

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES

CONTENIDO

- ☒ Sistema tradicionales de costos
- ☒ Sistema de costos ABC
- ☒ Costo de la calidad
- ☒ Preguntas y respuestas



GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473

SISTEMAS TRADICIONALES DE COSTOS



GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Ambiente donde nació el costo tradicional



El costo del personal era el elemento más importante



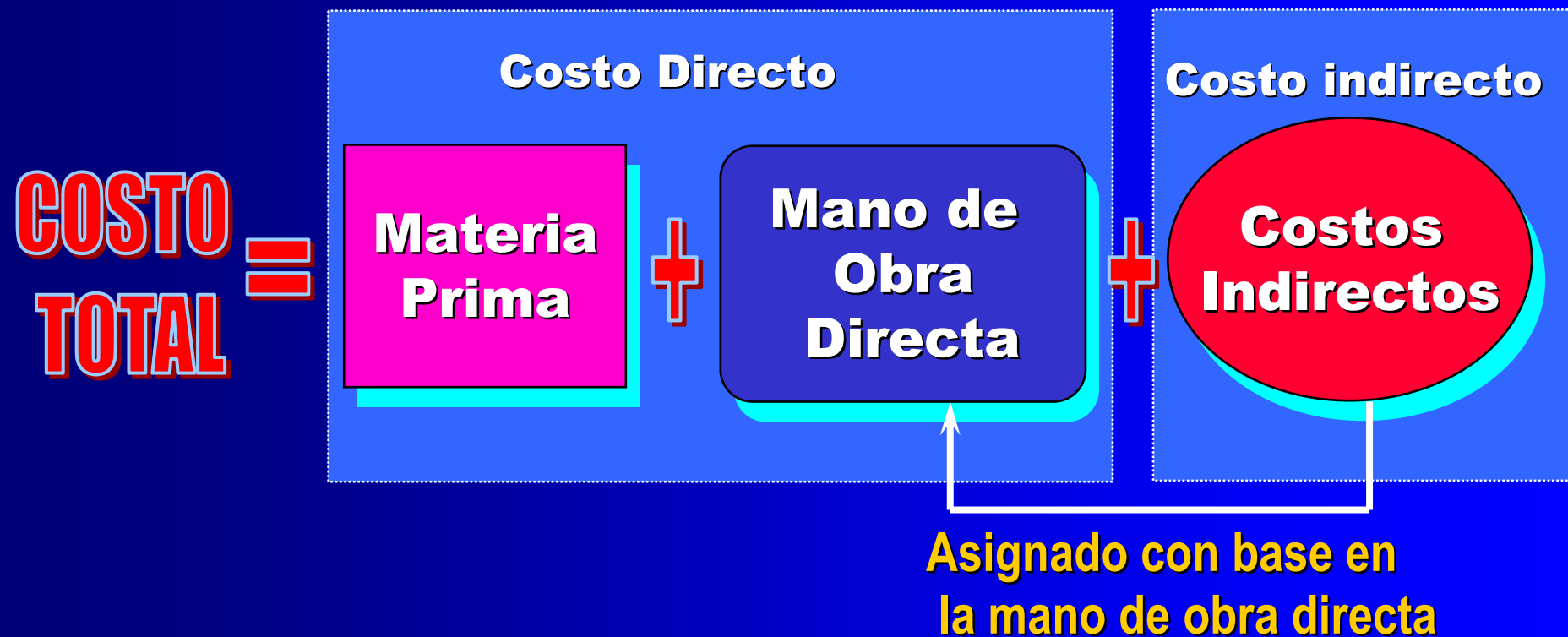
La elaboración en masa de productos era la manera más usual de hacer negocios



La recolección manual de información y los costos de procesamiento eran muy altos.

