RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Yeila Vanessa Rizo Rincón Karolly Barros Name
FACULTAD	Ciencias Administrativas y Económicas
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría pública
DIRECTOR	Carlos Fernando Echavez Porras
CODIRECTOR (si aplica)	Lizbeth Tatiana Villa León
TÍTULO DE LA TESIS	Análisis de la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña
TITULO EN INGLES	Analysis of the influence of the Activity-Based Cost (ABC) system on the profitability of companies in the service sector of Ocaña

RESUMEN
(70 palabras)

En la investigación se analizó la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas de servicios en Ocaña. Para ello, se evaluó el nivel de apropiación del sistema, su incidencia en los indicadores de rentabilidad y se formularon estrategias orientadas a su implementación en la gestión financiera. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, utilizando como técnica la encuesta.

RESUMEN EN INGLES

The research analyzed the influence of the Activity-Based Cost (ABC) system on the profitability of service companies in Ocaña. To this end, the level of appropriation of the system was evaluated, its impact on profitability indicators, and strategies were formulated aimed at its implementation in financial management. The study was developed under a quantitative, descriptive approach, using the survey technique as a technique.

PALABRAS CLAVES	Actividades, costos, servicios, rentabilidad
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Activities, costs, services, profitability

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 89	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:

Análisis de la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña

Yeila Vanessa Rizo Rincón

Karolly Barros Name

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña

Contaduría pública

Mgtr. Carlos Fernando Echavez Porras

Mgtr. Lizbeth Tatiana Villa León

27 de marzo de 2026

Índice

Capítulo 1. Análisis de la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña 11

1.1 Planteamiento del problema 11

1.2 Formulación del problema 14

1.3 Objetivos 14

1.3.1 General 14

1.3.2 Específicos 14

1.4 Justificación 15

1.5 Delimitaciones 18

1.5.1 Delimitación operativa 18

1.5.2 Delimitación conceptual 19

1.5.3 Delimitación geográfica 19

1.5.4 Delimitación temporal 19

Capítulo 2. Marco referencial 20

2.1 Marco histórico 20

2.1.1 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel internacional 20

2.1.2 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel nacional 22

2.1.3 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel local 24

2.2 Marco contextual 26
2.3 Marco conceptual 27
2.4 Marco teórico 30
2.4.1 Diseño e implementación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) 30
2.4.2 Los costos y su efecto en la rentabilidad 31
2.4.3 La gestión de costos como herramienta de la rentabilidad 34
2.4.4 El sistema tradicional de costos frente al sistema de Costos Basado en Actividades . 35
2.5 Marco legal 37
Capítulo 3. Diseño metodológico 41
3.1 Tipo de investigación 41
3.2 Población y muestra 42
3.2.1 Población 42
3.2.2 Muestra 42
3.3 Diseño de instrumentos de recolección de información y técnicas de análisis de datos 43
3.4 Análisis de información 44
Capítulo 4. Resultados 46
4.1 Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio de Ocaña 46
4.1.1 Presentación de los resultados de la primera sección de la encuesta 46
4.1.2 Análisis de los resultados mediante la interpretación cuantitativa sobre el nivel de apropiación del sistema ABC por parte de las empresas del sector servicio 51
4.1.3 Análisis general de los resultados según nivel de apropiación del sistema ABC e implementación en la gestión financiera 52

4.2 Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio 54
4.2.1 Presentación de resultados de la segunda sección de la encuesta 54
4.2.2 Análisis de la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad teniendo en cuenta los resultados obtenidos 59
4.2.3 Diagnóstico sobre la función del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las finanzas y los resultados económicos 60
4.3 Estrategias enfocadas al uso del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), en un plan de acción que facilite su integración sobre la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña 64
4.3.1 Presentación de los resultados de la tercera sección de la encuesta 64
4.3.2 Análisis de los resultados de la encuesta para saber el tipo de estrategias a proponer 68
4.3.3 Plan de acción con las estrategias propuesta 71
Capítulo 5. Conclusiones 75
Capítulo 6. Recomendaciones 77
Referencias 78
Apéndices 86

Lista de tablas

Tabla 1. Efectos de los costos en la rentabilidad 33

Tabla 2. Descripción del marco legal de la investigación 37

Tabla 3. Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)..... 47

Tabla 4. Descripción general del nivel de apropiación del sistema ABC en la gestión financiera..... 52

Tabla 5. Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad 55

Tabla 6. Tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio..... 65

Tabla 7. Plan de acción con las estrategias propuesta 72

Listas de figuras

Figura 1. Inconvenientes empresariales por el uso de los sistemas de costos tradicionales 36

Figura 2. Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) 48

Figura 3. Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad 56

Figura 4. Aspectos diagnosticados de la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las finanzas y los resultados económicos 62

Figura 5. Tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio 66

Lista de apéndices

Apéndice A. Encuesta diseñada como instrumento de recolección de información de la investigación 86

Apéndice B. Evidencias del registro y recolección de la información en la investigación 87

Resumen

La presente investigación tuvo objetivo analizar la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas prestadoras de servicios en Ocaña. Para ello, se evaluó el nivel de apropiación del sistema, su incidencia en los indicadores de rentabilidad y se formularon estrategias orientadas a su implementación en la gestión financiera. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, utilizando como técnica la encuesta aplicada a dicha población empresarial.

Los resultados evidenciaron que el sistema de costos ABC presente un nivel de apropiación favorable, al ser reconocido como una herramienta útil para la identificación de actividades que no suman valor al servicio, asignación de costos y control de los recursos, aunque con limitaciones en su aplicación práctica.

Así mismo se determinó que tal mecanismo de gestión de los costos, tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de las empresas del sector servicio, al facilitar el reconocimiento de las tareas más rentables, optimizar los recursos financieros y fortalecer la toma de decisiones financiera. No obstante, su impacto depende del grado de implementación y del uso adecuado de la información generada.

Finalmente, se diseñó un plan de acción estratégico enfocado en la capacitación del personal, la implementación progresiva del sistema y el uso de herramienta tecnológicas, con el fin de mejorar su integración en la gestión financiera. Por consiguiente, se concluye que el

sistema de costos ABC constituye una herramienta clave para fortalecer la rentabilidad y la competitividad empresarial en el sector servicio.

Introducción

En el contexto actual, las empresas del sector servicio de Ocaña enfrentan constante desafíos relacionas con la optimización y el mejoramiento de su rentabilidad, lo que exige la adopción de herramientas de gestión financiera que permitan una adecuada toma de decisiones. En este sentido, el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) se presenta como un mecanismo que facilita la identificación, asignación y control de los costos, especialmente en entorno donde los costos indirectos tienen una alta incidencia.

Por lo anterior, la presente investigación tiene como objetivo analizar la influencia del sistema de costos por actividades en la rentabilidad de las empresas prestadoras de servicio en la localidad, a partir de la evaluación de su nivel de apropiación, su incidencia en los indicadores financieros y la formulación de estrategias que faciliten su implementación.

Metodológicamente, el estudio se desarrolló bajo la descripción y cuantificación de uyla información recolectada de la encuesta aplicada a tales empresas, lo que permitió obtener los datos relevantes en materia de costos, su gestión y relación con la rentabilidad.

Siendo así, este trabajo investigativo busca aportar elementos teóricos y prácticos que contribuyan al fortalecimiento de las finanzas empresariales, promoviendo el uso del sistema ABC como una herramienta estratégica para la optimización de los recursos, la mejora de la rentabilidad y el incremento de la competitividad en el sector servicio.

Capítulo 1. Análisis de la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña

1.1 Planteamiento del problema

La contabilidad de gestión es una de las ramas de la ciencia contable que evoluciona de la mano con los procesos globalizados y ante esto, las empresas han tenido que pensar en nuevos métodos de costeo que favorezcan particularmente el manejo de sus recursos económicos, dado que los sistemas tradicionales suelen fallar en la asignación correcta de los costos indirectos, cuya función es más oculta pero no deja de ser relevante. Para contrarrestar este limitante, aparece el modelo de costos ABC, que implica el cálculo de los costos por actividades y el desarrollo de procedimientos a partir de capital usado para la fabricación de un bien o prestación de un servicio. Además, se aplica cuando el porcentaje de costos indirectos ocupa un lugar significativo en la organización, existen fuertes presiones de precios en el mercado y es amplia la gama productos que requieren de tareas para su elaboración (Quispe, 2022).

En este contexto, las organizaciones se enfrentan a diversos desafíos relacionados con su gestión financiera y contable, pues para mantener los niveles adecuados de rentabilidad en entornos altamente competitivos han de realizar diversas transformaciones que les generan ciertas dificultades internas, sobre todo porque usan sistemas convencionales de costos, los cuales no permiten determinar con precisión los gastos asociados a cada actividad productiva, causando distorsiones en la administración de los recursos. Situación que repercute en las utilidades y rendimiento operacional, dado que en las decisiones gerenciales se va a considerar

información financiera incompleta o poco fiable. Pese a que una solución a esta problemática ha sido el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), muchas empresas que no cuentan con la capacitación suficiente, se resisten al cambio y tienen una percepción de complejidad, lo que no les permite reconocer su verdadera influencia en la rentabilidad empresarial (Salazar, 2020).

Además, según Bustamante (2015), con la implementación del sistema de costos ABC aparecen retos relacionados con la necesidad de información detallada de las labores ejecutadas por el equipo de trabajo, los tiempos y los materiales que se utilizan en estas. Así mismo, en algunas empresas la inversión y sostenimiento de este modelo resulta costosa, por el volumen de datos financieros a procesar y analizar, sumado a la falta de conexión con otros sistemas de información contable e indicadores de margen de utilidad bruta y operativa. Todo esto exige una metodología y organización que debe ser adaptada a las condiciones empresariales, la estructura de costos y las tareas de producción.

En el caso de las empresas prestadoras de servicios, se dice que han comenzado a emplear el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) con el fin de identificar otro tipo de servicios rentables y analizar variaciones en sus costos en la interacción con los clientes. Aunque, ha resultado toda una estrategia que requiere de recursos, es una idea que encamina a los gerentes en las decisiones, además de emplearlo para la valoración de los inventarios. Las empresas de servicios, en particular, hallan útil los costos ABC, ya que es difícil estructurar los costos indirectos y determinar oportunamente los beneficios financieros a largo plazo, además, considerando que el costo más relevante es el costo laboral y por lo tanto han de realizar un seguimiento hasta finalizar con el servicio prestado (Recalde & Porporato, 2021).

Por lo anterior, el tema de los costos ABC y su influencia en la rentabilidad viene tomando fuerza en el mundo organizacional y las empresas colombianas no se encuentran ajenas de integrar las técnicas de costeo cada vez más implícitas a sus rendimientos económicos. De acuerdo con el estudio de Sabogal (2023), los empresarios del país han de utilizar un sistema de costos acorde con los recursos y las actividades que desarrollan, contemplando los factores de tiempo, la gestión y control de tareas llevadas a cabo dentro de las empresas, esto le permitirá desechar todas aquellas fases que generan cuello de botella en la producción, no agregan valor y utilidades.

A nivel local, las empresas del sector de servicio de Ocaña, han de tener presente cómo el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) influyen en su rentabilidad, sobre todo porque también "condiciona aspectos de innovación, optimización de los recursos, competitividad regional y sostenibilidad empresarial" (Rodríguez, et al., 2020, p.133). Este planteamiento refuerza la necesidad de explorar a mayor profundidad sobre la gestión de costos que este sector empresarial lleva a cabo y conocer su incidencia en el rendimiento económico y financiero.

Sin embargo, en Ocaña aún no se cuenta con investigaciones suficientes que permitan evidenciar el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las organizaciones del sector servicio, ni la forma en que su aplicación podría influir en los indicadores de rentabilidad. Esta falta de referentes y análisis prácticos genera incertidumbre en torno a la pertinencia de dicho modelo como mecanismo financiero en el contexto empresarial de la localidad, lo que termina limitando la posibilidad de realizar un diagnóstico claro que oriente la toma de decisiones gerenciales.

Ante este panorama, resulta importante analizar la aplicabilidad del sistema, estudiar su posible relación con la rentabilidad y proponer estrategias que faciliten su integración en las empresas del sector servicio de Ocaña, buscando aportar alternativas que contribuyan a mejorar su desempeño económico y organizacional.

1.2 Formulación del problema

¿Cuál es la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña?

1.3 Objetivos

1.3.1 General

Analizar la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña, evaluando su capacidad de adopción en la gestión organizacional, eficacia económica y toma decisiones.

1.3.2 Específicos

Identificar el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio de Ocaña, considerando su implementación en la gestión financiera, para el reconocimiento como herramienta de medición de los recursos.

Determinar la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio, mediante un diagnóstico que permita el establecimiento de su función en las finanzas y los resultados económicos.

Proponer estrategias enfocadas al uso del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), en un plan de acción que facilite su integración sobre la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña.

1.4 Justificación

Hoy en día, hablar de los costos organizacionales retoma gran relevancia debido a que con estos se planifican, controlan y monitorean las finanzas, un campo asociado con la operatividad interna y la rentabilidad obtenida. Por consiguiente, su gestión oportuna permite la identificación y el análisis de los precios asociados a la producción y los procedimientos internos, pues son una herramienta clave en la asignación de valores económicos a los productos y servicios ofrecidos, para lo cual existen diversos sistemas enfocados a la obtención de información que resultan oportunos en el costeo y la estructuración administrativa, no obstante, uno de los que más eficientes en temas de costos y productividad, es el sistema de costos ABC, dado a que responde a las necesidades de los negocios en relacionar los costos por cada tarea implicada en sus operaciones, conllevando a la optimización de las ganancias por medio de la distribución de costos más realistas (Cárdenas, et al., 2025).

En esta medida, el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) trae múltiples beneficios en la rentabilidad empresarial. Inicialmente con la identificación de las actividades no rentables, lo que facilita la detección de tareas que son costosas y poco productivas, optimizando con esto las ganancias. Seguidamente, con la asignación eficiente de los recursos financieros, ayuda a dirigir los costos hacia las áreas que generan un mayor retorno económico para la organización. Con respecto a la contabilidad de costos gerenciales, proporciona información más rigurosa y útil para la dirección, especialmente dentro de los presupuestos y su alcance. Adicionalmente, es un modelo que fomenta la mejora continua, porque determina las causas de los costos, impulsa la innovación y mantiene la competitividad. Finalmente, con la comprensión de la rentabilidad real se toman decisiones estratégicas en cuanto al precio agregando valor al portafolio enfocado a clientes (Zelaya, et al., 2018).

Para Villanueva (2023), la gestión de los costos basada en las actividades, representa un soporte fundamental para que los directivos puedan y contadores puedan responder a los criterios contables y financieros y perfilar una empresa en términos de coste hacia el rendimiento de las utilidades. En síntesis, lo que se genera es una ventaja competitiva que crea nuevas capacidades empresariales al analizar los costes influenciables y la rentabilidad de cada línea de producción, además de integrar un modelo de comportamiento de los costos de cada tarea que aumenta el volumen de bienes ofertados antes de que cambien los valores, organizando así, una evolución financiera del rendimiento operacional en comparación con las de los competidores.

