

COSTEO POR ACTIVIDAD ABC



ELEMENTOS DEL PRODUCTO



Materiales directos o
Materia Prima Directa:

Son aquellos insumos o
materiales que se
pueden transformar

ELEMENTOS DEL PRODUCTO



MANO DE OBRA DIRECTA :

Costo de mano de obra que interviene directamente en la fabricación de un producto.

ELEMENTOS DEL PRODUCTO

- **Costos indirectos.**

Son aquellos que no pueden atribuirse de una manera directa a una operación o trabajo específico....

Por lo general suelen ser:



ELEMENTOS DEL PRODUCTO

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Costos de insumos, mano de obra y uso de tecnología y propiedad que participan en el costo total pero no son fácilmente identificables en el producto.

Materiales Indirectos

Mano de obra Indirecta Supervisión, sueldos de empleados de limpieza, de vigilancia etc.

ELEMENTOS DEL PRODUCTO

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Depreciaciones de equipo utilizados en la producción.

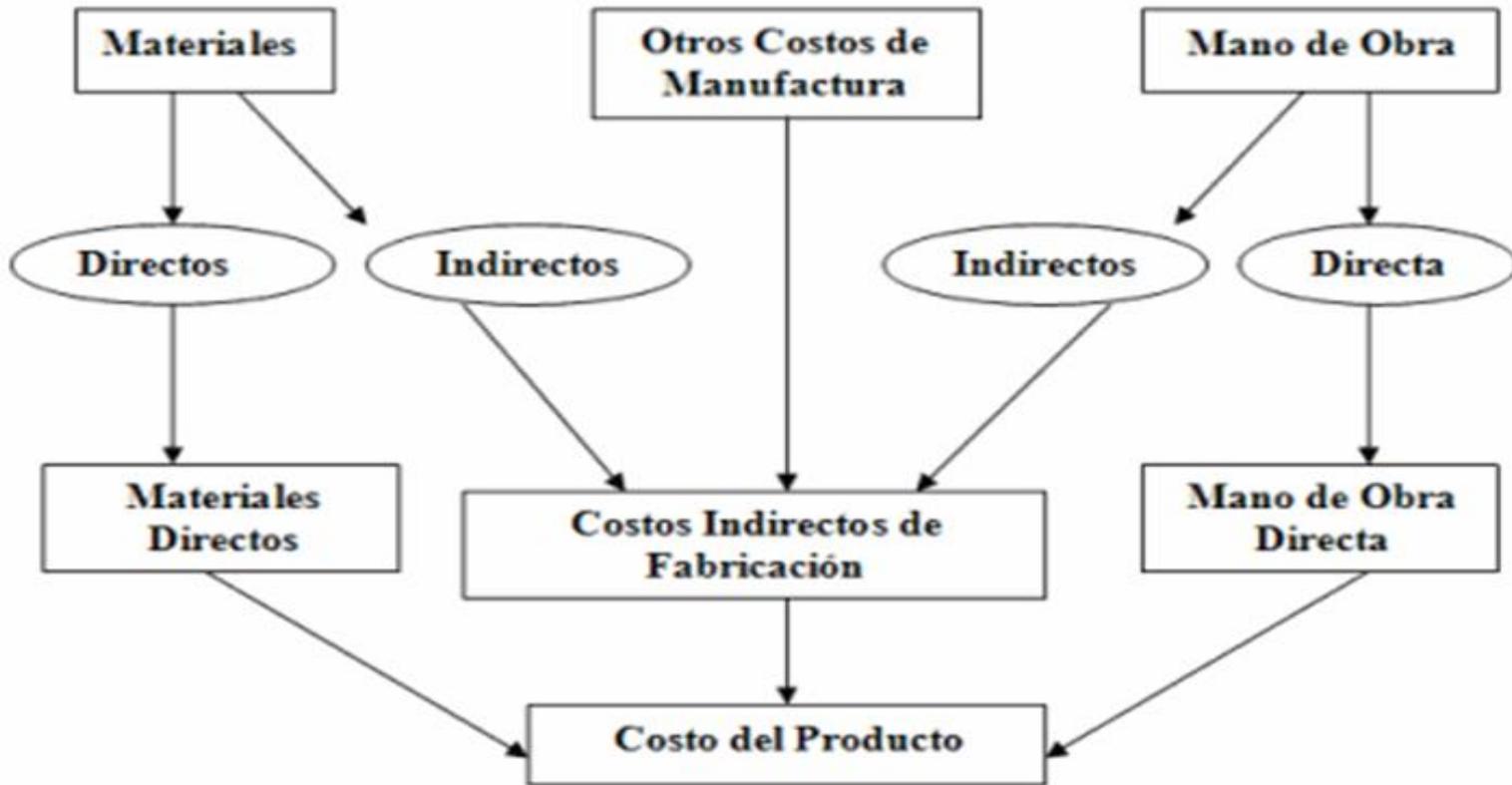
Depreciaciones de edificio utilizados en la producción.

Costos de energía en la producción

Servicios e impuestos utilizados en la producción.

Mantenimiento del área de producción

RESUMEN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO



Fuente: Elaboración Propia.

Uso del costeo por actividad

COMO FUNCIONA?

ACUMULA LOS
CI, PARA CADA
UNA DE LAS
ACTIVIDADES
EN UNA
ORGANIZACION

ASIGNA LOS
COSTOS DE
ESAS
ACTIVIDADES A
LOS
PRODUCTOS O
SERVICIOS

PERMITE :
ESTABLECER
CON MAYOR
PRECISION SUS
COSTOS, PARA
MEJORAR LA
TOMA DE
DECISIONES.

Costeo Basado en Actividades.



El costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo.



El sistema ABC se basa en la agrupación de centros de costos que conforman una secuencia de valor de productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.



Lo mas importante es conocer el origen de los costos para obtener mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.



Costeo tradicional



CIF se asignan utilizando como base los productos.



ABC



CIF se asignan a las actividades que se realizan para producirlos.

POSTULADO DE ABC

- ABC SE BASA EN EL PRINCIPIO QUE DICE QUE LA ACTIVIDAD ES LA GENERADORA DE COSTOS Y QUE LOS PRODUCTOS CONSUMEN ACTIVIDADES
- LOS PRODUCTOS GENERAN ACTIVIDADES Y LAS ACTIVIDADES CONSUMEN COSTOS



¿Qué es una actividad?



- Es un acontecimiento tarea o unidad de trabajo con un propósito específico, por ejemplo, innovar, desarrollar, diseñar productos o servicios, alistar u operar una maquina o herramienta, etc.

CLASIFICACION DE ACTIVIDADES

- Según las funciones de la empresa:
 - Investigación y desarrollo
 - Logística
 - Producción
 - Comercialización
 - Administración
- Según su relación con los productos o servicios:
 - Actividades principales
 - Actividades secundarias

OBJETIVO EN ABC

- GESTIONAR COSTOS EN ACTIVIDADES QUE AGREGAN VALOR Y REDUCIR COSTOS ELIMINANDO ACTIVIDADES CON POCO VALOR O REDISEÑANDO LAS MISMAS



ETAPAS PARA LA IMPLEMENTACION DE ABC

1. Definición de objetivos de costos (productos, clientes, canales de distribución, etc.)
2. Asignar centros de costos (optativo pero recomendable al inicio en una empresa)
3. Definición de criterios para la distribución de costos indirectos.
4. Distribución de costos indirectos por centro de costos

5. Identificación de actividades por centro de costos

- Dpto. Cirugía → Programación
→ Ejecución
- Dpto. Compras → Selección de proveedores
→ Gestión de pedidos
→ Pagos
- Dpto. Administ. → Registración contable
→ Archivo

6. Asignación de costos a cada actividad

7. Definición de inductores. Ej.

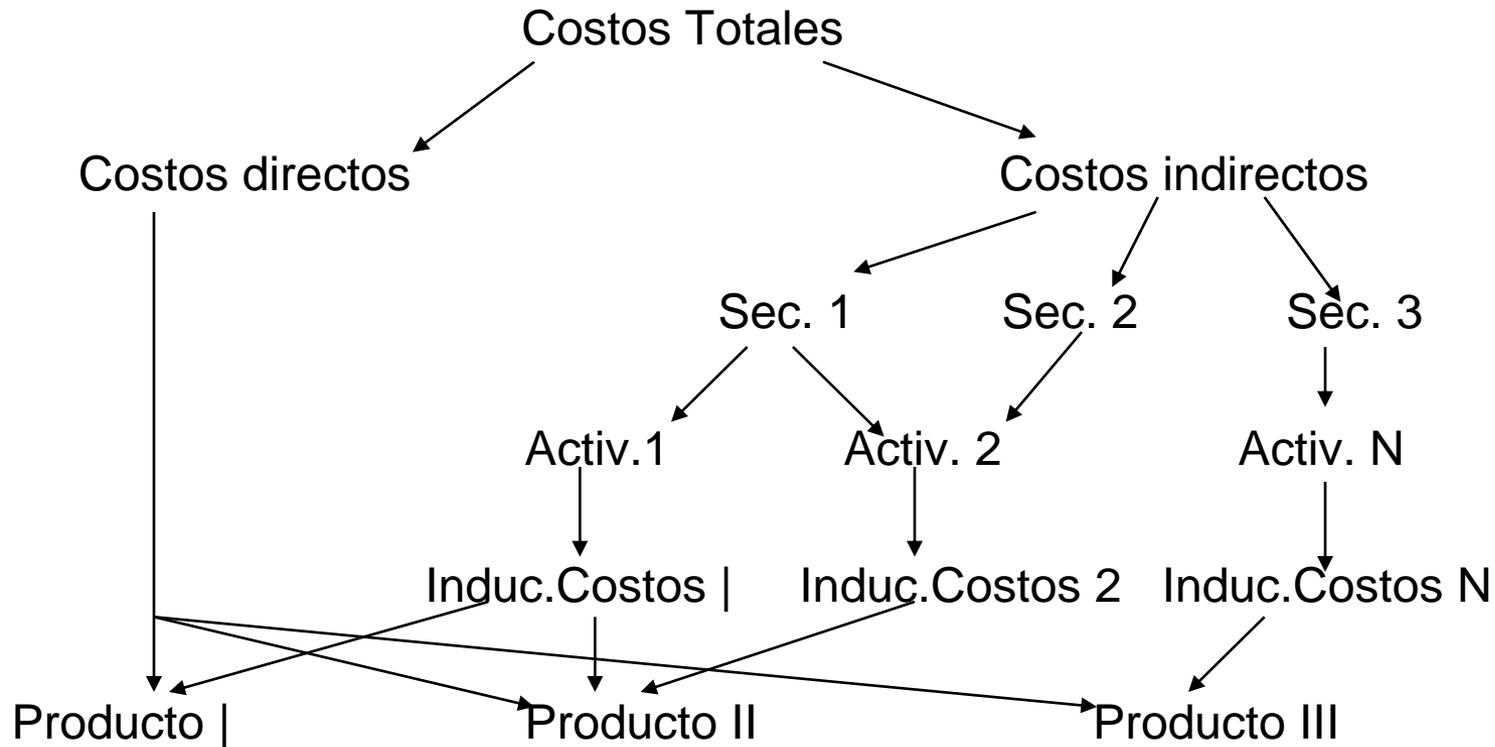
Dpto. Cirugía → Programación → Ordenes de internación

Dpto. Compras → Gestión de pedidos → N° de ord. de repos.

8. Cálculo de costos por inductor

9. Asignación de costos de la actividad a cada objeto de costos

GRAFICO DE ASIGNACIÓN DE COSTOS EN ABC



Puntos a recordar del Costeo por actividad ABC

- Es un sistema gerencial y no un sistema contable.
- Los recursos son consumidos por las actividades, estas a su vez son consumidas por los objetos de costos.
- Considera todos los costos y gastos como recursos en una jerarquía gerencial.
- Muestra la empresa como un conjunto de actividades.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.



Pasos para establecer un sistema ABC

- a) Determinar el recurso.
- b) Identificar las actividades.
- c) Identificar los elementos de costos de las actividades.
- d) Determinar los generadores de costos.
- e) Asignar los costos a las actividades.
- f) Asignar los costos de las actividades a los materiales y al producto.
- g) Asignar los costos directos a los productos.

Clasificación de las actividades.

De acuerdo con su actuación frente al producto:

- Por producto (pintar un vehículo)
- Por lote (alistamiento de máquinas)
- Por línea de producto (organizar mano de obra)
- Por empresa (administración)

De acuerdo con la frecuencia:

- Repetitivas (preparar materiales)
- No repetitivas

De acuerdo con la capacidad para agregar valor al producto

Identificación de las actividades

→ Deben ubicarse las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor

→ Establecer unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad.

Esto le puede ofrecer a los directivos de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor

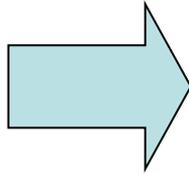
→ Por ultimo, es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren de forma continua cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los indicadores de eficiencia.

Identificación de los elementos del costo.

ABC



Los elementos del costo son agrupaciones de los costos en que incurre la empresa.

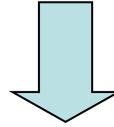


No existen “gastos,” ya que todos los recursos consumidos por la empresa son COSTOS de los productos.

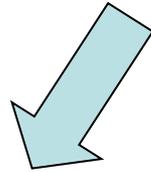
ELEMENTOS DEL COSTO MAS USUALES:

- Materias primas y materiales.
- Mano de obra directa.
- Servicio de terceros.
- Edificio e instalaciones.
- Equipos.
- Publicidad y gasto de venta.

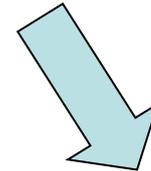
Generadores de costo



Son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y los CIF respectivos que se pueden relacionar también con el producto terminado.



Son las que hacen que los CIF varíen.



Entre más unidades de actividad se consuman , mayores serán los costos indirectos asociados para esa actividad.

Elementos de la gerencia basada en actividades.

Recursos: genera información sobre como administrar procesos.

Actividades y procesos: considera que los procesos y actividades consumen recursos.

Productos y servicios: los CIF son asignados a los procesos según su consumo real y son absorbidos por cada producto según el uso que se haga de los procesos.



Fortaleza competitiva.



La gestión de Actividades permite detectar las actividades y procesos que generan valor a sus clientes y emprender estrategias que incrementen la aceptación de sus productos y servicios en el mercado.



Estrategias para desarrollar Costeo por actividades son:

- Conocimiento del mercado.
- Investigación o diseños de productos de acuerdo con los deseos, expectativas del cliente.
- Determinar precio de venta objetivo.
- Políticas de precios.
- Distribución y logística de los productos.
- Mercadeo.
- Seguimientos de satisfacción del cliente.

Cambio a la rentabilidad.



Cuantificar el costo real
y la rentabilidad de:

- Productos.
- Servicios.
- Sucursales.
- Clientes
- Canales de distribución.
- Puntos de ventas.



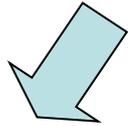
Toma de decisiones en la Actividades

Se centra en la conformación real de costos en el cual pueden tomarse decisiones estratégicas sobre el negocio.

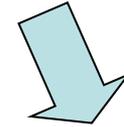
- Segmentación de mercado
- Redefinición del portafolio de servicios.
- Definición del perfil del cliente rentables.
- Optimización de canales de distribución.
- Diseños de campañas publicitarias y estrategias de marketing, orientadas a soportar estrategias rentables.



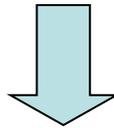
Dónde implantar un sistema ABC



Empresas cuyo porcentaje de costos indirectos sobre el total de costos de la organización tenga un peso significativo.



Organizaciones que posean alta gama de productos con procesos de fabricantes diferentes, donde es muy difícil conocer la proporción de gastos indirectos de cada producto.



Organizaciones sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y que deseen conocer la composición del costo de los productos.

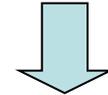


Fundamentos del sistema ABC



Los tradicionales

Se implementan desde hace cerca de 140 años, desde las últimas décadas del siglo XIX



Los convencionales

Surgieron hace apenas de 20 años



La diferencia es la manera en que cada uno afronta el problema más grande que tiene el análisis de costos: la adjudicación de los C.I.F.

COSTOS ABC

COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES

•objetivo final de la asignación de costos a los productos terminados el cual es el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos

confiable

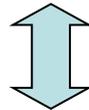
oportuna

exacta

**correcta
toma de
decisiones**

Agrupación del ABC según su causa

En este sistema los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales,



Distribuyen entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otra aquellas se utilizan para obtener los outputs.



Las actividades tienen una relación directa con los productos, y se origina una mayor eficacia en la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Los costos de las actividades de acuerdo con su nivel de causa para la obtención de los productos y servicios se deben agrupar en:

Actividades a nivel interno
del producto

Actividades relacionadas con los
pedidos de producción

Actividades relacionadas con el
mantenimiento del producto

Actividades relacionadas con el
mantenimiento de la producción

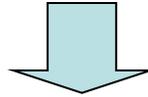
Actividades relacionadas
con investigación y desarrollo

Actividades encaminadas al proceso
Continuo de apoyo al cliente

Asignación de los costos

En un sistema ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos; así se logra una mayor precisión en la imputación. Se desarrolla mediante

2 etapas



Primera etapa: los costos se clasifican en un conjunto de costos generales, para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo costo conductor.

Segunda etapa: el costo por unidad de cada pool es asignado a los productos, se hace utilizando el porcentaje del pool calculado en la primera etapa y la medida de asignación de recursos consumidos por cada producto.

Costos generales aplicados = % de pool x unidades utilizadas de costo conductor

Finalidad del sistema ABC

Los estudiosos de este sistema tienen variadas explicaciones sobre su finalidad.

Producir información útil para establecer el costo por producto.

Hacer análisis ex post de la rentabilidad.

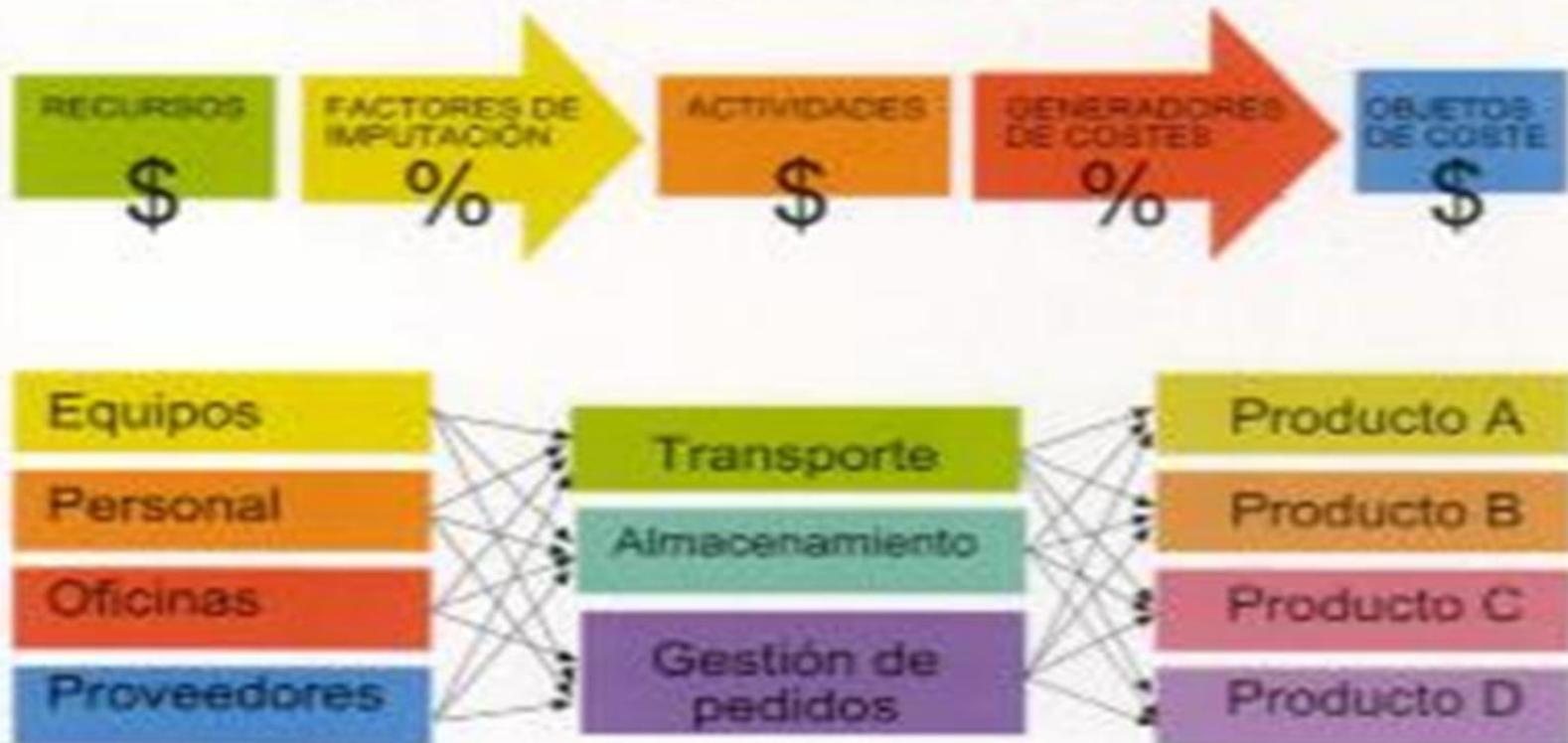
Obtener información sobre los costos por líneas de producción.

Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección

Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

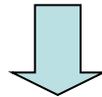
Esquema de costos ABC

ESQUEMA CONCEPTUAL DE ABC



¿Qué es una cadena de valor?

El valor se define como la suma de los beneficios que el cliente recibe menos los costos percibidos por él al adquirir y usar un producto o servicio.



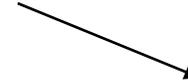
La cadena de valor es esencialmente una forma de análisis de la actividad empresarial mediante la cual se descompone una empresa en sus partes constitutivas, buscando identificar fuentes de ventaja competitiva en aquellas actividades generadoras de valor.



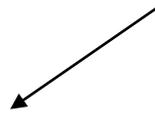
Una cadena de valor genérica esta constituida por tres elementos básicos:



Las actividades primarias o principales: que tienen que ver con el desarrollo del producto.



Las actividades de soporte o de apoyo a las actividades primarias.



El margen: que es la diferencia entre el valor total y los costos totales incurridos por la empresa para desempeñar las actividades generadoras de valor.



VENTAJAS DE IMPLEMENTAR EL SISTEMA COSTEO POR ACTIVIDAD ABC

- Analizar el proceso de producción enfocado a las actividades.
- Determinar bienes o servicios que generan mayor contribución al negocio.
- Facilitar el mejor control y administración de los CIF.
- Poderosa herramienta en planeación, suministrando información para decisiones estratégicas.

VENTAJAS DE IMPLEMENTAR EL SISTEMA COSTEO POR ACTIVIDAD ABC

- No afecta la estructura orgánica de tipo funcional, ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización.
- Herramienta de gestión que permite conocer y hacer proyecciones de tipo financiero, muy útiles para la toma de decisión.
- Mide el desempeño de los empleados y departamentos, asimismo identifica el personal requerido por la empresa,

DESVENTAJAS DE IMPLEMENTAR EL SISTEMA COSTEO POR ACTIVIDAD ABC

- Centran exageradamente la atención en la administración y optimización de los costos. Descuidando la visión sistémica de la organización.
- Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr implementación adecuada.
- La elección de los inductores es a criterio de los que lo implementan
- ABC es un sistema de costos históricos, la excesiva variabilidad de costos futuros complica administrarlos.

DESVENTAJAS DE IMPLEMENTAR EL SISTEMA COSTEO POR ACTIVIDAD ABC

- Consumo gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.
- Aún siendo el coteo más preciso, nunca se logra obtener el costo exacto de los productos X que existen efectos o gastos realizados a última hora que no pueden dividirse adecuadamente.

CUÁNDO Y DÓNDE IMPLEMENTAR ABC

- Cuando el % de los CIF sobre el costo total de la empresa tienen un peso significativo (no tiene sentido implementar si la empresa fábrica un solo producto para un cliente).
- En empresas donde este sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y deseen conocer exactamente la composición del costos de los productos.
- En empresas con altos niveles de gastos estructurales y sometidos a grandes cambios estratégicos y organizativos,

CUÁNDO Y DÓNDE IMPLEMENTAR ABC

- En empresas que poseen alta gama de productos con procesos de fabricación diferentes y es difícil conocer la proporción de Costos Indirectos que afectan el producto.

TIPOS DE EMPRESAS QUE PUEDEN IMPLEMENTAR EL ABC

- Aquellas en la que los CIF configuran parte importante de los costos totales.
- Empresas que reportan un crecimiento, año tras año en sus Costos Indirectos.
- Empresas con alto volumen de Costos Fijos e inmersos en fuertes competencias.
- Empresas con varios procesos o actividades entre los productos

Crear conciencia de los costos

Tener conciencia de los costos significa considerar el dinero de la compañía como dinero propio.

Solo se puede alcanzar un alto desempeño con el apoyo de su personal.

Crear conciencia de los costos

Factores clave de éxito

Participación



Usted participa y anima a su personal a manejar los costos.

Crear conciencia de los costos

Factores clave de éxito

Comunicación



Proporcionar información acerca de los costos

Crear conciencia sobre del costo

Factores clave de éxito

Retroalimentación



El comportamiento de la gerencia hacia los esfuerzos del personal en el ahorro de costos.

CONCLUSIONES

- Se debe tener en cuenta que el ABC se establece con una filosofía de Gerencia Empresarial, en donde deben participar todos los individuos que conforman la empresa, desde los operativos hasta los estratégicos.
- ABC sirve eficientemente para obtener información sobre procesos y actividades mejorando la eficiencia de operaciones y facilita el flujo de información
- El Método ABC efectúa un aporte muy importante a la contabilidad de Gestión, no debe considerarse sólo como un sistema de costos, sino como gestión de la empresa.

CONCLUSIONES

- El Concepto ABC involucra más al personal de los procesos dando origen a una mayor vinculación a las actividades entre los departamentos
- El sistema ABC es aplicable a diferentes tipos de empresas productivas y de servicios, permitiendo calcular de forma más precisa los costos.

**EN NOMBRE DE UNITEC
Y DEL MIO**

**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**