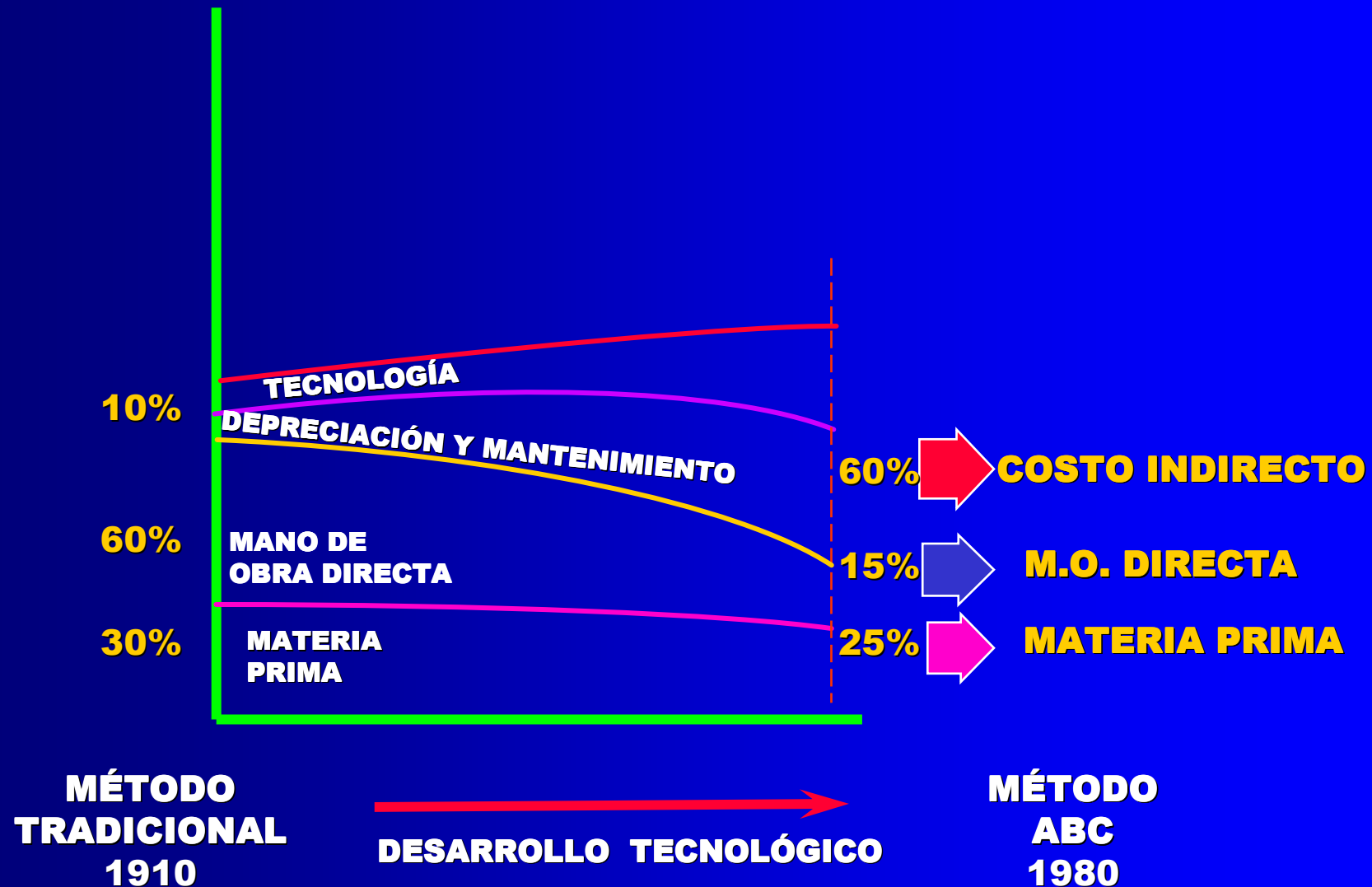
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Componentes del costo de un producto



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Relación del costo y la tecnología



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Método tradicional de asignar costos

Departamento de Producción

Costos Indirectos

Salarios Sup.
600,000

Suministros
100,000

Viajes
150,000

Depreciación
200,000

Ocupación
350,000

CI= Costos Indirectos

HMOD= Horas de Mano de Obra Directa

$$\text{Tasa de CI} = \frac{1,400,000 \text{ US\$ CI}}{175,000 \text{ HMOD}} = 8 \text{ US\$ CI /HMOD}$$

**US\$ 1,400,000
Costos Indirectos**

	Horas	%
Producto X	25.000	14
Producto Y	10.000	6
Producto Z	140.000	80
Total	175.000	100

**Producto X
US\$ 200.000**

**Producto Y
US\$ 80.000**

**Producto Z
US\$ 1.120.000**

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Cálculo del costo unitario tradicional

Producto

Producto X

Producto Y

producto Z

Costo de los productos Tradicional

$$200,000 \div 10,000 = \text{US\$ } 20.00$$

$$80,000 \div 2,000 = \text{US\$ } 40.00$$

$$1,120,000 \div 50,000 = \text{US\$ } 22.00$$

1,400,000

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Objetivo empresarial



¿Maximizar la Rentabilidad?

