, de los cuales 16 consideran que la implementación es necesaria. Por otro lado, aquellos que están muy familiarizados (5) tienen una división más equitativa en cuanto a la necesidad de implementación, con 2 a favor y 2 en contra. Los menos familiarizados son el grupo más numeroso en términos de incertidumbre sobre la necesidad de implementación, con 4 personas que no están seguras (ver tabla 2).

Tabla 2. Nivel de familiaridad de ABC y la necesidad de implementación.

Tabla de Contingencia	Implementación de ABC es necesaria			
	No	No estoy seguro	Si	Total
Nivel de familiaridad con ABC				
Familiarizado	0	2	16	18
Muy familiarizado	2	1	2	5
No familiarizado	0	4	4	8
Poco familiarizado	0	1	8	9
Total	2	8	30	40

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.

Los resultados muestran que de los 40 encuestados, 29 están convencidos de que la adopción de ABC puede mejorar la competitividad. Entre estos, la mayoría asocia estos beneficios con la identificación de áreas de ahorro de costos (7) y una mayor precisión en los precios de servicios (11), lo que indica una percepción positiva hacia estas áreas específicas de mejora. Además, 10 personas también consideran que ABC mejoraría la toma de decisiones dentro de la organización. Sin embargo, un grupo notable de 8 personas no están seguros de los beneficios que podría traer consigo ABC, lo que señala la necesidad de una mayor clarificación o información sobre sus características y el impacto potencial en la competitividad empresarial (ver tabla 3).

Tabla 3. Beneficios de la implementación de ABC y mejora en la competitividad.

Tablas de Contingencia	Beneficios de la implementación de ABC				
Mejora de la competitividad con ABC	Desconoce las características de un sistema ABC	Identificación de áreas de ahorro de costos	Mayor precisión en los precios de servicios	Mejora toma de decisiones	Total
No	0	1	2	0	3
No estoy seguro	1	1	5	1	8
Si	1	7	11	10	29
Total	1	9	18	11	40

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.

La mayoría (24 de 40) cree que implementar programas de capacitación en línea tendría un alto impacto en la reducción de costos. Esto indica confianza en la eficacia de la capacitación en línea para optimizar recursos financieros y logísticos. Por otro lado, solo 3 personas creen que optimizar el uso de recursos existentes tendría un bajo impacto, se observa menos convencimiento en esta medida comparada con la capacitación en línea (ver tabla 4).



Tabla 4. Nivel de impacto en los costos de entrenamiento del personal y medidas para reducirlos.

Tabla de Contingencia		Medidas para reducir los costos del entrenamiento del personal	
Nivel de impacto en los costos de entrenamiento del personal	Implementar programas de capacitación en línea	Optimizar el uso de recursos de entrenamiento existentes	Total
Alto impacto	8	16	24
Bajo impacto	2	1	3
Mediano impacto	8	4	12
No estoy seguro	0	1	1
Total	18	22	40

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a los contadores de las empresas de seguridad y vigilancia de Ecuador.

DISCUSIÓN

El análisis de los resultados obtenidos en las empresas del sector de seguridad y vigilancia en Ecuador en este estudio se compara con los obtenidos en el estudio sobre las emparadoras de agua en la ciudad de Montería (Álvarez et al., 2020). Se identifican diversas similitudes y diferencias significativas que proporcionan perspectivas valiosas para comprender la adopción de sistemas de costos en diferentes contextos industriales. En las empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador, el 63% no cuenta con un sistema de costos, atribuido a la complejidad operativa y la resistencia al cambio. De manera similar, en las emparadoras de agua de Montería, también el 63% carece de un sistema formal de costos debido a la falta de conocimiento sobre los beneficios que estos sistemas pueden ofrecer.

En términos de conocimiento y disposición para adoptar sistemas de costos más avanzados, ambos estudios reflejan una considerable apertura hacia la exploración de estas metodologías. Las empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador muestran un alto interés (94%) en realizar estudios para la implementación de sistemas de costos, mientras que en las emparadoras de agua de Montería también se observa un interés significativo en considerar la implementación de estos sistemas, aunque no se especifica un porcentaje exacto. Estos hallazgos muestran que, aunque hay una reconocida necesidad y disposición para adoptar sistemas de costos avanzados en ambos sectores, persisten barreras significativas que deben ser abordadas para facilitar su implementación efectiva y maximizar los beneficios potenciales en términos de gestión y eficiencia operativa.

El estudio de (Rivas, 2009), revela similitudes y diferencias significativas en la adopción y comprensión del sistema ABC (*Activity-Based Costing*) y otros métodos de gestión de costos en comparación con el presente estudio realizado en Ecuador, específicamente en el sector de seguridad. Se destaca una falta generalizada de familiaridad y una notable resistencia hacia el ABC en Ecuador, lo que subraya la complejidad operativa y la variabilidad de los costos como desafíos clave. En contraste, las empresas de muebles en El Salvador prefieren sistemas de costeo tradicionales como los costos estándar y por procesos, aunque reconocen la necesidad de mejorar la precisión en la valuación de inventarios y el control de procesos de producción. A pesar de estas diferencias, ambos estudios coinciden en la importancia estratégica que la alta dirección atribuye a la información detallada de costos para la toma de decisiones efectivas y la mejora continua de la eficiencia operativa.