Considerando lo expuesto, surge la idea de realizar el presente estudio con el fin de analizar la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de

las empresas prestadores de servicio en Ocaña, partiendo de la necesidad de identificar el nivel de apropiación de este modelo en el sector, que se constituye un eje esencial en el desarrollo económico local. En este sentido, con la investigación se espera que estas organizaciones reconozcan los costos de sus actividades como un mecanismo financiero que determina su rendimiento económico y por ende ganancias. Al analizar este aspecto, se genera un insumo académico que sirve de referente para visibilizar el grado de adopción del sistema y con ello los empresarios del sector servicios mejoren los procesos contables y financieros.

Igualmente, el proyecto adquiere significado al presentar un diagnóstico que describa la incidencia del sistema de costos basado en actividades sobre indicadores del margen de utilidades que actualmente emplean las empresas del sector servicio de Ocaña. Esta aproximación permitirá comprender cómo las decisiones estratégicas se fortalecen con el uso de herramientas de costeo más precisas, aportando a la eficacia económica, a la transparencia en la información y construcción de una contabilidad sostenible.

Por último, la propuesta de diseñar estrategias en un plan de acción con enfoque a integración del sistema de costos ABC en la empresa, resulta una idea práctica y aporte clave que realizan las investigadores, ya que dichas estrategias no solo buscan facilitar el uso de este método de costos en la contabilidad de las empresas de servicios de Ocaña, sino también demostrar su potencial para mejorar la rentabilidad, optimizar los recursos financieros y promover una base economía sostenible en el tiempo. De tal manera, que la investigación genera las bases que invitan a reflexionar a la población empresarial sobre las herramientas de costos

que son útiles en las decisiones que generalmente tienen que ver con sus intereses económicos, ingresos y ganancias organizacionales.

1.5 Delimitaciones

1.5.1 Delimitación operativa

La investigación se delimitó operacionalmente a analizar la influencia del sistema de costos basado en actividades (ABC) sobre la rentabilidad empresarial del sector servicio de Ocaña. En este orden, se buscó identificar el nivel de apropiación del modelo como mecanismo financiero, describir su incidencia en los indicadores de rentabilidad y plantear estrategias que favorezcan su integración en la gestión contable. Para lograr tal finalidad, el estudio se apoyó en técnicas de recolección como la encuesta, sin embargo, en esta fase se presentaron obstáculos relacionados con la resistencia de los empresarios del sector por suministrar información contable y el desconocimiento del sistema de costos ABC. Así mismo en la búsqueda de superar estos inconvenientes, se contempló el diseño de un instrumento claro y pedagógico, además de aplicar estrategias de sensibilización que resaltaron la importancia del estudio y facilitó la obtención de los datos empresariales, garantizando con esto, el uso de la información sólo para fines académicos.

1.5.2 Delimitación conceptual

El marco conceptual de la investigación comprendió la definición de: Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC); Rentabilidad; Sector servicios; Mecanismo financiero; Eficacia económica; Recursos financieros; Gestión de costos; Costos directos e indirectos.

1.5.3 Delimitación geográfica

El análisis de la influencia del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad organizacional, se desarrolló en el municipio de Ocaña, Norte Santander, localidad en donde se encuentran ubicadas las empresas del sector servicio, entre tanto la investigación se enfocó en aquellas que operan dentro de su área urbana, considerando su relevancia en la economía local.

1.5.4 Delimitación temporal

En cuanto al tiempo estimado, la investigación se ejecutó en ocho (8) semanas, a partir de la aprobación del cronograma de actividades por parte de los jurados en la etapa del anteproyecto.

Capítulo 2. Marco referencia

2.1 Marco histórico

2.1.1 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel internacional

A nivel internacional, el tema de los Costos Basado en Actividades ha sido contextualizado en las empresas desde el campo de la investigación, por eso, al hacer un recorrido por los trabajos realizados se encuentran los siguientes:

El estudio titulado aplicación del Método de Costos ABC en las empresas de Ecuador por Cepeda et al. (2017), tuvo por objetivo conocer el valor que tiene dicho mecanismo en los sistemas de costeo de las pequeñas empresas del país. Para ello, se recurre a la exploración de documentos acerca de la contabilidad de costos que emplean estos negocios. Entre los resultados más relevantes se encuentra el uso de esta alternativa por parte de las empresas del sector manufacturero, comercial y de servicios, sin embargo, su aplicación ha derivado en desconocimiento técnico de sus implicaciones y falta de herramientas de seguimiento contable. Los autores destacan que, aunque este sistema permite mayor precisión en los costos indirectos y la optimización de los recursos, muchas empresas incluyendo las de servicios, aún dependen de los sistemas tradicionales para obtener información financiera para detallar totalmente los costos y comprender su verdadero impacto en los resultados económicos.

Por su parte, Soto y García (2020), plantearon una investigación en la que determinan la relación de la rentabilidad de cada actividad productiva de una empresa agroindustrial con la implementación del sistema de costos por tarea realizada. Metodológicamente se recurre a las visitas de campo y la observación directa, permitiendo esto la cuantificación de las cadenas de valor para cada actividad, así como su valor económico y el tiempo estimado para la ejecución. Los resultados de este proceso, indicaron que el sistema de costeo tradicional muestra un margen de rentabilidad operacional del 12%, no obstante, al hacer el análisis implementado el ABC, reveló que una de las actividades (la palma) estaba generando pérdidas ocultas en la exportación de las frutas comercializadas.

En el caso de Vásquez (2020), estudia el impacto del costo ABC en las utilidades de las organizaciones del sector privado, en este trabajo se tiene como propósito explorar y sistematizar la evidencia empírica disponible sobre la influencia de este sistema en el indicador de utilidad de dichas organizaciones. Entre tanto, se hizo una revisión documental exhaustiva en múltiples bases de datos (Google académico, Scielo, Redalyc y repositorios universitarios). Los hallazgos reflejan una uniformidad de las investigaciones frente a esta temática, es decir, que la mayoría consideran que el método de costos ABC está asociado a mejoras en el rendimiento operacional dado a que se asignan costos indirectos adecuadamente y así permitir decisiones más informadas sobre las tareas que agregan o no valor.

Finalmente, el estudio de Escobar et al. (2021), analiza la implementación del sistema de costeo basado en actividades como herramienta de gestión estratégica, con el fin de identificar las tendencias de aplicación, los beneficios teóricos y las barreras prácticas de uso. Los autores

hicieron una revisión documental en Science, Scopus y PubMed. Los hallazgos señalan, que el ABC sigue siendo una opción viable para la asignación de costos ajustados a las necesidades de las actividades comerciales y de servicios, por lo tanto, favorece la fijación de precios competitivos y la mejora de la gestión de los recursos económicos. Sin embargo, los autores advierten que la poca capacitación al personal y la percepción de que su complejidad disminuye su viabilidad para empresas pequeñas. Aunque, generalmente las empresas prestadoras de servicio suelen manejar un grupo elevado de procedimientos que requieren de estimación de costos por actividades, en este sector puede ser factible.

2.1.2 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel nacional

En Colombia también se han desarrollado diversos estudios alrededor de esta temática, no obstante, los que se presentan a continuación relacionan principalmente el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en el sector servicios de país:

El primero de ellos, es el realizado por Arroyo et al. (2020), en donde el objetivo principal fue el diseño de un sistema de costeo basado en actividades para el Hotel Panorama de Sincelejo, Sucre, con el fin de hallar tarifas de servicios e inventarios de una manera más precisa, fortalecer el control sobre sus tareas, reducir los costos y reestructurar el presupuesto. Todo esto, a través de una investigación no experimental, transeccional y descriptiva, en donde la aplicación del modelo ABC consistió en obtener información operacional del hotel para compararlos con el sistema tradicional. Con esto, se logra evidenciar que la adopción del ABC calcula los costos

unitarios de servicios como la noche de estancia, la comida vendida, la hora por salón de eventos y detecta tarifas que no cubrían costos reales, por ejemplo, utilidades generadas en 44% por habitación, con lo que se evidencia la efectividad de este sistema en el contexto operacional de los servicios.

Londoño (2020), realiza un trabajo enfocado al diseño de un sistema de costeo por actividades a una empresa prestadora de gas domiciliario EFIGAS SA de Caldas, con el propósito de mejorar la asignación de los costos indirectos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas en materia de gestión contable, considerando un enfoque aplicado que permitió el establecimiento de los costos generados por la prestación de servicio, además, se encontró que la implementación del ABC revela costos ocultos que eran pocos visibles bajo el sistema convencional, mejorando así la oportunidad de evidenciar los márgenes de utilidad correlacional entre producto/servicios. Estos hallazgos, indicaron que para la empresa este instrumento de costos es clave para seguir optimizando la gestión de sus recursos y contribuir a su desempeño financiero.

Mientras tanto, Álvarez y Albán (2021) estudian el impacto del sistema de costeo basado en las tareas de la empresa dedicada a la prestación de servicios de Spa de la Ángeles Medical, de la ciudad de Popayán. En este, logran identificar que existen elementos de los costos que recaen sobre la fijación de los precios y la rentabilidad del servicio, debido a que muchos de estos no se estaban incluyendo en los registros operacionales realizados bajo el método tradicional de costos. Así, se aplica un diseño investigativo de caso único con enfoque mixto, en que se combinó la observación de los procesos y la entrevista semiestructurada, que dio lugar a

obtener resultados como su incidencia en el precio, que después de implementar los costos ABC se reajustaron, estimando un precio de venta con el que se obtienen un margen de contribución promedio de 66%. Es decir, que el nuevo sistema hizo que los servicios generarán una rentabilidad al detallar la gestión operacional y otras labores involucradas.

Otro antecedente, es el trabajo realizado por Soler y Méndez (2020), quienes hacen un diagnóstico para la implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) en una empresa de servicios públicos de Saravena, Arauca, con el fin de optimizar la asignación de los costos indirectos asociados con las actividades de acueducto, alcantarillado y aseo. Para ello, adoptan una metodología descriptiva con la que identifican las tareas de carácter operacionales, administrativas y de soporte, se asignaron inductores de costos por cada labor y se compararon los sistemas tradicionales. Entre tanto, la aplicación del modelo ABC permitirá según los autores, precisar los costos de los servicios públicos, evidenciar actividades de bajo valor y obtener información para la fijación de tarifas. Con tales resultados, la empresa tuvo la posibilidad de visibilizar los costos que son difícil de determinar entre estos los de mantenimiento y reparación de equipos.

2.1.3 Antecedentes históricos del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) a nivel local

En Ocaña, los estudios relacionados con la implementación o análisis del sistema de costos Basado en Actividades (ABC) son aún escasos. No obstante, al hacer la revisión de referentes recientes en la localidad sobre temas afines a este modelo empresarial, existen algunos que abordan tal eje contable en las organizaciones del municipio y aportan evidencia sobre los

requerimientos que poseen las empresas en materia de mecanismos de contabilidad. Entre tanto, tales estudios a nivel local son:

La investigación titulada “aplicación de un sistema de costos en el restaurante El Huerto de Ocaña” por Ropero (2017) tuvo por objetivo dotar a la empresa de servicios de alimentación de una herramienta que permita cuantificar sus costos reales y facilitar la fijación de los precios más ajustados a los recursos que invierte. Frente a esto, el autor aplica un diseño descriptivo para recolectar información de los procesos de producción y venta, así como aquellos elementos de costos por plato preparado, a fin de comparar la situación actual sin sistema formal de costeo. Por consiguiente, los resultados indicaron que la falta de registros específicos impide determinar el costo unitario de cada comida preparada, limitando esto la gestión oportuna de los recursos para la obtención de rentabilidad.

Rodríguez et al. (2020) analizan desde la perspectiva de la innovación la adopción tecnológica en los sistemas de costos de producción por parte de las empresas manufactureras del municipio de Ocaña y su incidencia en la competitividad empresarial. La metodología que usan es la descripción cuantitativa, con la que aplican una encuesta estructurada y bajo la escala Likert como opciones de respuestas a una muestra total de 83 empresas. Los resultados indican, que gran parte de las organizaciones dedicadas a la manufactura gestionan sus costos de manera intuitiva y presenta un bajo uso de métodos tecnológicos para costear y manejar los procesos, esto según un promedio de 2,9 siendo 5 el mayor referente de innovación, lo que revela la existencia de una brecha en la formalización de los sistemas de costos estratégicos.

Si bien, estos estudios no se centran en el método ABC de los costos ni el sector servicios, son importante dentro del contexto local porque aportan una idea de la cómo algunas organizaciones gestionan sus costos y evidencia retos en el marco del uso de la tecnológica para su registro y el enfoque estratégico sobre el cual se debe definir las acciones para su mejoramiento y lograr una mejora rentabilidad a partir de su tamaño, sector y recursos disponibles.

2.2 Marco contextual

El municipio de Ocaña, se caracteriza por el desarrollo de diversas actividades económicas, aunque entre estas resaltan el comercio y servicio, las cuales vislumbran como claves para el fomento de la sostenibilidad organizacional a nivel local. Especialmente, el sector terciario donde se agrupan las prestadoras de servicio y se encuentra conformado por microempresas públicas y privadas, es decir, aquellas dedicadas a la educación, la salud, el hospedaje, la gastronomía, el transporte y los servicios profesionales, que ocupan un papel relevante en el crecimiento municipal. En el campo de la gestión de los costos, estas empresas vienen trabajando en su modernización de los métodos tradicionales, enfrentando retos de sistematización de los procesos, asignación de costos y eficacia operativa, en tal sentido, el costeo basado en actividades (ABC) podría representar mecanismo para crear ventaja competitividad y rentable (Reyes, 2022).

2.3 Marco conceptual

El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) es una herramienta de las ciencias contables que se aplica para la identificación, asignación y control de los costos indirectos de una empresa considerando las tareas que realmente los generan. Este sistema se origina de la existencia de actividades que consumen recursos y de aquellos procesos productivos que consumen labores continuamente, por lo que busca vincular los recursos empleados y los resultados obtenidos. De otro lado, su aplicación permite determinar el costo real de los bienes o servicios ofertados, mejorando la eficacia operacional y la obtención de datos confiables y precisos para tomar decisiones estratégicas enfocadas a la rentabilidad, fijación de precios y optimización organizacional (Cuervo & Osorio, 2015).

La rentabilidad, es considerada la capacidad económica que posee una empresa para obtener utilidades a partir del uso de los recursos disponibles e invertidos en sus operaciones. En tal sentido, mide la relación entre los beneficios obtenidos y los costos del funcionamiento empresarial, por lo que se convierte en un indicador que permite evaluar la eficacia con la que utiliza el capital disponible. Así, la rentabilidad cubre los costos, pero también garantiza la sostenibilidad de las organizaciones al generar margen de ganancia en el tiempo (Cubas, 2021).

El sector servicios o el sector terciario de la economía, se encuentra conformado por todas aquellas empresas que desarrollan actividades productivas enfocadas a satisfacer necesidades en el mercado a través de la prestación de servicios, es decir, bienes intangibles. Este sector generalmente, incluye áreas de educación, la salud, el transporte, el turismo, las finanzas,

la comunicación y otros servicios de carácter profesional y administrativo. Entre tanto, estas organizaciones poseen el objetivo de crear innovación, dinamismo, empleo y crecimiento en las regiones ya que también se ocupa de facilitar el funcionamiento de los sectores primarios y secundarios (Romero, et al., 2014).