**La rentabilidad solo se
aumenta:**

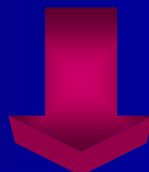
**Aumentar la utilidad
implica:**



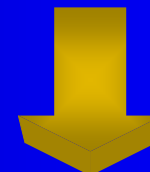
Utilidad



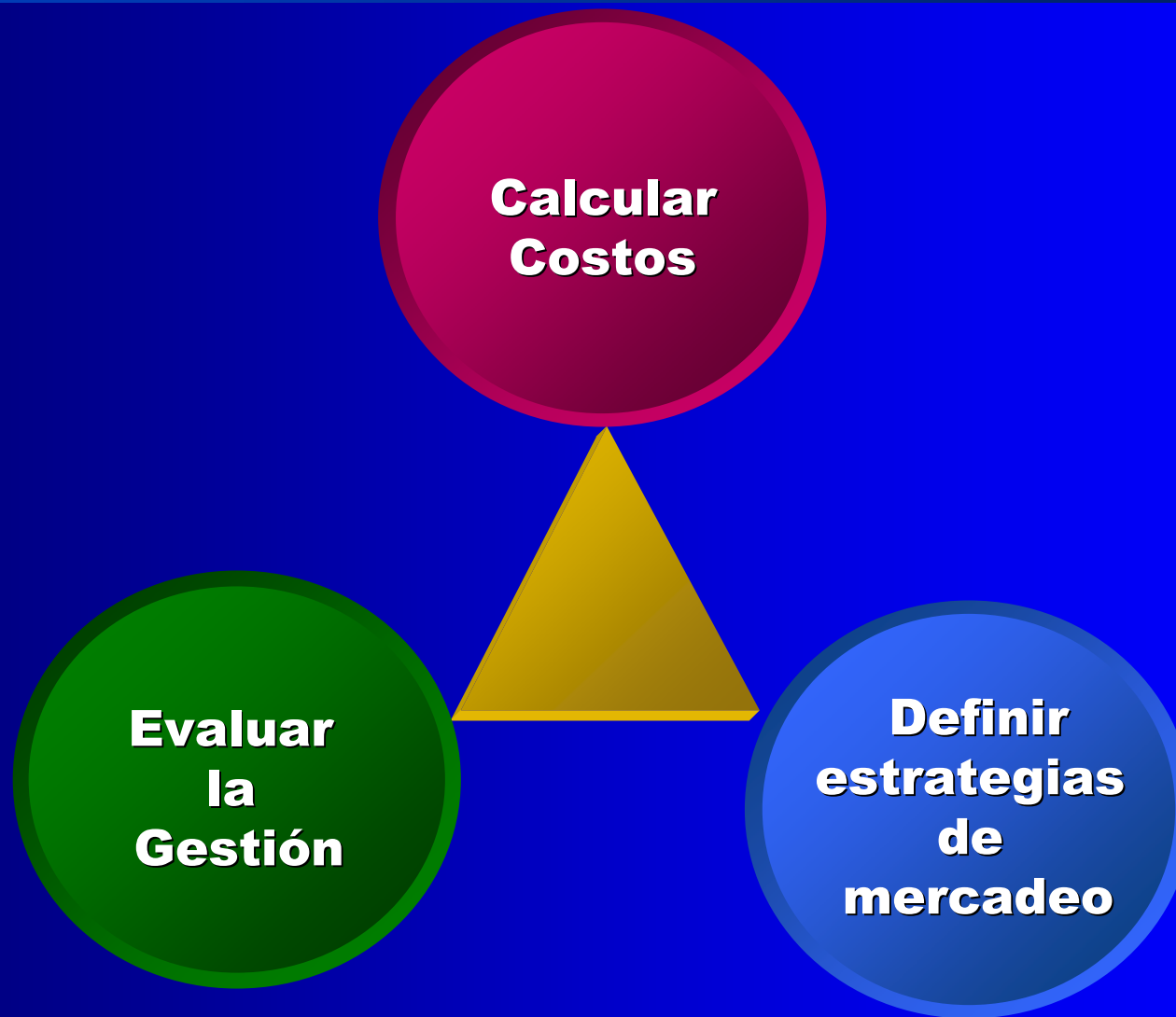
Ingresos



Inversión



Costos



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Calcular costos como base para:



1

Fijar precio de ventas

2

Medir rentabilidad

3

Adquirir nuevos equipos

4

Subcontratar procesos

5

Presupuestar

6

Definir estrategias de mercadeo

7

Optimizar costos

**Establecer la
remuneración del
personal en base a:**



Productividad

Rentabilidad

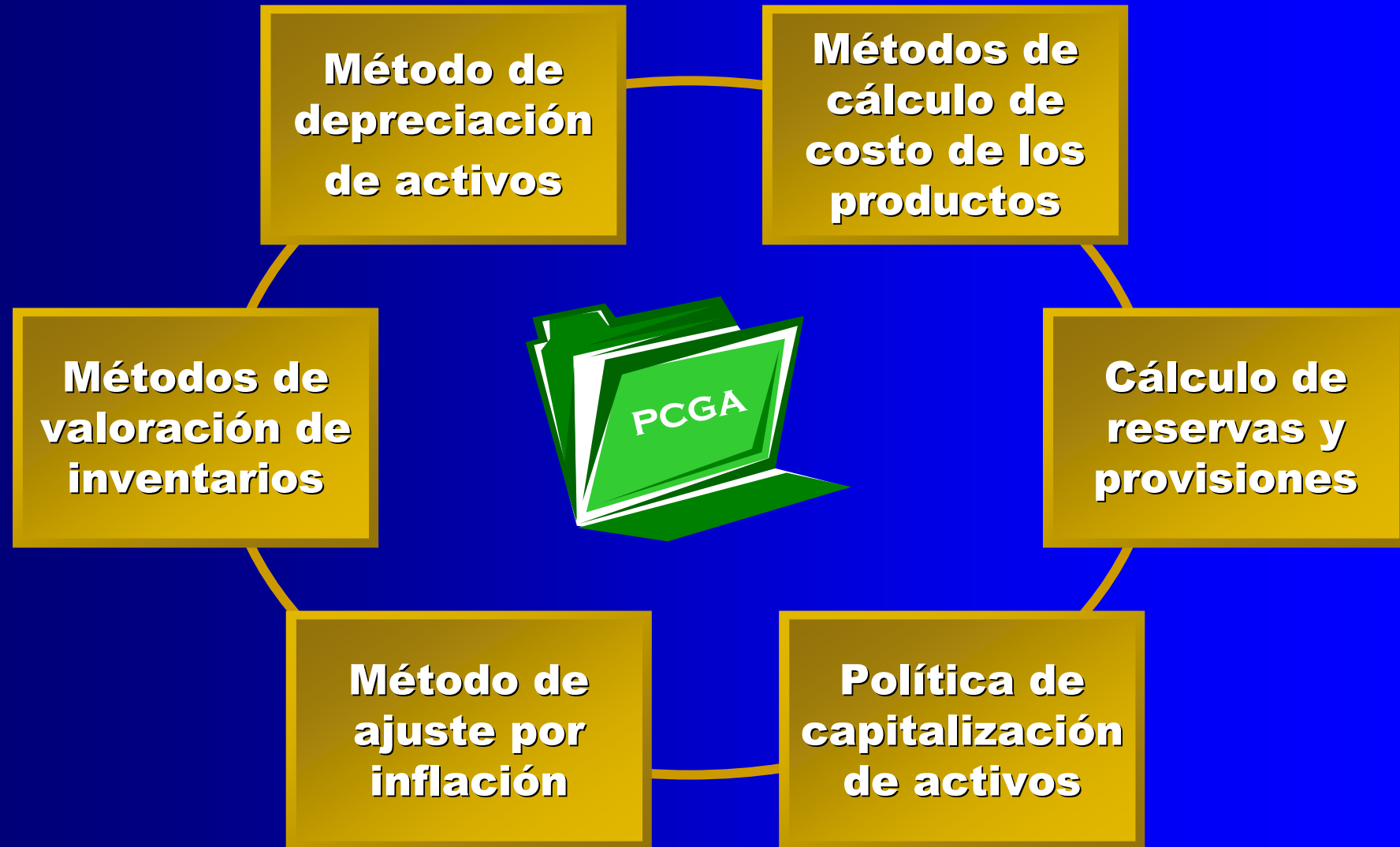
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Definir estrategias de mercadeo



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Políticas de contabilidad



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Reducción de gastos discrecionales



**Investigación de
mercados**

**Promoción
y publicidad**

**Formación y
adiestramiento**

**Investigación y
desarrollo de
productos**

**Inversiones en
tecnología de
informática**

**Beneficios del
personal.**

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Consecuencia de los errores

- 1 Falta de promoción de los actuales productos y servicios**
- 2 Ausencia de nuevos productos y servicios al cliente**
- 3 Disminución de la calidad de los productos y servicios**
- 4 Baja productividad del personal y altos costos administrativos**
- 5 Elaboración de productos y servicios que el cliente no necesita.**



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Resultado final

**Merma en la
Competitividad**

**Amenaza de
supervivencia
a largo plazo**



**Cierre
definitivo de
la empresa**

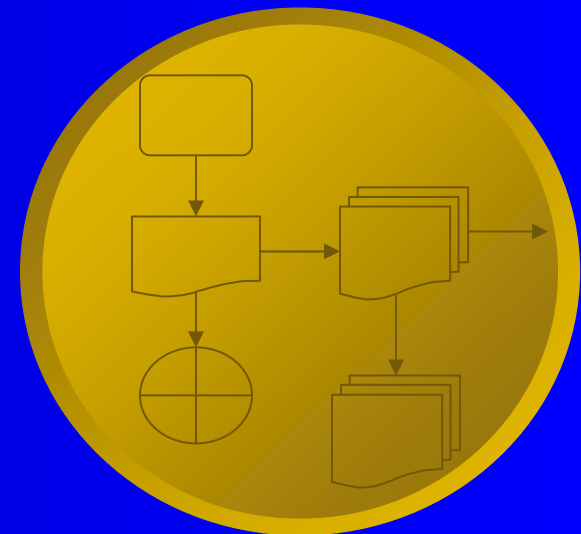
La solución



Un buen sistema de gestión de costos, que provea información orientada a dirigir la atención a los puntos en los que la eficiencia puede ser mejorada.

Lo cual requiere:

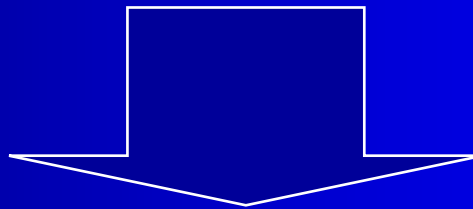
- **Comprometer recursos**
- **Formular y aplicar políticas y procedimientos adecuados**
- **Establecer un flujo de información adecuado.**



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Objetivos de una organización

Objetivos	Costos
Económico Social Ecológico	Uso de los recursos



Gestión efectiva de costo

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Gestión efectiva de costos

**La mejor manera
en que los costos
puedan ser:**



Identificados



Medidos



Analizados



Controlados



Gestionados

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

El nuevo entorno económico

La rentabilidad de los negocios se ha visto afectada por la complejidad del nuevo entorno...



Este entorno exige que las organizaciones implanten iniciativas que incrementen la rentabilidad, optimicen costos y mejoren procesos con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Evolución de los objetivos de costeo

El nuevo entorno ha hecho que los objetivos del costeo evolucionen

Determinaban
gastos de las
operaciones

Ayer

Identifican gastos
de procesos y
actividades

Hoy

Determinarán
estrategias para
mejorar rentabilidad de
productos y servicios

Mañana

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Limitaciones de los sistemas tradicionales

Para cubrir esos objetivos los sistemas de costeo tradicionales deben cambiar. Aunque cubren algunas funciones, presentan limitaciones ...