En cuanto a las razones por las cuales algunas empresas no consideran el ABC, ambos estudios identificaron la falta de conocimiento sobre la metodología como la principal barrera. Sin embargo, el porcentaje de empresas que no consideraron el ABC debido a este motivo fue menor en el presente estudio en comparación con los estudios mencionados en la literatura. En términos de beneficios y objetivos logrados con la implementación del ABC, ambos estudios encontraron que la mayoría de las empresas consideraron que la adopción del ABC fue exitosa en términos financieros y contribuyó positivamente a la toma de decisiones y la gestión del desempeño.

CONCLUSIÓN

Las empresas de seguridad y vigilancia en Ecuador enfrentan desafíos específicos al implementar el sistema de costos basado en actividades (ABC), incluyendo la complejidad operativa derivada de la naturaleza dinámica de sus operaciones y la variabilidad de costos asociada con la demanda fluctuante de servicios y la gestión de personal. Además, la resistencia al cambio dentro de la organización puede obstaculizar la adopción del ABC, debido a la necesidad de ajustes significativos en la gestión y registro de costos. Para mejorar la eficiencia en la asignación de costos, estas empresas pueden beneficiarse de estrategias como la educación y entrenamiento sobre los beneficios del ABC, la segmentación clara de actividades operativas clave, una implementación gradual del sistema, el uso de tecnología para la recopilación de datos en tiempo real, y la evaluación continua del sistema implementado para ajustes y mejoras constantes en la gestión financiera y operativa.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca.

REFERENCIAS

- Aguirre, P. (2017). *Modelo de clasificación y asignación de costos como herramienta de planeación y control en las entidades de educación superior. Caso: Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador*. Tesis de MBA, 32. Quito, Ecuador. <http://hdl.handle.net/10644/5404>
- Almeida, A., & Cunha, J. (2017). The implementation of an Activity-Based Costing (ABC) system in a manufacturing company. *Procedia Manufacturing*, 13, 932-939.
- Álvarez, A, Hoyos Galeano, E y Garcés Ortiz, M. (2020). Diseño de sistema de costeo por procesos (ABC) en Pymes empacadoras de agua en la ciudad de Montería /. Corporación Universitaria del Caribe - CECAR. Disponible en: <https://repositorio.cecar.edu.co/handle/cecar/8936>
- Chávez-Camacho, K., Luna-Altamirano, K., & Moreno-Narváez, V. (2020). Sistema de costos basado en actividades ABC/ABM como herramienta de gestión en C.V. Confecciones Jevalusa. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 95-128. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.363>
- Ciday, Z., Mandell, D., Pyne, J. et al. (2020). A pragmatic method for costing implementation strategies using time-driven activity-based costing. *Implementation Sci* 15, 28. <https://doi.org/10.1186/s13012-020-00993-1>
- Escobar-Mamani, Fortunato, Argota-Pérez, George, Ayaviri Nina, Víctor Dante, Aguilar-Pinto, Santotomas Licímaco, Quispe Fernandez, Gabith Miriam, & Arellano Cepeda, Otto



- Eulogio. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca?. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 23(3), 171-180. <https://dx.doi.org/10.18271/ria.2021.321>
- Heredia, D. C. (2008). Metodología de costeo basado en las actividades para confecciones. *Económicas CUC*, 29(1), 79–104.
- Hormaza, N., & Ruiz, G. (2018). El sistema de costeo ABC y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en las empresas del sector publicidad en el distrito de Miraflores en el año 2017. *Tesis de Grado*. Lima, Perú. <http://hdl.handle.net/10757/653934>
- Jiménez, P. (2015). Diseño de un modelo de costos ABC en la empresa de Seguridad y Vigilancia Expresseguridad Cía. Ltda. en la ciudad de Cuenca. Tesis de grado. Cuenca, Azuay, Ecuador. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21879>
- Larico, R. S., & Acosta, L. M. (2018). *Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. <https://doi.org/10.19083/tesis/625253>
- Londoño, L. (2020). *Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa EFIGAS S.A.* Tesis de Grado de Maestría en Administración de Empresas. Manizales, Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/77494>
- Montero, D. (2021). *El costeo ABC como herramienta para la mejora administrativa de la Fundación Iluminar Luz y Color para Cuenca*. Tesis de grado, 19. Cuenca, Azuay, Ecuador. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21128>
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A., & Quispe, D. (2023). Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa. *Revista UNITRU*, 26(3). <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.049>
- Ramos, E. V., Huacchillo Pardo, L. A., & Portocarrero Medina, Y. del P. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad Y Sociedad*, 12(2), 178–183.
- Rivas, E. (2009) *Gerencia estratégica de costos. Un análisis de los costos ABC y su aplicación práctica en la mediana empresa industrial salvadoreña del área metropolitana de San Salvador. Sector muebles*. Bachelor thesis, Universidad de El Salvador. <https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/10861/>
- Rodríguez, Aurora. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofin Habana*, 12(2), 204-213.
- Rodríguez, Aurora. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofin Habana*, 12(2), 204-213.
- Tiepermann-Recalde, J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32), 1-39. <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos: herramienta para la toma de decisiones* (2 ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega.