

Modelo de gestión y costo basado en actividades para universidades ecuatorianas

Dr.C. Osmany Pérez Barral

Doctor en Ciencias Económicas (PhD) y máster en Administración de Negocios. Docente investigador titular de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

MSc. Yoarnelys Vasallo Villalonga

Máster en Gestión Turística y Hotelera por la Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Docente e investigadora a tiempo completo en la Universidad Técnica del Norte.

Dra.C. Varna Hernández Junco

Directora de Investigación y Postgrados en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, docente e investigadora titular, doctora en Ciencias Técnicas (PhD).

Mag. Jorge Abril Flores

Master en Administración de Empresas, Docente investigador de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador y docente a tiempo completo.

Resumen

El objetivo general de la investigación es proponer un modelo conceptual ABC/ABM para gestionar, determinar y controlar los costos en las diferentes áreas claves de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, entre las que se encuentran la gestión académica, la investigativa y la administrativa. En la investigación, se armonizan diversas técnicas y herramientas que proveen la obtención de datos para el análisis; de este modo, se logra diseñar un modelo conceptual ABC/ABM y un procedimiento de costo basado en este a partir del estudio realizado.

Palabras claves: procesos, sistema ABC/ABM; actividades, inductores de costos

1. Introducción

El despegue de la contabilidad de gestión es un tema abordado en los artículos y obras de los siguientes autores (citados en Pérez Barral 2008): Kaplan (1984), Johnson y Kaplan (1987), Cooper (1988a, 1988b, 1989a, 1989b), Deming (1989), McNair (1990), Harrington

(1991, 1993, 1997), Castelló (1992, 1994), Hicks (1993), Lorino (1993), Álvarez-Dardet (1994), Bromwich y Bhimani (1994), Mallo (1994), Mecimore y Bell (1995), Álvarez y otros (1996), Heizer y Render (1997), Trischler (1998), y Cooper y Kaplan (1999). El sistema ABC/ABM surge con la finalidad de mejorar el cálculo y la gestión de cualquier objetivo de costo. Según Cooper (1988a y 1988b), Cooper y Kaplan (1988), Brimson (1991), Castelló (1992), Broto (1996), Camaleño (1997), Baron (2001), Tamarit (2002), Castelló y Lizcano (2003), Baujín y Vega (2005), y Pérez Barral (2005) (citados en Pérez Barral 2008), concuerdan que el sistema ABC/ABM tiene un enfoque bien definido hacia i) la mejora de los procesos y las actividades, ii) la mayor

La propuesta del modelo conceptual ABC/ABM contempla, e integra el enfoque estratégico y el enfoque de proceso.

Sistema es susceptible a cambios para lograr mejores resultados relacionados con costos, gestión, información, toma de decisiones y satisfacción del cliente.

competitividad mediante una gestión eficiente en el mercado, iii) la eficiente gestión en todas las áreas de la empresa, iv) la satisfacción del cliente y v) el mejor uso de la información para la toma de decisiones.

2. El sistema ABC/ABM como innovación y modelo

Los autores de este trabajo coinciden con Tamarit (2002), quien plantea que la innovación puede definirse como la adopción de una idea o comportamiento que es nuevo para la organización. En ese marco, lo esencial es que la idea que se adopta sea percibida como nueva por el área o grupo social, aun cuando haya existido anteriormente en otra forma o en otra área.

En tal sentido, Pérez Barral (2008), cita y menciona que diversos autores coinciden con que el sistema ABC/ABM se trata de una innovación, por ejemplo, Anderson (1995), Shield (1995), Gosselin (1997 y 1999), Bjornenak y Mitchell (1999), Innes y otros (2000), Nair (2002), Tamarit (2002), y Stenzel y Stenzel (2007). Estos autores consideran una novedad y ven su carácter innovador desde el punto de vista teórico-práctico, entre los que resaltan Cooper (1988), Cooper y Kaplan (1991, 1992 y 1998), Kaplan (1992) (citados en Pérez Barral 2008). En contraste, Israelsen (1993) se enfoca solo su carácter teórico, mientras que otros investigadores solo admiten su carácter innovador práctico, como Bjornenak (1997), Nair (2002), Kiani y Sangeladji (2006) (citados en Pérez Barral 2008).

El sistema ABC/ABM constituye en la actualidad una innovación teórica y práctica en Cuba, desarrollada dentro del ámbito de la contabilidad de gestión, y fundamentada como un sistema en constante evolución y adaptación a las nuevas tecnologías de la información. Dicho sistema es susceptible a cambios para lograr mejores resultados relacionados con costos, gestión, información, toma de decisiones y satisfacción del cliente. La propia evolución que ha tenido el sistema de gestión y costo basado en las actividades (Sigeca) en sus cuatro generaciones ha conducido a que su evolución vaya acercándose a su integración con otros sistemas de gestión, entre los que destacan: gestión por procesos, justo a tiempo, gestión de la información, entre otros.

Bjornenak (1997) expone que el proceso de expansión debe analizarse tanto desde el punto de vista de la oferta de la innovación como la demanda de la misma (citado en Pérez Barral 2008). En el caso de los que

optan por adoptar el sistema, el grado de resistencia al cambio puede afectar el tipo de decisión a tomar (adoptar o no el ABC/ABM) para la empresa. Algunos autores se han referido a la apreciación anterior, como Kaplan (1990), Staubus (1990), Bailey (1991), Bhimani y Piggott (1992), Cobb y otros (1992), Innes y Mitchell (1992), Anderson (1995), Reve (1996), Foster y Swenson (1997), McGowan (1998 y 1999), Anderson y Young (1999), Innes y otros (2000), Tamarit (2002), Sievanen y Tornberg (2006), y Stenzel y Stenzel (2007). De acuerdo con ellos que han sido citados por Pérez Barral (2008), el cuestionamiento sobre el posible éxito o fracaso de un sistema genera un desarrollo ascendente en la valoración del sistema, y constituye de antemano un reto para aumentar su carácter innovador y su real adopción en las organizaciones. A continuación, se expone el modelo para las universidades ecuatorianas, considerándose la Pontificia Universidad Católica del Ecuador como el ejemplo de este estudio.

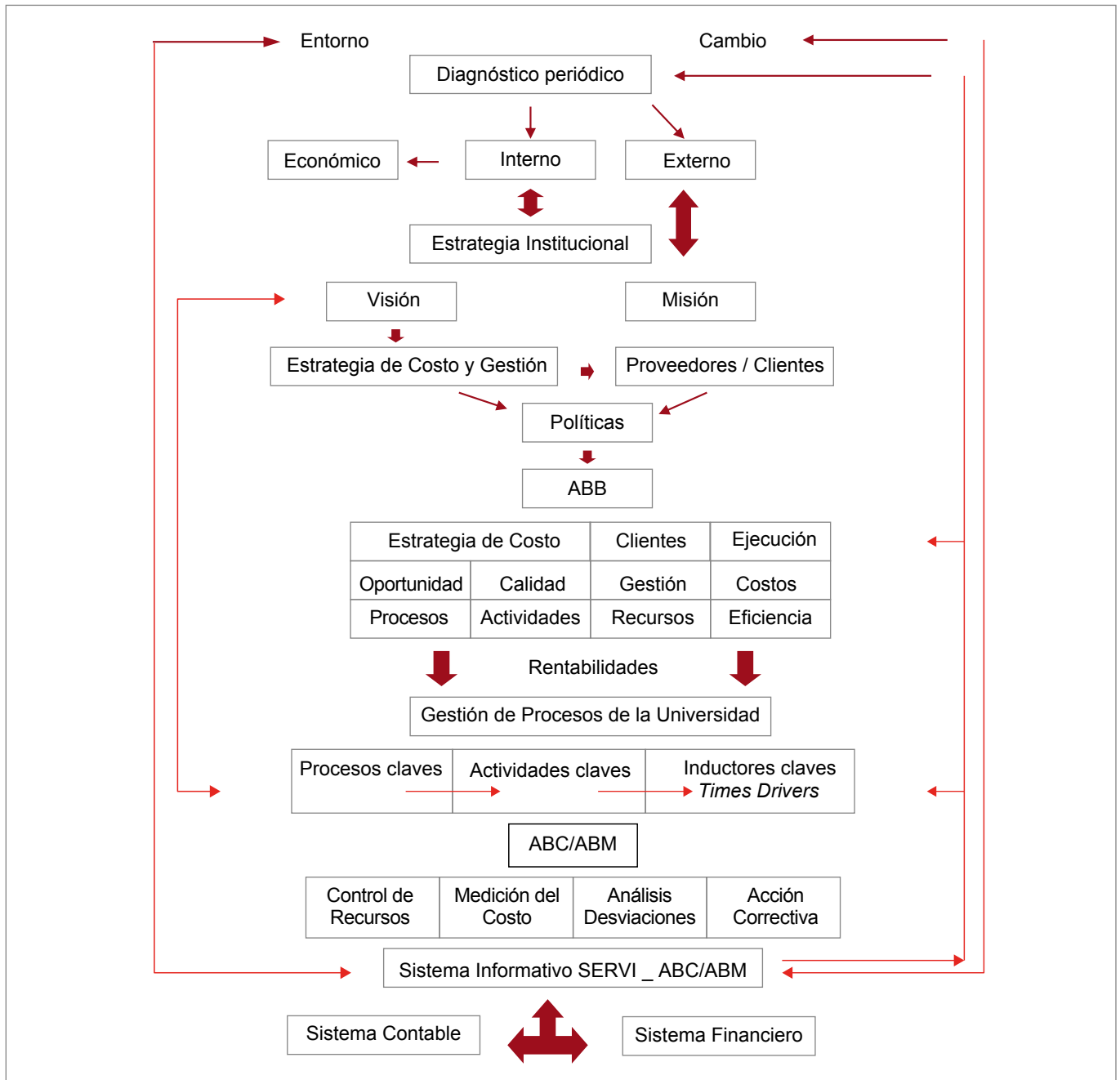
3. Propuesta de modelo conceptual ABC/ABM para las universidades ecuatorianas