Sirven para...

- Valuar inventarios
- Reportar saldos, movimientos y transacciones
- Control interno
- Proveer información para Estados Financieros a nivel global
- Obtener información contable y fiscal
- Acumular gastos por departamento o centro de costos

Limitaciones...

- Sus métodos de asignación son inapropiados (prorrateos)
- Se limita a Costos de Producción
- Realiza agrupaciones de costos demasiado grandes
- No contempla costos de procesos y actividades
- Está organizada por funciones o por departamentos
- No generan información analítica para la toma de decisiones

Objetivos de la Gerencia de Costos ante el Nuevo Entorno

- Conocer el "costo real" de la operación realizando una mejor medición de los costos y gastos al organizarlos en torno a las actividades.
- Comprender las causas de costo de las actividades para saber en donde reducir costos y cómo optimizar el desempeño de los procesos y actividades.
- Conocer la verdadera rentabilidad de cada segmento de negocio.
- Definir indicadores clave que ayuden a mejorar el desempeño organizacional.
- Proporcionar una metodología clara que permita implantar iniciativas estratégicas que apoyen la toma de decisiones hacia la creación de valor para la empresa.

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

¿Por qué ABC?

El ABC proporciona Costos Precisos, Rentabilidad Real, Indicadores de Desempeño e Información Relevante que da lugar a la Gerencia Basada en Actividades

- **Responde a Preguntas como:**
- **¿Dónde estoy ganando o perdiendo dinero?**
 - ¿Qué productos o servicios?
 - ¿Qué clientes o grupos de cliente?
 - ¿Qué segmentos de negocio?
- **¿Cuánto cuestan las actividades y Procesos?**
 - Mantenimiento
 - Dragado
 - Facturación
 - Administración
- **¿Cuál es la productividad de mis actividades?**
- **¿Qué actividades están creando o destruyendo Valor?**
 - ¿Cómo se genera el costo de cada actividad?
 - ¿Qué programa puedo implantar para mejorar mis procesos?

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Evolución de los sistemas de costos



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

COSTOS ABC

☐☐☐☐☐

GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473

Metodología que mide el costo de las actividades, recursos y objetos de costos asignando los recursos a las actividades y éstas a los objetos de costos con base en su uso.

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

El nuevo paradigma de costos

**Viejo
paradigma**

**LOS PRODUCTOS CONSUMEN
RECURSOS**

**Nuevo
paradigma**

**LOS PRODUCTOS
CONSUMEN
ACTIVIDADES**

**LAS ACTIVIDADES
CONSUMEN
RECURSOS**

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Método tradicional de asignar costos

Departamento de Producción

Costos Indirectos

Salarios
600.000

Suministros
100.000

Viajes
150.000

Depreciación
200.000

Ocupación
350.000

CI= Costos Indirectos

HMOD= Horas de Mano de Obra Directa

$$\text{Tasa de CI} = \frac{1.400.000 \text{ Bs. CI}}{175.000 \text{ HMOD}} = 8 \text{ Bs. CI /HMOD}$$

1.400.000
Costos Indirectos

	Horas	%
Producto X	25.000	14
Producto Y	10.000	6
Producto Z	140.000	80
Total	175.000	100

Producto X
200.000

Producto Y
80.000

Producto Z
1.120.000

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Cálculo del costo unitario tradicional

Productos

Producto X

Producto Y

Producto Z

Costo de los productos Tradicional

$$200.000 \div 10.000 = \text{Bs. } 20,00$$

$$80.000 \div 2.000 = \text{Bs. } 40,00$$

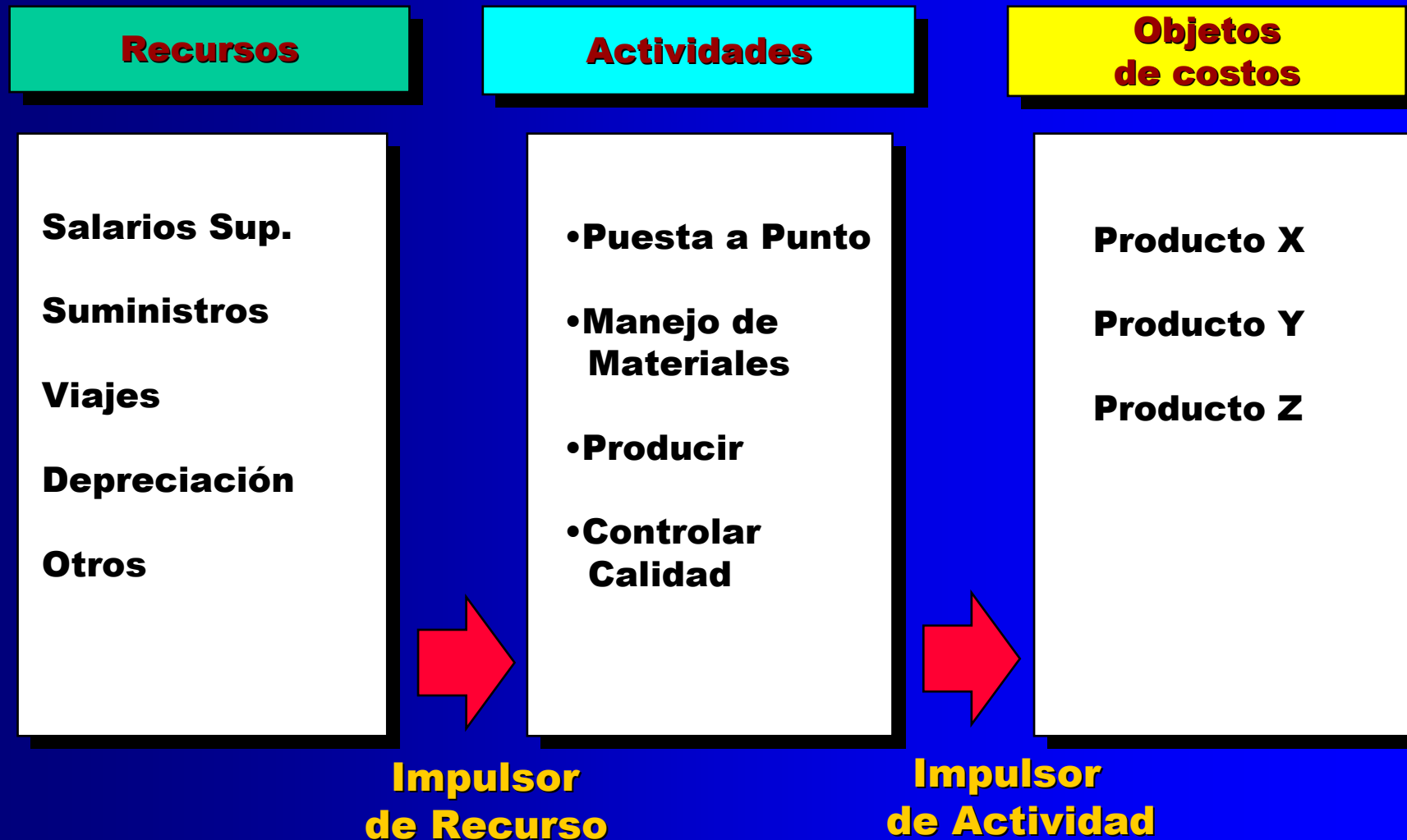
$$1.120.000 \div 50.000 = \text{Bs. } 22,40$$

1.400.000

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

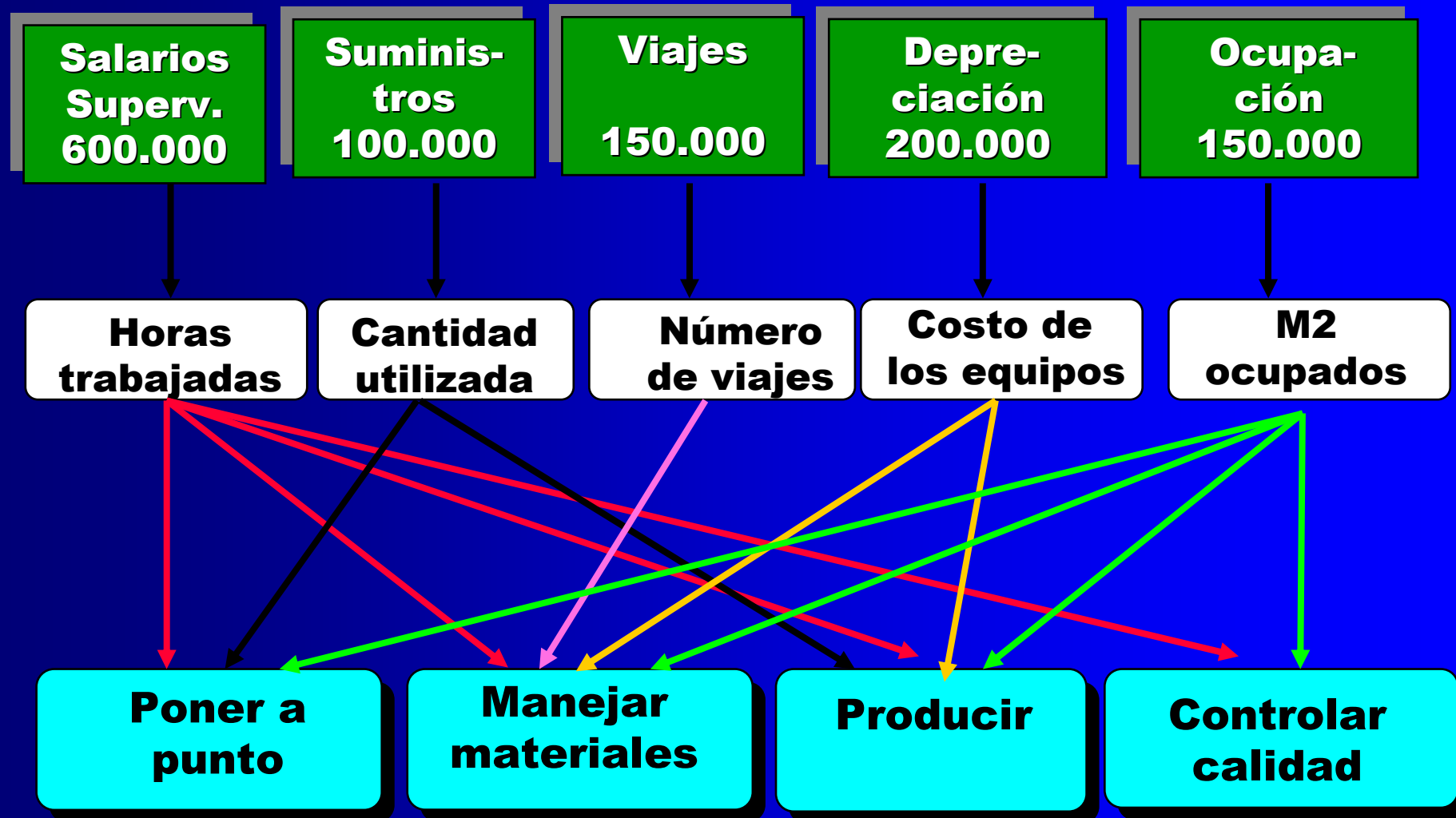
Arquitectura básica del ABC¹

¹Activity Based Costing Robert Kaplan



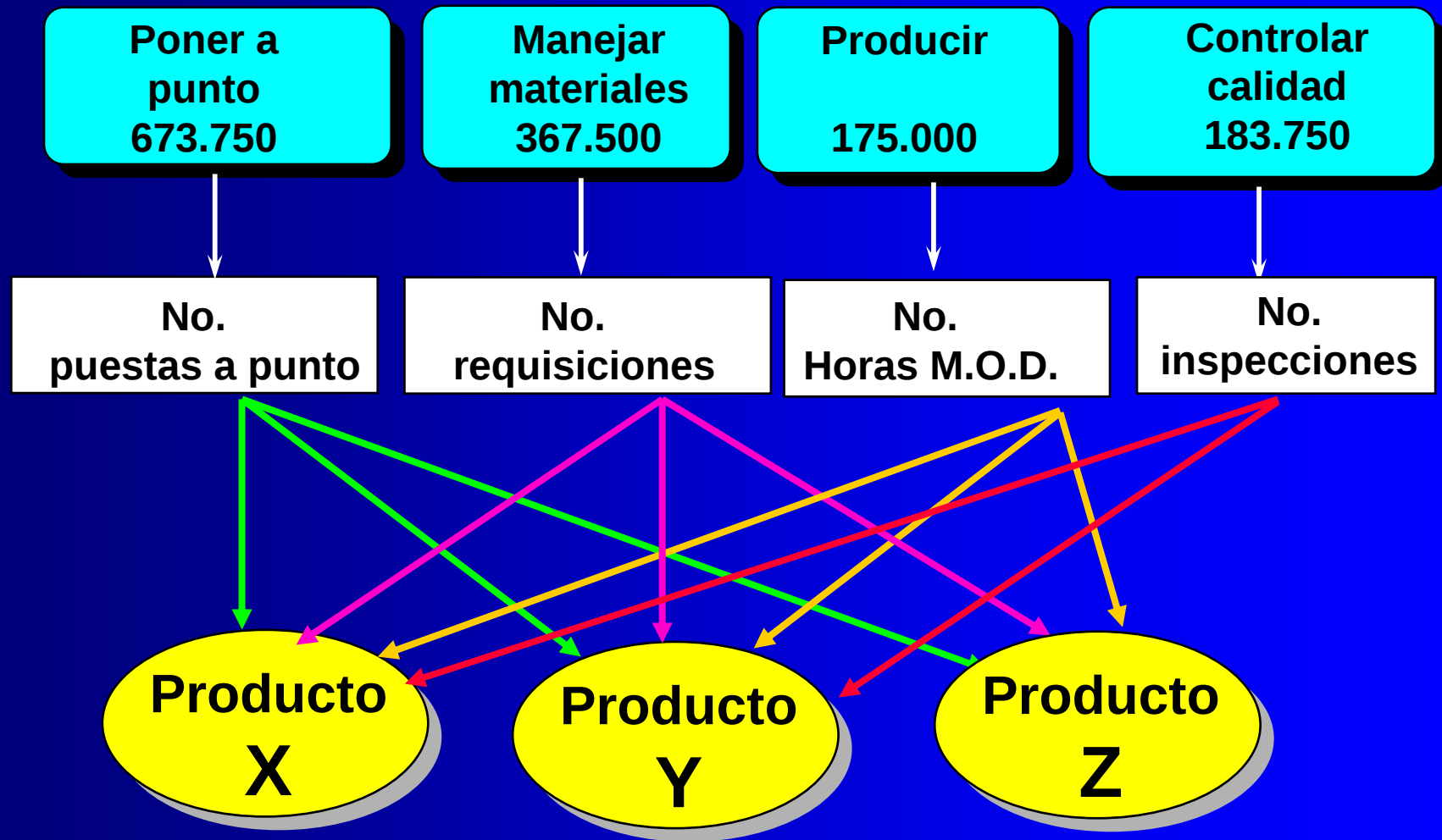
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Distribución de recursos