Los mecanismos financieros, comprenden los métodos y procedimientos utilizados por las empresas para su administración oportuna de recursos financieros, con el fin de garantizar su funcionamiento, inversión y crecimiento. Existen mecanismos financieros internos (depreciación acumulada, gestión de costos, presupuestos, reinversión de utilidades) y externos (créditos bancarios, programas de apoyo, emisión de acciones), estos permiten la optimización del capital y controlar los riesgos en la rentabilidad, por lo tanto, facilitan la planificación y evaluación operacional (Gutiérrez, et al., 2019).

La eficacia económica, hace referencia a la habilidad organizacional de alcanzar las metas económicas planteadas para un periodo específico, en otras palabras, es lograr los resultados en materia de producción, productividad, ventas o rentabilidad, sin centrarse necesariamente en el uso de los recursos, solo cumplir con lo establecido. Pero esto implica, generar beneficios, mantener la estabilidad financiera y responder oportunamente a las exigencias del mercado, constituyéndose en un indicador clave del desempeño financiero (Sarmiento & Castellanos, 2008).

Los recursos financieros, son el conjunto de medios económicos de los que dispone una empresa para ejecutar sus actividades, cumplir con sus obligaciones y lograr sus metas

estratégicas. Estos recursos pueden provenir de fuentes internas, tales como aportes sociales y externos de los inversionistas. Por consiguiente, son un soporte esencial para el desarrollo operacional y garantizar la liquidez y sostenibilidad de la empresa al formar parte de los fondos y capital requerido para su estabilidad (Gaytán, 2018).

La gestión de costos, es aquel procedimiento que realizan las organizaciones para analizar los recursos financieros destinados a su funcionamiento, con el objetivo de priorizar su uso y maximizar la rentabilidad. Este proceso integra la medición, registros y evaluación de todos aquellos costos implicados a la producción de bienes y servicios, permitiendo con su identificación la toma de decisiones más informada. En el campo empresarial, una oportuna gestión de costos contribuye a mejorar la eficacia operativa, definir precios y garantizar la sostenibilidad financiera (Jiménez & Narváez, 2021).

Los costos se suelen clasificar en directos e indirectos y según Rincón, et al. (2019) se definen de siguiente manera:

Costos directos, se determinan y cuantifican de forma precisa en aquellos procesos donde el valor económico de los materiales o recursos se evidencian directamente en la producción aun siendo tangibles o intangibles. Estos varían de acuerdo al nivel de actividades, porque se relacionan los costos de materiales primas, mano de obra directa e insumos.

Costos indirectos, son de otro lado, los que no pueden asignarse de forma inmediata a un producto o servicio específico, ya que surgen en actividades o recursos compartidos dentro de la

organización. Esto incluye, costos de servicios públicos, depreciación de maquinaria, mantenimiento, sueldos administrativos y otros gastos generales. Por lo tanto, su adecuada asignación requiere de métodos de distribución o sistemas de costeo como los Costos Basado en Actividades (ABC), que permiten una identificación más precisa de los costos indirectos a los procesos de producción.

2.4 Marco teórico

2.4.1 Diseño e implementación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)

Frente al diseño e implementación de un sistema de costos ABC Benítez (2009), plantea que debe considerarse como un proceso integral que conecta la información contable con la gestión estratégica. Por tal razón, sugiere su desarrollo en tres fases fundamentales: la recolección de la información, en la que estudian tanto los factores externos (sector económico de la empresa y métodos de costos existentes) y los internos (estructura organizacional, financiera y procesos que generan costos); la segunda fase, es la implementación del modelo, esto implica hacer un recorrido por las actividades desarrolladas, recursos y costos, así como validar los resultados obtenidos; Por último, se encuentra la integración del sistema al nivel gerencial, que consiste en crear un sistema de datos, indicadores de medición y esquemas de decisión que permitan mantener su continuidad.

Para Montoya y Mora (2018), la implementación del sistema de costos ABC debe contemplar además de la fase técnica de la determinación de actividades y asignación de los

costos, la dimensión organizacional, dado a que hay muchas empresas que se resisten al cambio de métodos contables y hace falta una articulación entre los responsables a nivel operacional y la gestión de proceso internos, para lograr una efectividad plena de su desarrollo. Por tal motivo, los autores proponen ciertas premisas relacionadas con la formación personal en nuevos esquemas de costeo, la integración del ABC con los sistemas de información y su aplicación progresiva por pruebas pilotos. Todo ello, bajo estrategia de intervención empresarial, enfoque colaborativo entre departamentos y talleres que integren la contabilidad y la producción.

De otro lado, Zúñiga y Aguirre (2022), sostienen que este procedimiento comienza con la identificación y clasificación de actividades de la empresa, seguidamente se hace un mapeo de los generadores de costos y se lleva a cabo la asignación de recursos por cada tarea, para finalmente fijar dichos costos de una manera detallada. En su trabajo, los autores aplican este sistema a una empresa del sector alimentación y con ello demuestran la efectividad de esta secuencia metodológica, al permitir la determinación de costos indirectos asociados con su productividad y una mejor visibilidad de los procesos logísticos que agregan valor organizacional. Así, se argumenta que la implementación de este modelo no se limita a una función de la contabilidad, sino que representa un mecanismo de gestión que integra operatividad, finanzas y decisiones.

2.4.2 Los costos y su efecto en la rentabilidad

La gestión de los costos constituye un pilar estructural dentro de la rentabilidad, puesto que permite comprender la verdadera dinámica económica de una organización, es decir, ir más

allá de los resultados contables e interpretarla a su realidad financiera. Siendo así, el análisis de los costos no solo comprende el registro numérico, sino que debe concebirse como un proceso estratégico que facilita la identificación de factores que generan valor y aquellos que por el contrario no lo hacen y afectan directamente la rentabilidad, dado que este indicador suele reflejar las consecuencias de las decisiones basadas en información de costos, por lo tanto, esta ha de ser oportuna y veraz. En contraste, esta relación entre utilidades y costos implica además de conocer cuánto se gasta, también el qué, cómo y porqué se usa tal recurso financiero, de ahí la importancia de un manejo económico consciente y controlado de los costos (Barreto, et al., 2023).

Por lo anterior, la rentabilidad organizacional se ve influenciada por la precisión con que se determinan los costos asociados con la producción de cada producto o servicio. Desde este enfoque, se puede afirmar que el uso tradicional de los costos resulta en muchos casos insuficiente debido a que el método empleado no muestra el consumo real de los recursos en los procesos productivos, generando distorsiones en la evaluación del margen de utilidades en términos monetarios y porcentuales en un determinado periodo, pues puede mostrar un valor muy elevado o un valor muy mínimo, desajustado al contexto de la empresa. En este escenario, el sistema ABC de los costos facilita el reconocimiento de todos los costos originados en la elaboración del bien o la prestación del servicio, ofreciendo una visión más precisa de las ganancias. De acuerdo a esto, la rentabilidad no se logra únicamente aumentando los ingresos, sino optimizando los procesos internos y eliminando tareas que no aportan innovación, ya que sus costos impactan la sostenibilidad financiera de las empresas (Larico & Acosta, 2018). En

síntesis, son diversos los efectos de los costos empresariales en la rentabilidad y es Alarcón y Chauca, (2024) quienes los resumen en la siguiente tabla:

Tabla 1

Efectos de los costos en la rentabilidad

Efecto de los costos	**Relación con la rentabilidad**
Determinación del margen de utilidad	Los costos influyen directamente en la diferencia entre los ingresos y los gastos. Por lo tanto, una estructura de costos elevada reduce los márgenes de ganancia, en cambio, un control sobre los mismos permite aumentar la rentabilidad neta.
Optimización del uso de recursos	El análisis adecuado de los costos conlleva a la identificación de desperdicios, tareas innecesarias o ineficientes, permitiendo el aprovechamiento de los recursos financieros, materiales y humanos.
Toma de decisiones estratégicas	La información relacionada con los costos ha de ser precisa, ya que posibilita a los gerentes, jefes de área y operarios tomar decisiones acertadas sobre los precios, inversiones y tercerización, lo que incide en la rentabilidad sostenida.
Competitividad en el mercado	La gestión adecuada de los costos a nivel interno de la organización, permite que esta ofrezca precios más competitivos sin sacrificar la calidad, mejorando el reconocimiento de la empresa frente a los clientes y competidores.
Control y previsión financiera	Teniendo claridad sobre los costos, la empresa logra planificar los resultados económicos futuros y reduce la incertidumbre financiera.
Identificación de actividades que agregan valor	Mediante los sistemas de costos ABC, la empresa reconoce qué procesos contribuyen efectivamente a la producción, así como aquellos que no, fortaleciendo su estructura de recursos usados.
Reducción del riesgo financiero	Una gestión deficiente de los costos conduce a la obtención de sobrecostos o subvaloración de producto, lo que afecta la estabilidad económica y rentabilidad esperada.
Sostenibilidad económica a largo plazo	El control sistemático de los costos asegura un equilibrio entre ingresos, gastos y reinversión, garantizando permanencia y crecimiento organizacional en el tiempo.

Nota. La tabla resume los efectos de los costos en la rentabilidad empresarial, según (Alarcón & Chauca, 2024).

2.4.3 La gestión de costos como herramienta de la rentabilidad

De acuerdo con Ochoa, et al. (2020), la gestión de costos integra una serie de actividades estratégicas desarrolladas por todo el equipo de la empresa de la mano con la dirección gerencial, desde donde se planifican y controlan los recursos a usar tanto a corto como a mediano plazo. Durante este procedimiento, se implementan métodos de trabajo con el propósito de optimizar los costos requeridos a nivel operacional, por lo que, la preparación y conocimiento se convierten en un pilar fundamental para su reducción y el aseguramiento de una sostenibilidad financiera. Sin embargo, la gestión de los costos implícita a la rentabilidad requiere de supervisión y monitoreo constante (diario o semanal) de los puntos de control financiero definidos, con el fin de comparar los costos reales con las metas proyectadas. En este escenario, la gestión de costos pasa a ser una herramienta financiera que contribuye al manejo de los recursos y la sostenibilidad de las utilidades, representando su empleabilidad una necesidad administrativa.

Bajo este orden de ideas, Ovalle (2025), considera que la gestión de los costos desempeña un papel estructural en la conformación de la rentabilidad empresarial y ante esta implicación, no basta con sólo aplicar un sistema de costeo, sino de seleccionar el modelo de costos más oportuno, entre los que pueden estar el costeo por proyectos, costos fijo y variables o por actividades de producción, pues este registro determina la precisión con la que se miden las utilidades de los negocios. Además, como se ha venido mencionando, la claridad de los costos y su adopción a la naturaleza de los productos servicio permite detectar desequilibrios y en consecuencia mejorar los resultados económicos. De esta manera, la visión de los costos como

una herramienta de análisis y no solo como una función contable, favorece el ajuste de tarifas, habilita la eliminación de servicios poco rentables y reorienta las operaciones

2.4.4 El sistema tradicional de costos frente al sistema de Costos Basado en Actividades

Según Caldera et al. (2007) la mayoría de los modelos tradicionales de costos comparados con el de ABC aplicados a la prestación de servicios, requieren de gran esfuerzo al dividir los valores económicos de cada actividad productiva. Particularmente, en el caso de los servicios en donde la característica principal en la intangibilidad, pues no se perciben fácilmente y se consumen de forma simultánea, además de la gran variabilidad de factores entre los que se encuentran los proveedores y el carácter perecedero, es decir, no se transportan, ni son almacenados.

Todo esto, hace que el comportamiento de los costos sea distintivo en el sector, siendo necesario, seguir perfeccionado técnicas, gestión y capacitación para el control adecuado de las actividades.

Considerando lo expuesto, los autores argumentan que es posible que con el uso de los sistemas de costos tradicionales las empresas experimenten diversos inconvenientes, los cuales resaltan en el siguiente esquema explicativo:

Figura 1

Inconvenientes empresariales por el uso de los sistemas de costos tradicionales



Nota. La figura muestra los inconvenientes empresariales por el uso de los sistemas de costos tradicionales, tomado de Caldera et al. (2007).

Entre tanto, la figura refleja que las principales dificultades de usar un sistema de costo tradicional frente al sistema ABC es la poca información y precisión sobre los niveles de rentabilidad proporcionados, ya que su enfoque es esencialmente contables y financiero y no el estudio detallado de las actividades. Dichos métodos convencionales, suelen distorsionar los costos al asignarlos de forma proporcional con base al volumen de producción o en horas de mano de obra directa, sin considerar aspectos indirectos que inciden en el proceso productivo. Tampoco ofrecen datos relevantes de tipo no financieros, como lo hace el sistema de costos basado en actividades, como los errores operativos, lo que limita la capacidad gerencial para

analizar integralmente el desempeño económico. Y la ausencia de criterios objetivos sobre la conducta de los costos indirectos impide la determinación de sus causas y la adopción de acciones correctivas, como lo hace el sistema ABC en donde se comparar resultados, procesos y se establecen estrategias efectivas que controlen los datos asociados con la rentabilidad y la mejora continua de los procesos (Caldera, et al., 2007).

2.5 Marco legal

Se presentan las leyes y decretos que directa e indirectamente recaen sobre el estudio de los costos por actividades en las empresas del sector servicio y sus posibles implicaciones con la rentabilidad.

Tabla 2

Descripción del marco legal de la investigación

Norma	Año	Contenido principal	Relación con el sistema de costos ABC y la rentabilidad empresarial
Ley 43	1990	Establece que la principal función del Contador público es realizar operaciones de gestión contable y financiera bajo los principios éticos y cumpliendo con las normativas técnicas de carácter nacional. Define que esta profesión debe desarrollarse bajo la supervisión de las entidades correspondientes, teniendo en cuenta la conducta profesional y la obligación de aplicar normas de auditoría y contabilidad han de asegurar la transparencia organizacional (Congreso de la República de Colombia, 1990, Ley 43, Artículo 1).	Se relaciona directamente con la gestión de los costos y la rentabilidad de las empresas, porque exige informaciones contables precisas, elaboradas bajo criterios técnicos y éticos, que aseguren su confiabilidad en la toma de decisiones. En este sentido, es claro que los sistemas de costos incluidos el ABC deben diseñarse y aplicarse conforme a los principios de contabilidad y las normas de control definidas en la Ley. Así, para la investigación resulta adecuada porque permite identificar, clasificar y analizar los costos de manera precisa y permite que las empresas conozcan su rentabilidad real y una medición oportuna de los recursos.

Norma	Año	Contenido principal	Relación con el sistema de costos ABC y la rentabilidad empresarial
Constitución Política de Colombia	1991	Promueve por un lado la libertad para crear empresa en el país y aportar de esta manera al desarrollo de los sectores productivos, así mismo, establece el derecho de impulsar cualquier tipo de iniciativa privada siempre y cuando beneficie a un colectivo específico y en su función social, establece la capacidad que posee el Estado para intervenir en la economía. Además, define los principios de responsabilidad y legalidad que rigen la administración pública y privada en Colombia, especialmente en el ámbito financiero (Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de Colombia, 1991, Artículo 333, 334 y 335).	La Constitución Nacional, se asocia con el tema de estudio porque sienta las bases del funcionamiento económico y social del país dentro de un marco legal eficiente y equitativo. Además, abordar el tema de los deberes y principios de libertad económica, siendo los costos un elemento empresarial que requiere de responsabilidad social para su eficiente manejo y adecuada asignación de recursos, por ello, los sistemas de costos ABC se convierten una herramienta esencial para que las empresas cumplan con estos lineamientos, permitiendo su planificación y control racional que impacta sobre la rentabilidad. Sumado a esto, se respalda la generación de información financiera y contable a partir de la legalidad de las empresas y el deber de entregar a sus interesados datos confiables, en este caso relacionados con los costos y su manejo.
Decreto 2649	1993	Reglamenta la contabilidad general y sus principios aplicados a las personales naturales y jurídicas del país. De esta manera, resalta que la información contable tiene por objetivo predecir los flujos de efectivo, apoyar en los procesos de planificación y dirección, tomar decisiones en materia de costos, inversiones y fuentes de financiamiento, apoyar los fundamentos de las cargas tributarias, precio y tarifas, entre otros puntos, en donde los datos contables resultan pertinentes y representan hechos económicos verificables (Presidencia de la República de Colombia, 1993, Decreto 2649, Artículo 3).	Proporciona el marco normativo que orienta cómo deben reconocerse, clasificarse y revelarse los costos dentro de la contabilidad de las empresas, incluidas las del sector servicio. Así, la norma permite determinar con precisión los costos de los productos o servicios, lo cual resulta clave para calcular la rentabilidad real y los márgenes de ganancias operacionales. Además, al fijar criterios de medición financiera, facilita la evaluación del desempeño económico y planificación estratégica.

Norma	Año	Contenido principal	Relación con el sistema de costos ABC y la rentabilidad empresarial
Ley 222	1995	Introduce en el Código de Comercio en Colombia, el cual recae sobre todo tipo de empresa comercializadora de bienes y servicios en el país, nuevas regulaciones para las sociedades comerciales y potenciando los mecanismos de control y transparencia empresariales, sobre todo en la medición de rendimientos económicos por la actividad productiva. Por lo tanto, define disposiciones relacionadas con la responsabilidad comercial frente a la rendición de cuentas, estados financieros, revisión fiscal e información completa del manejo de los recursos organizacionales, con el fin de evaluar el desempeño financiero (Congreso de la República de Colombia, 1995, Ley 222, Artículo 1).	La rendición precisa y oportuna de los estados financieros implica que los negocios cuenten con sistemas de contabilidad de costos confiables, que les permita reflejar resultados operativos y financieros acordes de sus metas. En este sentido, la Ley fomenta el uso de herramienta como el sistema de costeo ABC, para evaluar la eficacia económica y el rendimiento en términos financieros.
Ley 590	2000	Es reconocida a nivel nacional la Ley de las MiPymes, porque impulsa su crecimiento. Por lo tanto, reconoce el rol que cumplen las empresas en la generación de empleo, intercambio comercio y fomento de la innovación. Frente a esto, diseña políticas de apoyo para su financiamiento, capacitación, asistencia técnica y tecnológica, buscando aportar al mejoramiento de sus condiciones productivas y administrativas (Congreso de la República de Colombia, 2000, Ley 590, Artículo 1).	Al abordar la presente ley el contexto empresarial, integra las prácticas contables, financieras y administrativas, en donde hacen parte las variables de costos y rentabilidad. Por tal motivo, impulsa para su modernización y constante mejoramiento el uso de sistemas de costeo innovadores como el ABC, que permite que las pequeñas empresas conozcan con mayor precisión sus costos operacionales, directos e indirectos y en esta medida eviten desperdicios de sus recursos económicos.

Norma	Año	Contenido principal	Relación con el sistema de costos ABC y la rentabilidad empresarial
Ley 1314	2009	Mediante la presente Ley el Estado pretende unificar las Normas Internacionales de Información Financiera y Aseguramiento de los datos contables. Considerando, con el propósito de contribuir al proceso de internacionalización económica. De esta forma, lo que se espera es lograr una transparencia y comparabilidad de los datos financieros presentados por las empresas, para fortalecer la confianza de los inversionistas (Congreso de la República de Colombia, 2009, Ley 1314, Artículo 1).	Esta Ley impulsa la adopción de prácticas contables más rigurosas y transparentes en el reconocimiento de los costos a nivel empresarial, por tal motivo, en la investigación es un referente legal que facilita el reconocimiento y el análisis de los costos relacionados con la rentabilidad. A su vez, se mencionan normas internacionales que pueden ser un componente para la optimización de la gestión de los costos en las empresas de servicio locales y así contribuir a su sostenibilidad económica.
Decreto 2420	2015	Es el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, por lo tanto, complica y actualiza las reglas contables, de información financiera y aseguramiento de la información. Adicionalmente, establecer el Marco Técnico Normativo para las organizaciones clasificadas en los grupos 1, 2 y 3 según tamaño, nivel de ingresos y naturaleza económica, determinando con esto qué tipo de norma han de aplicar. En conclusión, busca la uniformidad y comparabilidad de la información contable, modernizando estándares alineados con los de carácter internacional (Presidencia de la República de Colombia, 2015, Decreto 2420, Artículo 1.1.2.1)	Incide en el análisis de los costos y la rentabilidad empresarial, ya que promueve la aplicación de sistemas contables precisos y estructurados que permiten reconocer adecuadamente los costos de producción, operación y administración bajo estándares internacionales. Además, sus disposiciones son relevantes porque fortalecen la credibilidad y transparencia financiera, aspectos fundamentales en la gestión de costos, la inversión y la sostenibilidad competitiva en el sector servicio.

Nota. La tabla describe el marco legal de la investigación y se explica la relación con la temática de estudio.

Capítulo 3. Diseño metodológico

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación fue de carácter descriptiva con enfoque cuantitativo, dado a las características del análisis de la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña, pues este estudio requiere de detallar variables, percepciones y prácticas relacionadas con tal modelo contable. Además, este tipo de metodología facilitó la identificación del nivel de apropiación como herramienta usada para la medición de los recursos y su incidencia en las finanzas y resultados económicos empresariales. Así, esta información se convirtió en la base para proponer estrategias orientadas al uso adecuado del sistema de costos ABC que facilitó su integración sobre la rentabilidad de estas organizaciones locales.

Para Sampieri, et al. (2014) los estudios descriptivos tienen la finalidad de especificar propiedades, características y rasgos relevantes de cualquier fenómeno que se analice, lo cual conlleva a obtener una visión profunda de cómo se comportan los factores dentro de un contexto determinado. En el caso de la investigación, se pretende comprender apropiación del sistema ABC de los costos, su capacidad de implementación e influencias en los indicadores de rentabilidad, a partir de la recolección y análisis de datos cuantificables, que se pretenden obtener de la aplicación de un instrumento estructurados que posibilite la medición del uso de este mecanismo, sustentado en la interpretación numérica y estadística de las respuestas.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población objetivo de estudio la conformaron las empresas pertenecientes al sector servicio de la localidad y según registros de la Cámara de Comercio de Ocaña (comunicación personal, 07 de octubre de 2025) suman un total de 2.029, las cuales se encuentran organizadas de acuerdo a la clasificación CIIU entre los códigos G a S por actividad económica, estas son las dedicadas a la prestar servicios de alojamiento, transporte, mantenimiento, comunicaciones, finanzas, educación, profesionales, entre otros más.

3.2.2 Muestra

Considerando las características poblacionales, se aplicó una muestra de tipo probabilística bajo el método aleatorio simple "pues permite seleccionar a los participantes aleatoriamente porque se conocen los elementos que conforman la población" (Hernández & Carpio, 2019, p.75).

De esta manera, para hallar la muestra total de la investigación, se recurrió a la fórmula estadística que se aplica teniendo en cuenta los siguientes puntos:

n= Muestra

N= Tamaño de la población (2.029)

Zc= Nivel de confianza (1.96 =95%)

P= nivel de aceptación (0.50)

q= Nivel de rechazo (0.50)

E= Margen de error (0.07)

$$\frac{(Zc)^2 * N * p * q}{E^2 * (N-1) + (Zc)^2 p * q}$$

$$\frac{(1.96)^2 * 2.029 * 0.50 * 0.50}{0.07^2 * (2.029-1) + (1.96)^2 0.50 * 0.50}$$

$$\frac{1.948,65}{10,89}$$

n= 178

Este total indicó que la muestra estuvo conformada por 178 empresas del sector servicio de Ocaña.

3.3 Diseño de instrumentos de recolección de información y técnicas de análisis de datos

Para la recolección de la información se empleó como instrumento principal una encuesta diseñada bajo la técnica del cuestionario y considerando el modelo de respuestas la escala Likert,

con el fin de medir el nivel de apropiación, implementación e influencia del sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña.

La encuesta fue diseñada con base en los objetivos específicos y las variables de estudio que implican su desarrollo, por lo tanto, se dividió en tres secciones: la primera orientada a identificar el nivel de apropiación del sistema ABC en la gestión financiera; la segunda, enfocada en determinar la incidencia de este modelo, pero en los indicadores de rentabilidad; y una tercera destina a proponer estrategia de aplicación que favorezcan su integración empresarial.

Mencionar, que el instrumento estuvo conformado por un total de 21 ítems, redactados en forma de afirmaciones, cuya respuesta se mide mediante la escala de valoración establecida en cinco niveles, que van desde totalmente en desacuerdo (1) hasta totalmente de acuerdo (5). Esta clase de escala permitió cuantificar las percepciones de los encuestados y facilitar el análisis estadístico de los resultados obtenidos. Además, la elaboración de la encuesta contó con la validez de sus preguntas, dado que las investigadoras se basaron en el trabajo de investigación de Ante y Montenegro (2024) que facilitó la formulación de las mismas.

3.4 Análisis de información

En cuanto a las técnicas de análisis de información, los datos recolectados de la encuesta fueron procesados a través de la técnica de estadística descriptivas utilizando particularmente las medidas de frecuencia y porcentajes para representar las respuestas obtenidas, considerando su registro en Google forms y posteriormente en Excel. De esta manera, los resultados se

presentaron en tablas y gráficos, que facilitan la interpretación de las tendencias, implicaciones y tipo de estrategia que tienen la capacidad de aplicar las empresas del sector servicio para la apropiación del sistema ABC de costos.

Capítulo 4. Resultados

4.1 Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio de Ocaña

El primer objetivo de la investigación tiene la finalidad de identificar el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio de Ocaña, considerando su implementación en la gestión financiera, para el reconocimiento como herramienta de medición de los recursos. Para lo cual, se parte de los resultados de la sección 1 de la encuesta aplicada a dichas organizaciones.

4.1.1 Presentación de los resultados de la primera sección de la encuesta

En este apartado se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta estructurada bajo la escala Likert, para evaluar el nivel de apropiación del sistema de costos ABC en las empresas del sector servicios. Los datos recopilados permiten analizar la percepción de los encuestados frente a la implementación de estas herramientas en la gestión financiera, particularmente en su uso como mecanismos para la medición y control de los recursos. De esta manera, a continuación, se exponen las tablas y gráficas que sintetizan la información recolectada, facilitando la interpretación de las respuestas y la identificación de tendencias relevantes para el estudio:

Tabla 3

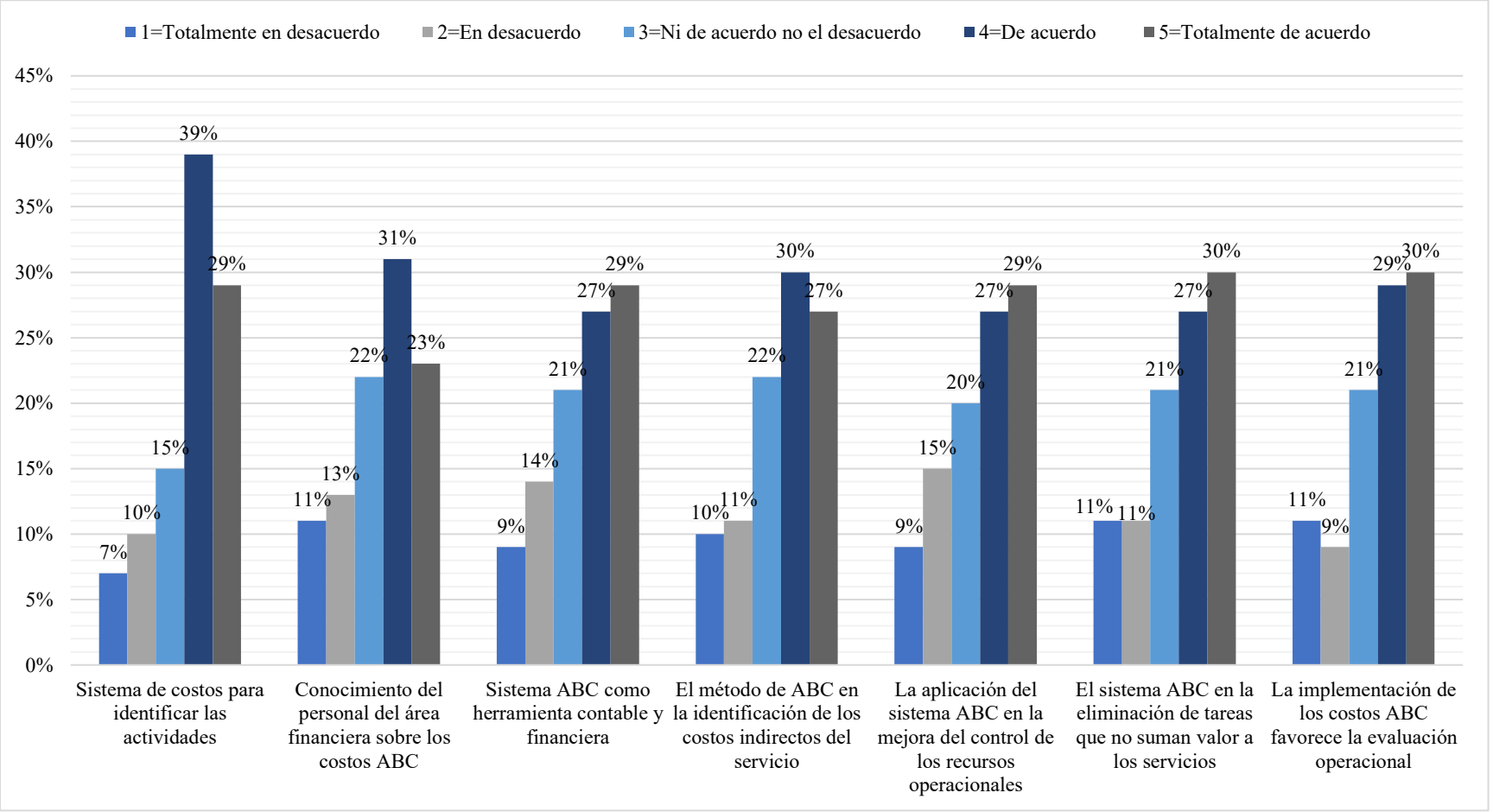
Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)

Ítem	1=Totalmente en desacuerdo	2=En desacuerdo	3=Ni de acuerdo no el desacuerdo	4=De acuerdo	5=Totalmente de acuerdo	Total
Sistema de costos para identificar las actividades	7%	10%	15%	39%	29%	100%
Conocimiento del personal del área financiera sobre los costos ABC	11%	13%	22%	31%	23%	100%
Sistema ABC como herramienta contable y financiera	9%	14%	21%	27%	29%	100%
El método de ABC en la identificación de los costos indirectos del servicio	10%	11%	22%	30%	27%	100%
La aplicación del sistema ABC en la mejora del control de los recursos operacionales	9%	15%	20%	27%	29%	100%
El sistema ABC en la eliminación de tareas que no suman valor a los servicios	11%	11%	21%	27%	30%	100%
La implementación de los costos ABC favorece la evaluación operacional	11%	9%	21%	29%	30%	100%

Nota. La tabla muestra los resultados relacionados con el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).

Figura 2

Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)



Nota. La figura muestra los resultados relacionados con el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).

En los resultados iniciales, se observa que en primer lugar el 68% de las empresas del sector servicio de Ocaña (39% de acuerdo y el 29% totalmente de acuerdo) confirman que usan un sistema de costos para identificar las actividades empresariales, mientras que un 17% manifiesta su negativa frente esta afirmación y un 15% se mantiene neutral en su respuesta. Esto indica una alta aceptación del enfoque del sistema ABC como herramienta para reconocer las tareas dentro de la organización, evidenciando un nivel importante de apropiación en este aspecto.

Frente al conocimiento que tiene el personal del área financiera sobre los costos ABC, una suma del 54% de la población empresarial encuestada, afirma estar de acuerdo con esto, es decir, que reconocen en su talento humano alguna capacidad relacionada con este sistema. Aunque el 24% está en desacuerdo con ello y un 22% no está tan seguro de que sea así. Esto indica que, aunque existe un nivel moderado de conocimiento, aún persisten vacíos formativos que pueden limitar una adecuada implementación de este mecanismo contable.

Por otro lado, el 56% de las empresas dedicadas a la prestación de servicio, reconoce el sistema ABC de costos como una herramienta del campo de la contabilidad y las finanzas, (27% de acuerdo y 29% totalmente de acuerdo). Por el contrario, el 23% presenta una posición de desacuerdo y el 21% se mantiene neutral en su respuesta. Esto refleja una percepción favorable, aunque no completamente consolidada sobre su utilidad y en la gestión financiera.

En lo referente a la identificación del método ABC en los costos indirectos del servicio, el 57% de los negocios del sector servicio encuestados confirman que efectivamente es así, en

contraste con un 21% que está en desacuerdo y un 22% que no tiene claro cómo determinar este sistema dentro de los costos organizacionales. Lo cual evidencia, que la mayoría de las empresas reconocen su importancia, aunque existe un grupo significativo de estas que aún no perciben plenamente sus beneficios en materia de costos directos e indirectos.

Con respecto al sistema ABC y su rol en los recursos, el 56% de los encuestados considera que resulta efectivo para mejorar el control de este proceso operacional. Mientras que un 24% está en desacuerdo con esto y un 205 por posible desconocimiento del tema se mantiene en una respuesta neutral. Esto indica que, pese a que hay una tendencia positiva, la percepción de su impacto en el seguimiento y verificación de los recursos no es totalmente uniforme en este tipo de gestión.

Acerca del sistema ABC y su implicación en la eliminación de tareas, el 57% de las organizaciones encuestadas está de acuerdo con que está en una de sus funciones y dentro del sector servicios ayuda a borrar aquellas actividades no suman valor a los resultados. Esto frente a un 22% que no está de acuerdo con dicha opinión y un 21% que no se encuentra seguro de ello. Esto sugiere que el sistema es reconocido como una herramienta útil para optimizar los procesos, pero su aplicación no es plenamente comprendida por todos.

Por último, para un total del 59% de las empresas prestadoras de servicio, la implementación de los costos ABC favorece la evaluación operacional. Mientras que un 20% se muestra en desacuerdo con esto y un 21% no sabe con precisión sobre esta relación o como se

determina. Lo cual refleja, una percepción positiva sobre su aporte en la evaluación de la gestión, consolidando su relevancia como herramienta de medición de recursos.

4.1.2 Análisis de los resultados mediante la interpretación cuantitativa sobre el nivel de apropiación del sistema ABC por parte de las empresas del sector servicio

A partir de los resultados obtenidos, se evidencia que el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio de Ocaña presenta una tendencia moderadamente favorable. En promedio, entre el 54% y el 68% de las organizaciones encuestadas se ubican en las categorías de "de acuerdo y totalmente de acuerdo" en los diferentes ítems planteados, lo que indica una percepción positiva frente a la utilidad del sistema en gestión financiera y el reconocimiento de los recursos.

Sin embargo, se observa que entre un 20% y 24% de las empresas manifiestan desacuerdo, mientras que aproximadamente un 20% a 22% se mantienen en una posición neutral. Estos porcentajes reflejan la existencia de brechas en el conocimiento, comprensión y aplicación práctica del sistema ABC, particularmente en lo relacionado con el dominio del personal financiero y su implementación en el control y evaluación de los recursos operacionales.

Siendo así, en términos cuantitativos los resultados permiten inferir que, aunque el sistema ABC es reconocido como una herramienta útil para la identificación de actividades, asignación de costos indirectos y mejora de la gestión, su apropiación no es plena en el sector servicio de Ocaña. Lo cual demuestra, la necesidad de fortalecer procesos de capacitación y

adopción metodológica que permitan consolidar su uso como instrumento estratégico para la medición y optimización de los recursos en las empresas que ofrecen los diversos servicios en el municipio.

4.1.3 Análisis general de los resultados según nivel de apropiación del sistema ABC e implementación en la gestión financiera

Considerando que, los resultados obtenidos fueron analizados cuantitativamente, en este apartado se interpretan más a la descripción de los hallazgos, con el fin de establecer la apropiación real del sistema ABC en la gestión financiera. Esto partiendo, de la siguiente tabla en donde se presenta una síntesis descriptiva de las dimensiones evaluadas:

Tabla 4

Descripción general del nivel de apropiación del sistema ABC en la gestión financiera

Dimensión empresarial del sector servicio relacionado con los costos ABC	**Apropiación del sistema ABC en la gestión financiera**
Sistema de costos para la identificación de las actividades del servicio	El sistema ABC es ampliamente reconocido como una herramienta clave para la identificación y organización de las actividades, facilitando una mejor estructuración de los procesos financieros.
Conocimiento del personal del área financiera sobre los costos ABC	Existe un conocimiento aceptable, aunque no pleno, lo que puede limitar la correcta aplicación del sistema ABC en la toma de decisiones financieras.
Sistema ABC como herramienta contable y financiera	Se evidencia una percepción favorable del sistema como apoyo en la gestión contable y financiera, aunque su uso no está completamente consolidado en todas las empresas del sector servicio.

Dimensión empresarial del sector servicio relacionado con los costos ABC	Apropiación del sistema ABC en la gestión financiera
Método ABC en la identificación de los costos indirectos del servicio prestado por la empresa	El sistema ABC es reconocido como funcional para la asignación de costos indirectos, contribuyendo a una mayor precisión en la información financiera.
Aplicación del sistema ABC en el control de los recursos operacionales	Se identifica que el sistema aporta al control de los recursos, pero su implementación aún presenta ciertas limitaciones en la práctica.
Sistema ABC en la eliminación de tareas que no generan valor	El sistema ABC es percibido como una herramienta que favorece la optimización de procesos, permitiendo determinar actividades innecesarias que no generan valor al servicio.
Implementación de los costos ABC en la evaluación operacional	Se reconoce su aporte significativo en la evaluación del desempeño operacional, fortaleciendo el análisis financiero de las empresas del sector servicio.

Nota. La tabla describe de manera general del nivel de apropiación del sistema ABC en la gestión financiera

La información expuesta en la tabla, evidencia que el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) cuenta con un reconocimiento significativo en las empresas del sector servicio de Ocaña como una herramienta útil para la organización, identificación y control de las actividades financieras. Se destaca en los resultados, su aporte en la asignación de costos indirectos, la mejora en la precisión de los datos y el fortalecimiento del análisis del desempeño operativo. A su vez, se percibe como un instrumento que favorece la optimización de procesos y la eliminación de actividades que no generan valor, lo cual contribuye a una gestión financiera más eficiente.

No obstante, también se determinan limitaciones relevantes en la implementación del costeo ABC, pese a que existe un nivel de conocimiento aceptable sobre dicho el sistema, este no es uniforme en el sector servicio, lo que puede afectar su correcta aplicación en la toma de decisiones financieras. Además, su uso no se encuentra completamente consolidado en todas las organizaciones encuestadas, evidenciando dificultades prácticas que restringen su aprovechamiento total. En general, estos resultados indican que, si bien el sistema ABC tiene un alto potencial como herramienta de gestión de los costos en el sector servicio, su efectividad depende en gran medida del fortalecimiento del conocimiento y de su adecuada implementación formal en las organizaciones.

4.2 Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio

Este segundo objetivo de la investigación trata de determinar la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio, mediante un diagnóstico que permita el establecimiento de su función en las finanzas y los resultados económicos.

4.2.1 Presentación de resultados de la segunda sección de la encuesta

Partiendo de los resultados obtenidos de la segunda sección de la encuesta aplicada a las empresas del sector servicio de Ocaña, se presentar los resultados relacionados con la incidencia del sistema ABC en la rentabilidad:

Tabla 5

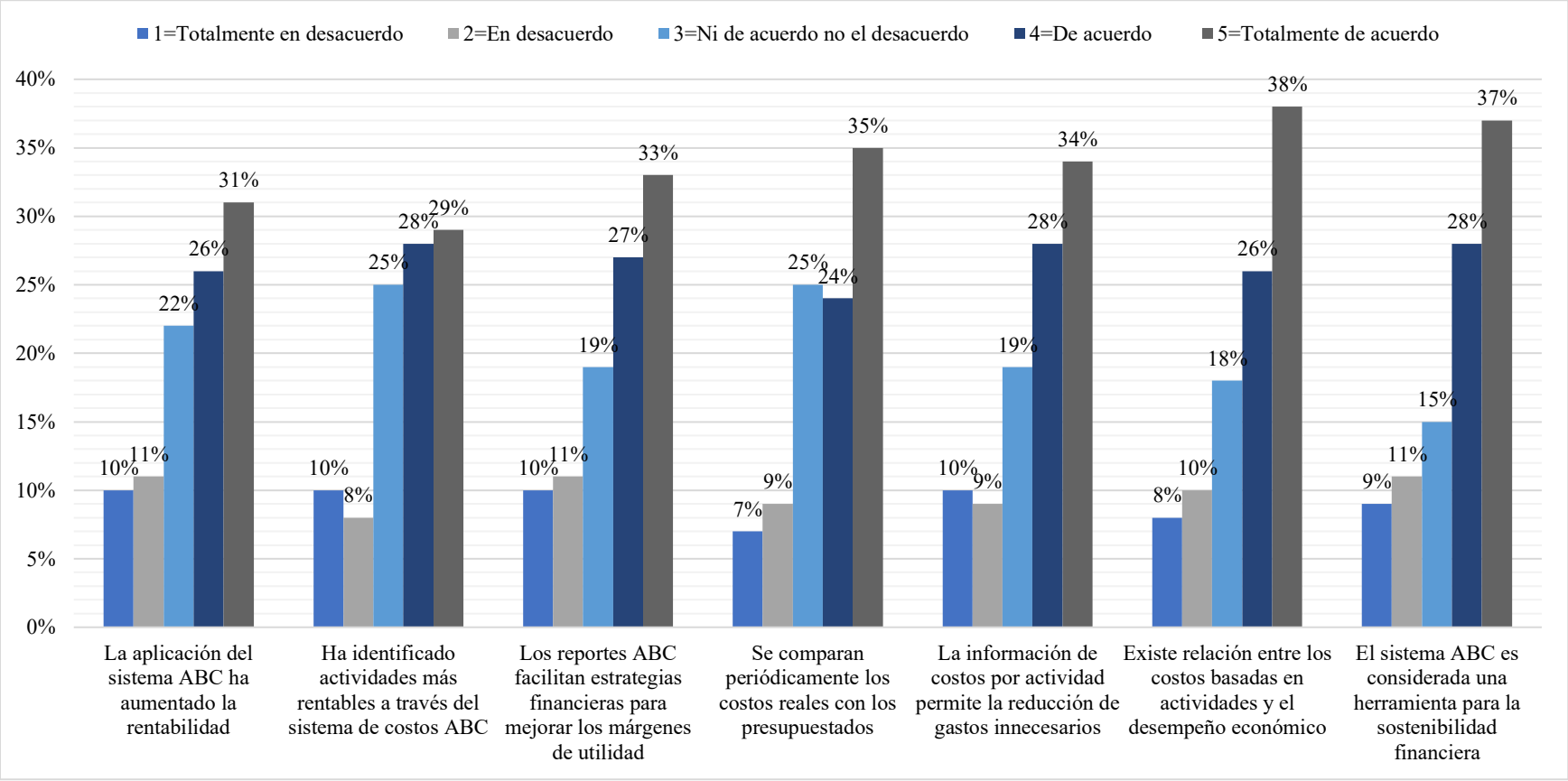
Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad

Ítem	1=Totalmente en desacuerdo	2=En desacuerdo	3=Ni de acuerdo no el desacuerdo	4=De acuerdo	5=Totalmente de acuerdo	Total
La aplicación del sistema ABC ha aumentado la rentabilidad	10%	11%	22%	26%	31%	100%
Ha identificado actividades más rentables a través del sistema de costos ABC	10%	8%	25%	28%	29%	100%
Los reportes ABC facilitan estrategias financieras para mejorar los márgenes de utilidad	10%	11%	19%	27%	33%	100%
Se comparan periódicamente los costos reales con los presupuestados	7%	9%	25%	24%	35%	100%
La información de costos por actividad permite la reducción de gastos innecesarios	10%	9%	19%	28%	34%	100%
Existe relación entre los costos basadas en actividades y el desempeño económico	8%	10%	18%	26%	38%	100%
El sistema ABC es considerada una herramienta para la sostenibilidad financiera	9%	11%	15%	28%	37%	100%

Nota. La tabla muestra los resultados relacionados con la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad.

Figura 3

Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad



Nota. La figura muestra los resultados relacionados con la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad.

Sobre sí la aplicación del sistema de costos ABC ha aumentado la rentabilidad organizacional, se logra deducir que, aunque la mayoría de las empresas encuestadas presenta una percepción favorable ante esta afirmación (31% totalmente de acuerdo y 26% de acuerdo), existe un 22% de esta población con una postura neutral en su respuesta, lo que indica que no todas reflejan claramente el impacto. A su vez, el 21% (11% en desacuerdo y 10% totalmente en desacuerdo) evidencia que aún hay dudas o experiencias poco positivas en algunas empresas del sector servicios.

En lo referente a la identificación de actividades más rentables a través del sistema costos ABC, predomina una valoración positiva en la encuesta, sumando un 57% de organizaciones que están de acuerdo con ello (29% totalmente de acuerdo y 28% de acuerdo), lo que indica que este mecanismo cumple su función de principal dentro de la rentabilidad. Sin embargo, el 25% y el 18% (8% y 10%) evidencian que no en todos los casos se logra una determinación clara o efectiva de tales labores con uso de esta herramienta contable.

Frente a los reportes ABC y su mejorar en los márgenes de utilidad en las empresas prestadores de servicios, la tendencia es favorable debido a que el 33% de las encuestadas manifestaron estar totalmente te de acuerdo con esto y se le suma el 27% con de acuerdo, sugiriendo que dicha información es percibida como útil estratégicamente para las organizaciones. Pero, el 19% no tiene tan clara esta respuesta y el 21% está en desacuerdo (11% y 10%), indicando que su aprovechamiento aún no es uniforme en todo el sector empresarial.

En cuanto a la comparación periódica de los costos reales con los presupuestados, se observa que precisamente se hacer tal procedimiento interno por parte de las empresas del sector servicio de Ocaña, pues el 35% estuvo totalmente de acuerdo con esto y el 24% de acuerdo, lo que resalta la utilidad del sistema ABC en el control financiero. Aun así, el 25% de las organizaciones encuestadas, no están tan seguros de ello y prefieren mantener una respuesta neutral y el 16% está en desacuerdo (9% y 7%) muestran que este beneficio no es percibido de manera uniforme.

De otro lado, para el 62% de las empresas del sector servicio (34% totalmente de acuerdo y 28% de acuerdo), la información de costos por actividad permite la reducción de los gastos innecesarios a nivel organizacional, indicando que el sistema contribuye a la eficacia. Sin embargo, el resto de la población empresarial encuestada, muestra una postura neutral (19%) o están en desacuerdo con esta afirmación (9% y 10%), reflejando que su impacto en la disminución de recursos que no suman valor no siempre es evidente.

En lo que respecta a la relación entre costos ABC y desempeño económico, es uno de los ítems que presenta uno de los niveles más altos de aceptación entre las empresas del sector servicio de Ocaña (38% totalmente de acuerdo y 26% de acuerdo), lo que evidencia una fuerte asociación de este sistema de costos y en rendimiento financiero. A pesar de ello, el 18% opta por dar una respuesta neutra y el 18% en desacuerdo (10% y 8%), sugiriendo que aún hay percepciones divididas en el sector servicio sobre esta relación.

Finalmente, el sistema de costos ABC es visto como una herramienta de sostenibilidad financiera de acuerdo con el 65% de las empresas encuestadas (37% totalmente de acuerdo y 28% de acuerdo), indicando que existe confianza en este mecanismo de contabilidad a largo plazo. No obstante, las respuestas del 15% neutral y el 20% en desacuerdo (11% y 9%) evidencian que su contribución a la sostenibilidad aún no es plenamente reconocida por todas las organizaciones del sector servicio de Ocaña.

4.2.2 Análisis de la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en los indicadores de rentabilidad teniendo en cuenta los resultados obtenidos

Los resultados obtenidos permiten evidenciar que el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) tiene una incidencia significativa en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña, al ser percibido como una herramienta que aporta a la mejora del desempeño económico y financiero.

En este sentido, el sistema ABC es un mecanismo que facilita la identificación de actividades más rentables, lo que favorece la toma de decisiones estratégicas orientadas a optimizar el desempeño económico. Así mismo, su implementación contribuye a la generación de información más precisa sobre los costos, permitiendo a las empresas establecer acciones financieras más eficientes y mejorar sus márgenes de utilidad.

De igual forma, se evidencia que este sistema de contable de costos incide en el control y reducción de gastos innecesarios, al proporcionar un análisis detallado de actividades que

consumen recursos, lo cual fortalece la gestión financiera y promueve un uso más eficiente de los mismos. Estos aspectos resultan clave en el sector servicio, donde la adecuada asignación de costos indirectos influye directamente en la rentabilidad.

Por otra parte, los resultados reflejan que el sistema ABC mantiene una relación directa con el rendimiento financiero y su sostenibilidad, al posibilitar procesos de evaluación y seguimiento que permiten a las empresas adaptarse a las exigencias del entorno competitivo. No obstante, esta incidencia no se manifiesta de manera uniforme, lo que sugiere la existencia de limitaciones en su implementación, posiblemente asociadas a factores como el nivel de conocimiento técnico, la disponibilidad de herramientas o la integración del sistema en la gestión organizacional.

En términos generales, se concluye que el sistema ABC constituye una herramienta relevante para fortalecer la rentabilidad empresarial, sin embargo, su impacto depende de la capacidad de las organizaciones para aplicarlo de manera integral y estratégica dentro sus procesos financieros.

4.2.3 Diagnóstico sobre la función del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las finanzas y los resultados económicos

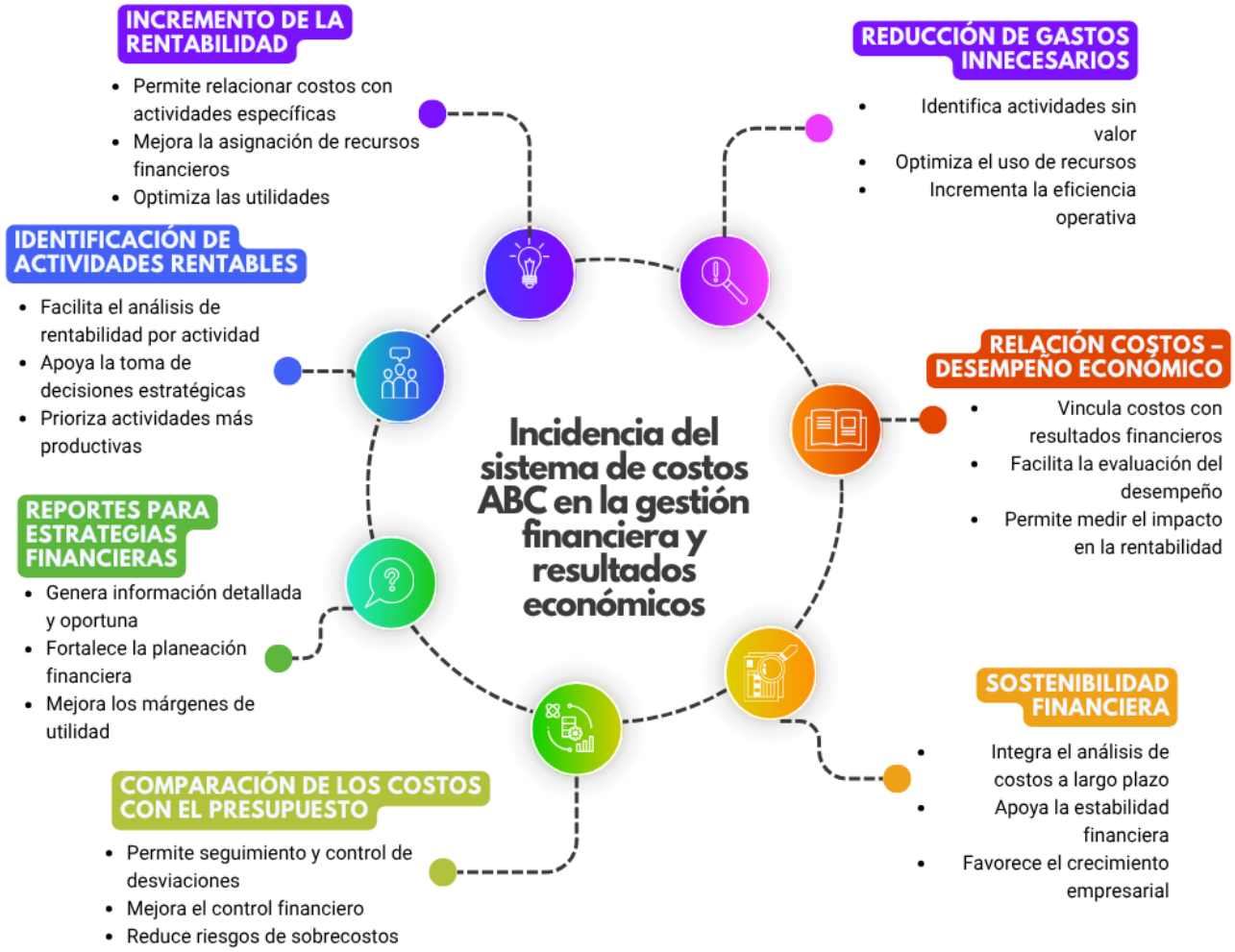
El análisis de la información recolectada permitió diagnosticar la incidencia del sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) en diferentes dimensiones de la gestión financiera y los resultados económicos de las empresas del sector servicio.

Así, se determinan aportes claves en aspectos económicos y de rentabilidad, como el incremento de las utilidades, la identificación de actividades más rentables, el fortalecimiento del control financiero y la optimización de los recursos. Igualmente, el sistema facilita la generación de información oportuna para la toma de decisiones, contribuye a la reducción de gastos innecesarios y establece una relación clara entre los costos y el desempeño económico. Sin embargo, estos beneficios dependen de la influencia positiva, depende en gran medida del nivel de implementación y apropiación de este mecanismo contable en cada organización.

Para presentar los aspectos diagnosticados se recurre a un esquema explicativa, el cual sintetiza de manera integral la incidencia del sistema ABC en la gestión financiera y su impacto en los resultados empresariales:

Figura 4

Aspectos diagnosticados de la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las finanzas y los resultados económicos



Nota. La figura indica aspectos diagnosticados de la incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en las finanzas y los resultados económicos.

A partir del esquema presentado, se evidencia que el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) cumple una función estratégica dentro de la gestión financiera, al permitir una mayor precisión en la asignación de los costos y en la interpretación de la información

económica. En primer lugar, el sistema se destaca por su capacidad para identificar actividades rentables y no rentables, lo cual incide directamente en la toma decisiones financieras, orientando a las empresas del sector servicio hacia la optimización de sus recursos y la priorización de procesos que generan mayor valor.

Seguidamente, se evidencia que el sistema ABC fortalece la planeación y el control financiero, a través de la generación de reportes que facilitan el análisis de los costos y su comparación con los presupuestos establecidos. Esto permite a las organizaciones ejercer un mayor seguimiento sobre sus operaciones y reducir desviaciones que afectan la rentabilidad.

De igual forma, el costeo por actividades dentro del sector servicio, incide en la reducción de gastos innecesarios y en la optimización de los recursos, lo que contribuye a mejorar los márgenes de utilidad. Por lo tanto, este sistema contable no solo actúa como una herramienta de medición, sino también como un instrumento de gestión orientada a la eficiencia operativa.

Por otra parte, el sistema ABC evidencia una relación directa con el desempeño económico y la sostenibilidad financiera, al proporcionar información que facilita la evaluación integral de la empresa y su proyección a largo plazo. Sin embargo, el diagnóstico también permite inferir que su impacto va de la mano con el grado de implementación y del nivel de integración de este mecanismo dentro de los procesos financieros, lo que puede generar diferencias en los resultados obtenidos entre las organizaciones del sector servicio.

En resumen, el sistema ABC cumple una función importante en las finanzas empresariales, al incidir en la rentabilidad, el control de costos y la toma de decisiones estratégicas, aunque su total efectiva está condicionada por su adecuada aplicación y aprovechamiento dentro de la gestión contables y financiera.

4.3 Estrategias enfocadas al uso del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), en un plan de acción que facilite su integración sobre la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña

En este último objetivo de la investigación, se proponen estrategias enfocadas al uso del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), lo cual se hace a partir del análisis de los resultados obtenidos de la parte final de la encuesta, en donde las empresas del sector servicio de Ocaña, manifestaron su posición frente a las acciones que están de acuerdo a aplicar para lograr la integración completa de este mecanismo.

4.3.1 Presentación de los resultados de la tercera sección de la encuesta

En esta última sección se presentan los resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada, organizada por ítems y estructurada bajo la escala Likert, como los anteriores apartados analizados. En esta medida, la información expuesta comprende la percepción de las empresas del sector servicio frente a las estrategias que están dispuestas a aplicar para apropiar el sistema de ABC en sus procesos contables.

Tabla 6

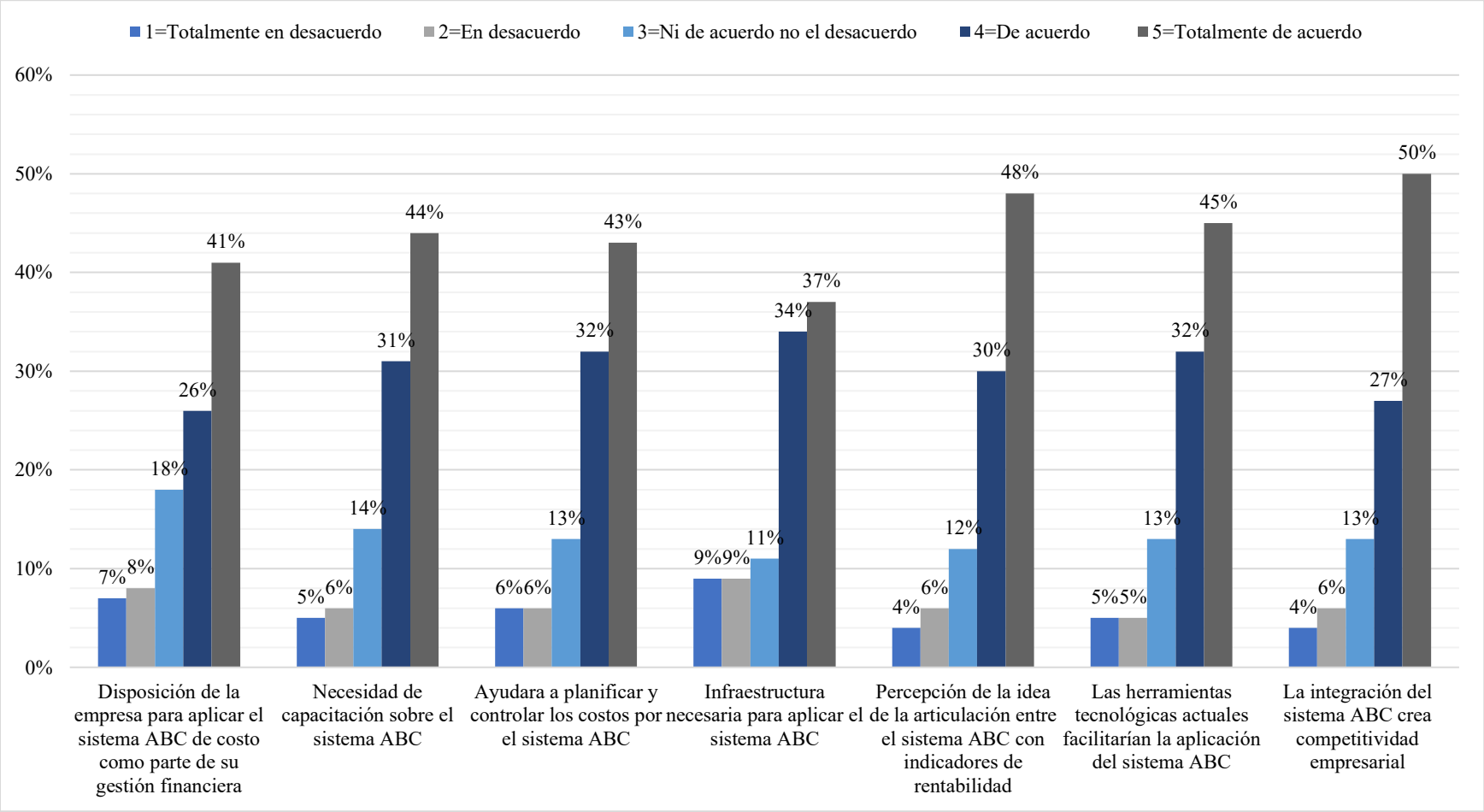
Tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio

Ítem	1=Totalmente en desacuerdo	2=En desacuerdo	3=Ni de acuerdo no el desacuerdo	4=De acuerdo	5=Totalmente de acuerdo	Total
Disposición de la empresa para aplicar el sistema ABC de costo como parte de su gestión financiera	7%	8%	18%	26%	41%	100%
Necesidad de capacitación sobre el sistema ABC	5%	6%	14%	31%	44%	100%
Ayuda a planificar y controlar los costos por el sistema ABC	6%	6%	13%	32%	43%	100%
Infraestructura necesaria para aplicar el sistema ABC	9%	9%	11%	34%	37%	100%
Percepción de la idea de la articulación entre el sistema ABC con indicadores de rentabilidad	4%	6%	12%	30%	48%	100%
Las herramientas tecnológicas actuales facilitarían la aplicación del sistema ABC	5%	5%	13%	32%	45%	100%
La integración del sistema ABC crea competitividad empresarial	4%	6%	13%	27%	50%	100%

Nota. La tabla muestra los resultados relacionados con el tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio.

Figura 5

Tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio



Nota. La figura muestra los resultados relacionados con el tipo de estrategia para la apropiación del sistema de costos ABC dispuestas a aplicar por las empresas del sector servicio.

Como se puede observar, existe una alta disposición por parte de las empresas del sector servicio para implementar el sistema de costos ABC dentro de su gestión financiera, ya que el 41% está de acuerdo con esta afirmación y se suma el 26%, lo que refleja una actitud favorable hacia la adopción de herramientas que mejoren el control y la rentabilidad. Siendo mínima la población empresarial que no está de acuerdo con esto y por lo tanto, no ven necesaria la aplicación de tal mecanismo.

En lo referente a la necesidad de capacitación sobre el sistema de costos por actividades, los resultados muestran una marcada necesidad empresarial por adquirir conocimiento y educación en esta herramienta contable, tal es que un total del 75% estuvo de acuerdo en capacitarse. Indicando con esto que, aunque existe interés en el sistema, su adecuada implementación depende del fortalecimiento del conocimiento técnico del personal.

Mientras que, el 43% y el 32% reconocen que el sistema de costos ABC contribuye significativamente a la planificación y control de los recursos, posicionándose como una herramienta clave para mejorar la gestión financiera.

En materia de infraestructura necesaria para aplicar el sistema de costos ABC, la mayoría de las empresas del sector servicio de Ocaña consideran contar con las condiciones relativamente adecuadas para la implementación de este mecanismo, aunque para ello se enfrenten a limitaciones y desafíos operacionales y de gestión que requieren fortalecimiento.

Por otro lado, sobre la idea de articular el sistema de costos ABC con los indicadores de rentabilidad, se observa una percepción altamente favorable respecto a la integración de dicho sistema, ya que para las empresas del sector servicio es importante que la medición de sus utilidades vaya de la mano con sus costos por actividades ejecutadas.

Acerca de las herramientas tecnológicas para la aplicación del sistema ABC en los costos de la empresa, el 45% de las encuestadas estuvieron de acuerdo con que es una buena opción, como también se le sumaron el 32%, por lo que son percibidas como facilitadoras en la implementación de los costos sistematizados, lo que favorece su adopción en las empresas.

Finalmente, en cuanto a la integración del sistema ABC y competitividad empresarial, se evidencia un fuerte reconocimiento de los costos por actividades por parte de aproximadamente el 77% de las empresas encuestadas, que estuvieron de acuerdo en decir que es un elemento que mejora la efectividad de los procesos y la toma de decisiones estratégicas.

4.3.2 Análisis de los resultados de la encuesta para saber el tipo de estrategias a proponer

Los resultados en este marco de la investigación, evidencian la existencia de un contexto favorable para la formulación de estrategias orientadas a la implementación del sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) en las empresas del sector servicio Ocaña. Por consiguiente, se identifica una disposición organizacional positiva hacia la adopción de este mecanismo de la contabilidad como parte de la gestión financiera, lo que constituye un elemento fundamental para su integración efectiva.

Sin embargo, uno de los principales aspectos a tener presente es la necesidad de capacitación del talento humano, lo que sugiere que la implementación del sistema no depende únicamente de la intención de empresas, sino también del fortalecimiento de las competencias técnicas necesarias para su aplicación.

Adicionalmente, el sistema de costos ABC es reconocido como una herramienta que contribuye a la planificación y control de los costos, lo cual permite mejorar la eficacia en la gestión financiera y, en consecuencia, impactar positivamente en la rentabilidad. A esto se le suma, la percepción favorable sobre la articulación entre el sistema ABC y los indicadores de rentabilidad lo que refuerza su importancia como instrumento para la toma de decisiones.

De igual forma, se destaca el papel de las herramientas tecnológicas y la infraestructura organizacional como facilitadores en la implementación del sistema, lo que indica que las condiciones operativas no representan una barrera significativa, sino más bien una oportunidad de integración.

Ahora bien, considerando este análisis, se proponen las siguientes estrategias enfocadas al uso del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC), en un plan de acción que facilite su integración sobre la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña:

Estrategia 1: Fortalecer las competencias en el sistema de costos ABC, mediante capacitaciones dirigidas al personal del área financiera y contable. Se trata de mejorar el conocimiento y la aplicación del sistema ABC de una manera segura con las capacidades del

recurso humano, buscando garantizar que los colaboradores comprendan su funcionamiento, beneficios y aplicación en la toma de decisiones.

Estrategia 2: Implementar de manera progresiva el sistema de costos por actividades en la gestión financiera de la empresa. Se orienta a la adopción gradual del sistema de costos ABC dentro de los procesos financieros de la empresa, iniciando con áreas específicas y extendiéndose de forma progresiva a todos sus procedimientos. Esto permite reducir la resistencia al cambio y facilitar su integración operativa.

Estrategia 3: Integrar los sistemas de costos ABC con los indicadores de rentabilidad. Consiste en articular la información generada por el sistema ABC con los indicadores financieros, permitiendo evaluar de manera más precisa el desempeño económico y la rentabilidad de las actividades.

Estrategia 4: Fortalecer el uso de herramientas tecnológicas en busca de la aplicación del sistema de costos por actividades de manera digitalizado. Esta estrategia busca optimizar el uso de herramientas tecnológicas que faciliten la implementación del sistema ABC, facilitando el procedimiento de información, generación de reportes y análisis de costos de manera eficiente.

Estrategia 5: Optimizar los procesos y control de costos a través de la identificación de las actividades que no generan valor. Se enfoque en el uso del sistema de costos ABC para determinar actividades que no generan valor, reducir costos innecesarios y mejorar la eficiencia operativa, contribuyendo directamente a la rentabilidad.

Estrategia 6: Establecer el sistema de Costos Basados en Actividades como herramienta de competitividad empresarial. Esta estrategia plantea el uso del sistema ABC necesaria para crear competencia en el sector servicio de Ocaña, mediante una mejor gestión de los recursos, toma de decisiones informadas y adaptación al entorno organizacional.

4.3.3 Plan de acción con las estrategias propuesta

A continuación, se presenta el plan de acción donde se presentan las estrategias con su objetivo, actividades, responsables recursos, tiempo e indicadores:

Tabla 7

Plan de acción con las estrategias propuesta

Estrategia	Objetivo	Actividades	Responsables	Recursos	Tiempo	Indicadores
Fortalecer las competencias en el sistema de costos ABC, mediante capacitaciones dirigidas al personal del área financiera y contable	Desarrollar competencias en el personal para la aplicación del sistema de costos ABC	-Diagnosticar el nivel de conocimiento del personal sobre costos ABC. -Diseñar y ejecutar programas de capacitación (talleres, seminarios, asesorías). -Evaluar el aprendizaje y la aplicación de conocimientos en el entorno laboral.	Personal del área financiera	Capacitadores, material didáctico, guías, técnica, tiempo del personal a cargo.	Corto plazo	Nivel de capacitación alcanzado/ Número de capacitaciones realizadas.
Implementar de manera progresiva el sistema de costos por actividades en la gestión financiera de la empresa.	Integrar el sistema ABC de manera gradual en la gestión financiera	-Realizar diagnóstico inicial de los procesos de costos existentes. -Ejecutar una prueba de los sistemas de costos ABC en un área específica de la empresa -Extender la implementación a otras áreas según resultados obtenidos.	Gerente y personal de contabilidad y finanzas	Software contable, asesoría técnica, personal especializado.	Mediano plazo	Nivel de implementación del sistema ABC/ Número de áreas que aplican el sistema ABC.

Estrategia	Objetivo	Actividades	Responsables	Recursos	Tiempo	Indicadores
Integrar los sistemas de costos ABC con los indicadores de rentabilidad	Vincular el sistema ABC con la medición del desempeño financiero	-Definir indicadores de rentabilidad basados en actividades. -Diseñar reportes financieros integrados con el sistema ABC. -Realizar análisis periódicos de los indicadores para la toma de decisiones.	Personal del área financiera	Herramientas de análisis financiero, bases de datos, reportes contables	Mediano plazo	Número de indicadores implementados/Frecuencia de análisis financiero
Fortalecer el uso de herramientas tecnológicas en busca de la aplicación del sistema de costos por actividades de manera digitalizado	Optimizar la aplicación del sistema ABC mediante tecnología	-Identificar herramientas tecnológicas adecuadas para el sistema. -Implementar software especializado para la gestión de costos. -Capacitar al personal en el uso de las herramientas tecnológicas.	Personal de sistema, gerente y personal del área financiera	Software especializado, equipos de cómputo, soporte técnico	Mediano plazo	Nivel de uso del software / Número de procesos automatizados
Optimizar los procesos y control de costos a través de la identificación de las actividades que no generar valor	Mejorar la eficiencia operativa mediante el control de actividades	-Identificar actividades que no generan valor dentro de los procesos. -Rediseñar procesos para eliminar o mejorar dichas actividades. -Monitorear continuamente los costos asociados a cada actividad.	Área administrativa y operativa	Información de procesos, reportes de costos, personal operativo	Corto plazo	Reducción de costos innecesarios/ Número de actividades optimizadas

Estrategia	Objetivo	Actividades	Responsables	Recursos	Tiempo	Indicadores
Establecer el sistema de Costos Basados en Actividades como herramienta de competitividad empresarial	Fortalecer la competitividad a través del uso del sistema ABC	-Analizar la información generada por el sistema ABC para la toma de decisiones -Establecer planes de mejora basados en los resultados financieros. -Evaluar periódicamente el impacto del sistema en la rentabilidad y competitividad.	Gerencia	Informes financieros, herramientas de análisis, talento humano	Largo plazo	Incremento en la rentabilidad/ Nivel de competitividad empresarial

Nota. La tabla muestra el plan de acción con las estrategias propuestas.

Capítulo 5. Conclusiones

En primer lugar, se concluye que el sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) presenta un nivel de apropiación moderadamente favorable en las empresas del sector servicio de Ocaña, reflejándose en su reconocimiento como herramienta útil para la identificación de actividades, asignación de costos y control de los recursos. No obstante, su implementación no es uniforme en todas las organizaciones, debido a que aún existen limitaciones en el conocimiento del personal y en su aplicación práctica dentro de la gestión financiera. En este sentido, aunque existe un base importante para su adopción, se requiere fortalecer su integración y comprensión para maximizar sus beneficios en la medición y optimización de los procedimientos financieros y contables.

Por otro lado, se evidencia la incidencia positiva del sistema ABC en los indicadores de rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña, ya que según los resultados contribuye a la identificación de actividades más rentables, la optimización de costos y el fortalecimiento de la planeación financiera. Así mismo, se establece una relación directa entre la aplicación de dicho mecanismo y el desempeño económico de las organizaciones encuestadas, reflejándose en su aporte a la sostenibilidad financiera. Pese a eso, también se dedujo que su impacto depende del grado de implementación y del uso efectivo de la información generada de los costos, lo que implica la necesidad de consolidar su aplicación como herramienta estratégica en la toma de decisiones.

Finalmente, se propusieron en la investigación estrategias orientadas a la implementación del sistema de costos ABC, considerando que las empresas del sector servicio de Ocaña se encuentran dispuestas a aplicar diversas acciones para lograr una adopción completa, formal y efectiva en la gestión financiera y la rentabilidad empresarial. Por ende, entre las estrategias formuladas, se encuentra la capacitación del personal del área financiera, el uso de herramientas tecnológicas y la articulación con indicadores financieros. Cabe mencionar, que se estructuraron en un plan de acción estratégico, que comprende los objetivos de cada una de estas, actividades, responsables, recursos, tiempo e indicadores. En este orden de ideas, las estrategias propuestas, permiten fortalecer la aplicación de este mecanismo de gestión de costos, mejorar el control económico y contribuir al incremento de la competitividad en el sector.

Capítulo 6. Recomendaciones

Para fortalecer el nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) se recomienda al sector servicios de Ocaña, la implementación de programas de capacitación continuo dirigidos al personal del área financiera, administrativa y contable, ya que a partir de esto, adquieren mayor conocimiento y por ende una mejor integración a los procedimientos de contabilidad y gestión, con el fin de garantizar una aplicación adecuada que permita mejorar la identificación, medición y control de los recursos.

A su vez, es importante que las empresas del sector servicio de Ocaña consoliden el uso del sistema de costos ABC como herramienta estratégica en la toma de decisiones financieras, integrando la información generada con los indicadores de rentabilidad. De igual forma, se sugiere fortalecer los procesos de análisis y seguimiento de los costos por actividad, de manera que se optimicen los recursos, se reduzcan gastos innecesarios y se logre un mayor impacto en los resultados económicos y sostenibilidad financiera.

En últimas, instancias es fundamental que las empresas encuestadas, conozcan y logren implementar el plan de acción propuesto, priorizando estrategias como la capacitación del talento humano, la adopción progresiva del sistema de costos ABC y el fortalecimiento del uso de herramientas tecnológicas, Igualmente, es relevante que evalúen las estrategias mediante los indicadores de seguimiento establecidos, ya que permiten verificar la efectividad de cada actividad y garantizar su sostenibilidad en el tiempo, contribuyendo así al mejoramiento de la rentabilidad y competitividad.