La propuesta de un modelo conceptual ABC/ABM para la universidad objeto de estudio surge por la necesidad de mejorar los sistemas de costos que, actualmente, se utilizan para gestionar los costos en las áreas administrativas, académicas e investigativas respectivamente. Es decir, se apunta a contar con un sistema que permita gestionar con mayor eficiencia los recursos que se consumen en las actividades que se ejecutan para satisfacer a los clientes de pregrado y posgrado fundamentalmente, y determinar con la mayor exactitud posible los costos que generan en cada procesos y actividades que se ejecutan diariamente, para lo cual se considera el tiempo en que se realizan.

La propuesta del modelo conceptual ABC/ABM contempla, e integra el enfoque estratégico y el enfoque de proceso. El enfoque estratégico concebido considera la estrategia empresarial y sus niveles de gestión: estratégico, táctico y operativo. Asimismo, el enfoque de proceso posibilita el logro de las metas y objetivos trazados en las instituciones de educación superior, lo que permite que el modelo constituya de por sí una nueva estrategia de gestión y costo para las universidades ecuatorianas. La combinación de ambos enfoques conduce a un proceso de mejora continua y de retroalimentación, lo cual implica a todos los trabajadores administrativos, docentes

La base del modelo conceptual ABC/ABM se sustenta en principios, objetivos del modelo, características del modelo y condiciones básicas para su diseño e implementación.

Gráfico 1. Modelo conceptual ABC/ABM para las universidades objeto de estudio



Fuente: Elaboración propia

e investigadores en el logro de mejores niveles de gestión y control de la actividad que realizan.

La base del modelo conceptual ABC/ABM se sustenta en principios, objetivos del modelo, características del modelo y condiciones básicas para su diseño e implementación, los cuales se pueden encontrar en Pérez Barral (2008). La asimilación de estos elementos que caracterizan el modelo coadyuva a una mayor comprensión, motivación e implicación de los trabajadores administrativos, docentes e investigadores. En ese sentido, el modelo conceptual del sistema ABC/ABM que se presenta a continuación

es resultado del estudio de los diversos sistemas diseñados por autores, entre los que destacan Tamarit (2002) y Pérez Barral (2003), que han incursionado en esta temática de investigación. Además, responde en su esencia a la combinación de los modelos simple y complejo implementados en algunas empresas.

El esquema anterior muestra el grado de fluidez que alcanza la información que procesa y genera el sistema ABC/ABM, que, asimismo, concibe un volumen de información amplio que abarca a toda la universidad e involucra a todos los trabajadores administrativos, docentes e investigadores, una vez que desarrollan

la estrategia de la institución de manera colectiva e integran los diferentes niveles de gestión (estratégico, táctico y operativo). A continuación, se exponen las conclusiones del trabajo.

4. Conclusiones

Los autores referidos incorporan nuevos elementos a considerar para mejorar el sistema ABC/ABM a partir de los inconvenientes que se presentaron en sus

estudios y en empresas que lo adoptaron como sistema de gestión para la toma de decisiones. El modelo conceptual presentado puede implementarse en las universidades propuestas a partir de los principios, objetivos, características y condiciones básicas para su implementación, las cuales aparecen descritas en la investigación. Esto facilita la comprensión e importancia de su funcionamiento en todos los órdenes, al implicar a trabajadores administrativos, docentes e investigadores.

Bibliografía

- BAUJÍN PÉREZ, Pilarín
2005 *Diseño y validación del procedimiento del costeo por actividades. Caso hotelero*. Tesis de doctorado en Ciencias Económicas. Ciudad de Matanzas: Universidad de Matanzas, Facultad Industrial Economía, Programa Doctoral Presencial en Ciencias Económicas.
- BAUJÍN PÉREZ, Pilarín y Vladimir VEGA FALCÓN
2005 "Contribución al diseño del Sistema de Costos por Actividades: caso hotelero". *Retos Turísticos*. Ciudad de Matanzas: Universidad de Matanzas, volumen 4, número 2.
- CASTELLÓ TALIANI, Emma
2003 "Necesaria integración de los Sistemas de Control de Gestión Estratégico y Operativo". *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*. Ciudad de Valencia, setiembre, número 64.
1994 "De la vieja a la nueva contabilidad de gestión". *Partida Doble*. Madrid, julio-agosto, número 47.
1992 "Análisis conceptual del ABC". *Partida Doble*. Ciudad Madrid, octubre, número 27.
- CASTELLÓ TALIANI, Emma y Jesús LIZCANO
1994 *El sistema de gestión y de costes basado en las actividades*. Madrid: Institutos de Estudios Económicos.
- IGLESIAS SÁNCHEZ, José Luis
2003 "Contabilidad de Gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa". Material del curso de Maestría de *Contabilidad de Gestión*. Valencia: Universidad de Valencia.
1993 "El sistema de costes ABC. Una valoración crítica". *Partida Doble*. Ciudad Madrid, junio, número 35.
- LIZCANO ÁLVAREZ, Jesús y otros
1996 *La contabilidad de gestión en los 90: 50 artículos divulgativos*. Madrid: Ediciones Gráficas Ortega.
- PÉREZ BARRAL, Osmany
2008 "Modelo Conceptual ABC/ABM a partir del estudio de variables de éxito para empresas cubanas". Tesis de doctorado en Ciencias Económicas. Ciudad de Matanzas: Universidad de Matanzas, Facultad Industrial Economía, Programa Doctoral Presencial en Ciencias Económicas.
2005 *Propuesta de Herramientas de Gestión para Empresas de Servicios. Caso GET Varadero*. Tesis de maestría en Administración de Negocios. Matanzas: Universidad de Matanzas.
- 2003a "Propuesta de programa BDABC". Material del III Seminario Internacional de Turismo y Desarrollo. Matanzas: Universidad de Matanzas.
2003b "Propuestas de herramientas de gestión para empresas de servicios". Ponencia presentada en el IV Congreso Dominicano-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación. La Habana, Institución Asociación Nacional de Economistas y Contadores.
- PÉREZ BARRAL, Osmany y otros
2005 "Propuesta de Modelo de Costeo basado en Actividades para instalaciones hoteleras". *Revista Retos Turísticos*. Ciudad de Matanzas, enero, volumen 4, número 1.
- PÉREZ BARRAL, Osmany y otros
2003 "Diseño del Sistema ABC para el sector hotelero". *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*. Valencia, enero-junio, volumen 1, número 1. Consulta: 15 de julio de 2016. <http://webmail.umcc.cu/Redirect/www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/sistemabc.htm>
- RIPOLL FELIU, Vicente M.
1992 "Contabilidad de Gestión: Evolución, Desarrollo e Investigación en España". Ponencia presentada en la I Jornada de Contabilidad de Gestión, Costes, Información, Control y Tecnología en el entorno empresarial actual. Valencia: Editorial Caja Rural Valencia.
- RIPOLL FELIU, Vicente M. y Carmen TAMARIT AZNAR
2003 "Una revisión de la literatura internacional sobre el sistema ABC/ABM: aspectos teóricos y empresariales". *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*. Ciudad de Valencia, número 1.
- TAMARIT AZNAR, Carmen
2002 *Variables que influyen en el diseño, implantación y control del sistema de costes y gestión basado en las actividades. Estudio de un caso*. Tesis de doctorado en Contabilidad de Gestión. Valencia: Universidad de Valencia.
- VEGA FALCÓN, Vladimir y otros
2005 "Diseño del sistema ABC para el sector hotelero". Ponencia presentada en el IV Encuentro Internacional de Contabilidad y Finanzas y VI Congreso dominico-Cubano de Contabilidad, Auditoría y Tributación. La Habana, Asociación Nacional de Economistas y Contadores. ■