Referencias

Alarcón, G., & Chauca, L. (2024). *Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa American Sport, ciudad de Riobamba, período 2023.* [Trabajo de grado, Universidad Nacional de Chimborazo] Repositorio digital: http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14319

Álvarez, C., & Albán, J. (2021). *Desarrollo de un sistema de costos ABC en Ángeles Medical Spa.* [Trabajo de grado, Especialización en gestión y control de costos organizacionales, Corporación universitaria UNICOMFACAUCA] repositorio unicomfacauca: https://repositorio.unicomfacauca.edu.co/bitstream/handle/3000/44/Desarrollo%20de%20un%20sistema%20de%20costos%20ABC%20en%20%C3%81ngeles%20Medical%20Spa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ante, K., & Montenegro, K. (2024). *Sistema de costeo ABC para la determinación de los costos del restaurante del club campestre de Popayán.* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Comfacauca "Unicomfacauca"] repositorio unicomfacauca: https://repositorio.unicomfacauca.edu.co/xmlui/bitstream/handle/3000/98/CP%20277%202025.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arroyo, F., Santamaria, Á., & Mendoza, A. (2020). Sistema de costos basado en actividades – el caso del Hotel Panorama del municipio de Sincelejo, Colombia. *Espacios, 41*(47), 367-381. doi:10.48082/espacios-a20v41n47p26

Asamblea Nacional Constituyente. (1991). *Constitución política de Colombia. Gaceta Constitucional No. 116 de 20 de julio de 1991*. http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html

Barreto, W., Andrade, N., Cedeño, L., & Uriña, M. (2023). Determinación de Costos y su Efecto en la Rentabilidad del Centro de Diagnóstico por Imagen Mundo de Imágenes S.A. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(4), 1-23. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7657

Benítez, V. H. (2009). Sistema de costos basado en actividades. *Unilibre, 12*, 169-198. Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2939

Bustamante, A. M. (2015). Costeo basado en actividades –ABC: revisión de literatura. *Revista CEA, 1*(1), 109-119. doi: https://doi.org/10.22430/24223182.72

Caldera, J., Baujín, P., Ripoll, V., & Vega, V. (2007). Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable Faces, 10*(14), 13-28. https://www.redalyc.org/pdf/257/25701403.pdf

Cárdenas, M., Lituma, M., & Padilla, M. (2025). Fundamentos teóricos y prácticos para la implementación de costos ABC del sector artesanal. *593 Digital Publisher CEIT, 10*(1), 570-587. doi: https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2843

Cepeda, O., Fernández, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig. Altoandin, 19*(1), 33 - 46. http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf

Congreso de la República de Colombia. (1990). *Ley 43 de 1990. Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones*. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148

Congreso de la República de Colombia. (1995). *Ley 222 de 1995. Diario Oficial No. 42.156, de 20 de diciembre de 1995*. Por la cual se modifica el Libro II del Código de Comercio: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html

Congreso de la República de Colombia. (2000). *Ley 590 de 2000*. Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672

Congreso de la República de Colombia. (2009). *Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia*. Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Cubas, A. (2021). *Liquidez y rentabilidad: revisión conceptual y dimensional.* [Trabajo de grado, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo] Repositorio Usat: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3803/1/TIB_VasquezCubasAliciadelMilagro.pdf

Cuervo, J., & Osorio, J. (2015). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM.* México: Eco ediciones. https://www.ecoeediciones.mx/wp-content/uploads/2015/09/Costeo-basado-en-actividades-ABC.pdf

Escobar, F., Argota, G., Ayaviri, V., & Licímaco, S. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? *Revista De Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research, 23*(3), 171-180. doi: https://doi.org/10.18271/ria.2021.321

Gaytán, J. (2018). Los recursos financieros invertidos en la operación y capacidad instalada en las organizaciones. *Indicadores Financieros y Económicos, 37*, 131-144. https://www.redalyc.org/journal/5718/571864087007/html/

Gutiérrez, J., Vega, J., & Osorio, S. (2019). Mecanismos de financiación y gestión de recursos financieros. *Universidad & Empresa, 21*(36), 119-148. doi: http://dx.doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6191

Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta, 2*(1), 75-79. doi: https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535

Jiménez, M., & Narváez, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 7*(2), 1-33. doi: DOI 10.35381/cm.v7i2.503

Larico, R., & Acosta, L. (2018). *Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú.* [Trabajo de grado, Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas] Repositorio académico upc: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625253/Acosta_CL.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Londoño, L. (2020). *Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa EFIGAS S.A.* [Tesis de Maestría en Administración, Universidad Nacional de Colombia] repositorio unal: https://repositorio.unal.edu.co/items/6dfcb0da-2b5f-437b-9233-03e298f3027a

Montoya, M., & Mora, M. (2018). *Diseño de un Modelo de Costos Basado en Actividades para una empresa constructora: Majestic Constructores S.A.S.* [Trabajo de grado, Monografía, Universidad de Ibagué] repositorio unibague:

https://repositorio.unibague.edu.co/server/api/core/bitstreams/ac606977-9334-4c48-a14e-9696bf64a0a8/content

Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibáñez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Espacios, 41*(50), 1-12. https://www.revistaespacios.com/a20v41n50/a20v41n50p20.pdf

Ovalle, M. (2025). *Análisis de costos para evaluar la rentabilidad de la empresa Tecbombas h2o SAS.* [Trabajo de grado, Universidad Distrital Francisco José de Caldas] Repositorio Udistrital: https://repository.udistrital.edu.co/server/api/core/bitstreams/fffb5f3d-c5be-4853-9d1a-286802607822/content

Presidencia de la República de Colombia. (1993). *Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863

Presidencia de la República de Colombia. (2015). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745

Quispe, E. (2022). *Sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa multiservicios perlas de Chankas sac, Apurimac 2022.* [Trabajo de grado, Universidad Señor Sipán] repositorio uss: https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/11153/Enriquez%20Quispe%20Guina%20Surpuy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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), 1-28. doi: https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448

Reyes, J. (2022). *Determinación del Perfil Productivo del Municipio de Ocaña.* [Trabajo de grado, UNAB] Repositorio UNAB: https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/21169/2022_Art%C3%ADculo_Juan_Diego_Reyes_Clavijo.pdf?sequence=1

Rincón, C., Sánchez, X., & Cardona, L. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista Escuela de Administración de Negocios, 87*, 193-206. doi: https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448

Rodríguez, M., Quintero, W., & Pacheco, C. (2020). Costos de producción: innovaciones y prácticas estratégicas de las MiPymes manufactureras. *Aibi revista de investigación, administración e ingeniería, 8*(1), 131-139. doi: https://doi.org/10.15649/2346030X.720

Rodríguez, M., Quintero, W., & Pacheco, C. (2020). Costos de producción: innovaciones y prácticas estratégicas de las MiPymes manufactureras. *Aibi revista de investigación, administración e ingeniería, 8*(1), 131-139. doi: https://doi.org/10.15649/2346030X.720

Romero, J., Toledo, Y., & Ocampo, V. (2014). El sector servicios: revisión de los aportes para su teorización y estudio. *Revista de ciencias sociales, 6*(16), 1-20. https://www.eumed.net/rev/tecsistecatl/n16/sector-servicios.pdf

Ropero, O. (2017). *Implementación de un sistema de costos para el restaurante el huerto de la ciudad de Ocaña.* [Proyecto presentado como requisito para optar el título de Contador Público, Universidad Francisco De Paula Santander] Repositorio UFPSO: https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.14167/2009/cuerpo%20del%20trabajo%20implementacion%20de%20un%20sistema%20de%20costos

%20para%20el%20restaurante%20el%20huerto%20de%20la%20ciudad%20de%20oca%c3%91a_removed.pdf?seque

Sabogal, Á. J. (2023). Importancia para la gerencia de costos la aplicación de un Sistemas de costos basados en actividades ABC para las empresas manufactureras. *Reflexiones Contables, 6*(2), 1-14. doi: https://doi.org/10.22463/26655543.3932

Salazar, E. R. (2020). *Análisis del sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción - FEMACO S.R.L.* [Trabajo de grado para optar el título de contador público, Universidad Continental] Repositorio continental.: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8094/3/IV_FCE_310_TE_Salazar_Huiza_2020.pdf

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación.* México: McGraw-Hill. Obtenido de https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Sarmiento, R., & Castellanos, P. (2008). La eficiencia económica: una aproximación teórica. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración, 4*(7), 19-28. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/4096/409634350003.pdf

Soler, C., & Méndez, Y. (2020). *Diagnóstico para la implementación de un sistema de costos basados en actividades en la empresa comunitaria de acueducto, alcantarillado y aseo del municipio de Saravena ECAAAS E.S.P.* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia] repositorio ucc: https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/38d7568a-10c9-43fd-ade5-f7050c7b859a

Soto, E., & García, X. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres, 6*(2), 53 - 64. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8228817

Vasquez, P. (2020). *Efecto del costo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas: una revisión sistemática entre los años 2010 - 2019.* Repositorio institucional UPN: https://hdl.handle.net/11537/26187

Villanueva, Z. (2023). *Sistemas de costos ABC para mejorar la rentabilidad de la empresa comunicación proactiva s.a. Chiclayo 2017.* [Trabajo de grado, Universidad Señor De Sipán]: https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/11674/Villanueva%20Peralta%20Zully%20Yakori.pdf?sequence=12&isAllowed=y

Zelaya, L., Orozco, L., & Ramírez, D. (2018). *Beneficios de aplicar un sistema de costeo ABC en rentabilidad de panadería.* [Artículo académico, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua] Repositorio unan: https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/9849/1/18823.pdf

Zúñiga, J., & Aguirre, E. (2022). Diseño de un modelo de costos basado en actividades aplicado a procesos logísticos. Caso: empresa del sector alimenticio tradicional. *Revista EIA, 19*(37), 1-18. doi: https://doi.org/10.24050/reia.v19i37.1512

Apéndices

Apéndice A. Encuesta diseñada como instrumento de recolección de información de la investigación

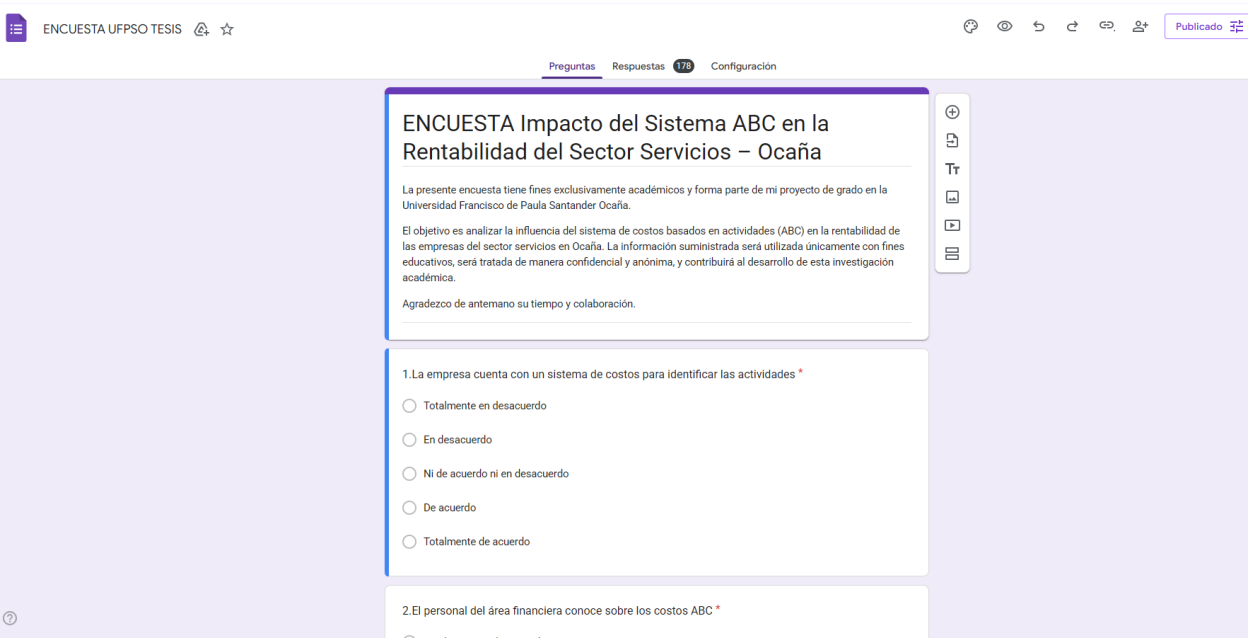
Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Contaduría pública
Encuesta

Objetivo: Analizar la influencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad de las empresas del sector servicio de Ocaña, evaluando su capacidad de adopción en la gestión organizacional, eficacia económica y toma decisiones.

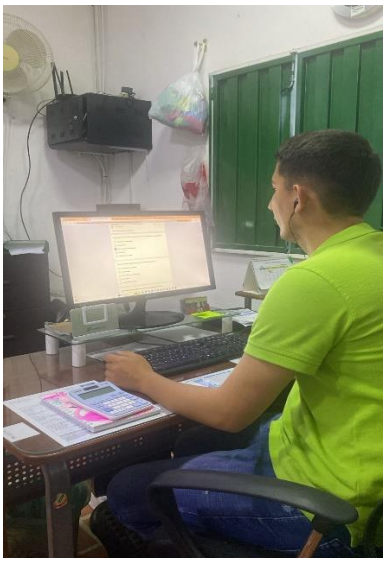
Instrucciones: Estimado (a) empresario, lea con atención cada afirmación planteada y seleccione la opción que considere. Tenga en cuenta que la escala Likert se interpreta de la siguiente manera: 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo no el desacuerdo, 4=De acuerdo y 5=Totalmente de acuerdo.

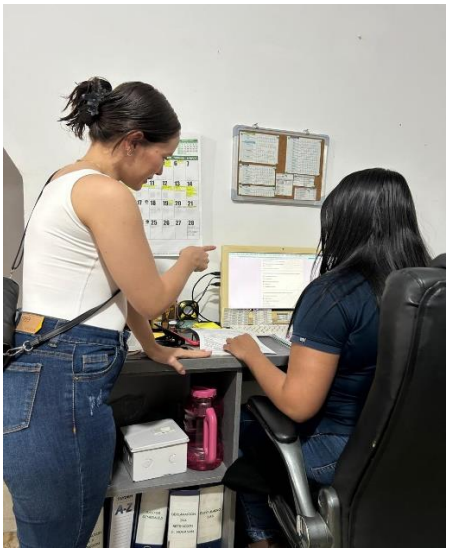
Sección 1. Nivel de apropiación del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)					
Ítem	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1.La empresa cuenta con un sistema de costos para identificar las actividades					
2.El personal del área financiera conoce sobre los costos ABC					
3.Se utiliza el sistema ABC como herramienta contable y financiera					
4.El método de ABC le permite identificar los costos indirectos del servicio					
5.La aplicación del sistema ABC mejora el control de los recursos operacionales					
6.El sistema ABC le ha permitido eliminar tareas que no suman valor a los servicios					
7.La implementación de los costos ABC favorece la evaluación operacional.					
Sección 2. Incidencia del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) en la rentabilidad					
8.La aplicación del sistema ABC ha aumentado la rentabilidad					
9.Ha identificado actividades más rentables a través del sistema de costos ABC					
10. Los reportes ABC facilitan estrategias financieras para mejorar los márgenes de utilidad					
11. Se comparan periódicamente los costos reales con los presupuestados					
12. La información de costos por actividad permite la reducción de gastos innecesarios					
13. Existe relación entre los costos basadas en actividades y el desempeño económico					
14. El sistema ABC es considerada una herramienta para la sostenibilidad financiera					
Sección 3. Estrategias para la integración del sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)					
15. La empresa estaría dispuesta a aplicar el sistema ABC de costo como parte de su gestión financiera					
16. Considera necesario recibir capacitación sobre el sistema ABC					
17. Implementar el sistema ABC le ayudaría a planificar y controlar los costos					
18. La cuenta empresa con la infraestructura necesaria para aplicar el sistema ABC					
19. Le parece una buena idea la articulación entre el sistema ABC con indicadores de rentabilidad					
20. Las herramientas tecnológicas actuales facilitarían la aplicación del sistema ABC					
21. La integración del sistema ABC crea competitividad empresarial					

Apéndice B. Evidencias del registro y recolección de la información en la investigación












YAMAHA
Musical
STAY