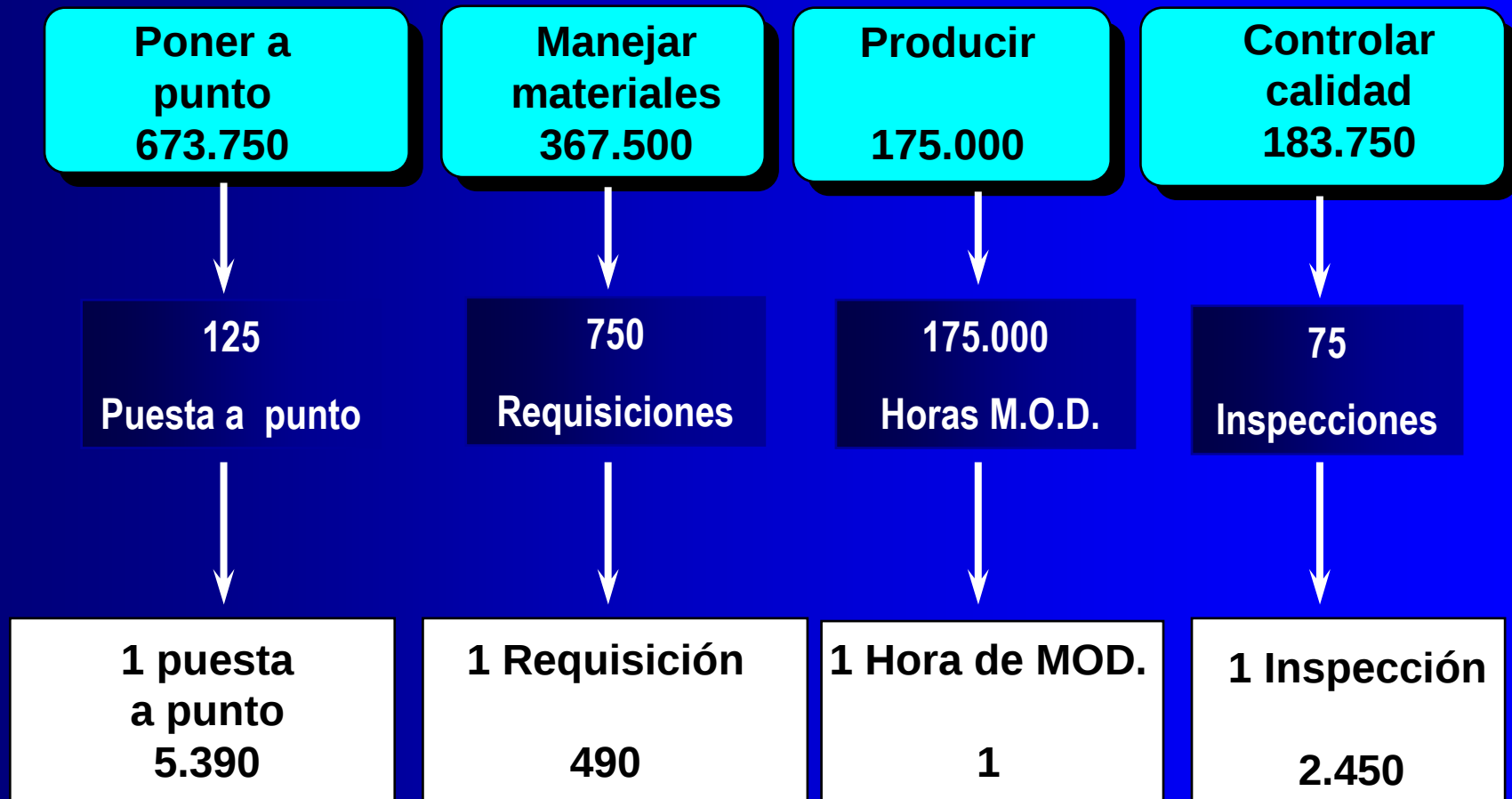
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Distribución de actividades



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Costo unitario de las actividades



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Distribución del costo de las actividades

COSTO UNITARIO DE LA ACTIVIDAD

1 Puesta a punto	Bs. 5.390
1 Requisición	490
1 Hora de MOD	1
1 Inspección	2.450

OBJETO DE COSTOS

Producto X

No. puestas a punto	80	431.200
No. requisiciones	320	156.800
Horas MOD.	25.000	25.000
No. inspecciones	35	85.750

Producto Y

No. puestas a punto	40	215.600
No. requisiciones	400	196.000
Horas MOD.	10.000	10.000
No. inspecciones	40	98.000

Producto Z

No. puestas a punto	5	26.950
No. requisiciones	30	14.700
Horas MOD.	140.000	140.000

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Visión del costo indirecto de los productos

OBJETO DE COSTOS

Producto X

Puestas a punto	80	431.200
Manejo Materiales	320	156.800
Producir	25.000	25.000
Controlar Calidad	35	85.750

Total A 698.750

Producto Y

Puestas a punto	40	215.600
Manejo Materiales	400	196.000
Producir	10.000	10.000
Controlar Calidad	40	98.000

Total B 519.600

Producto Z

Puestas a punto	5	26.950
Manejo Materiales	30	14.700
Producir	140.000	140.000

Total C 181.650

Total General 1.400.000

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Comparación de los dos métodos

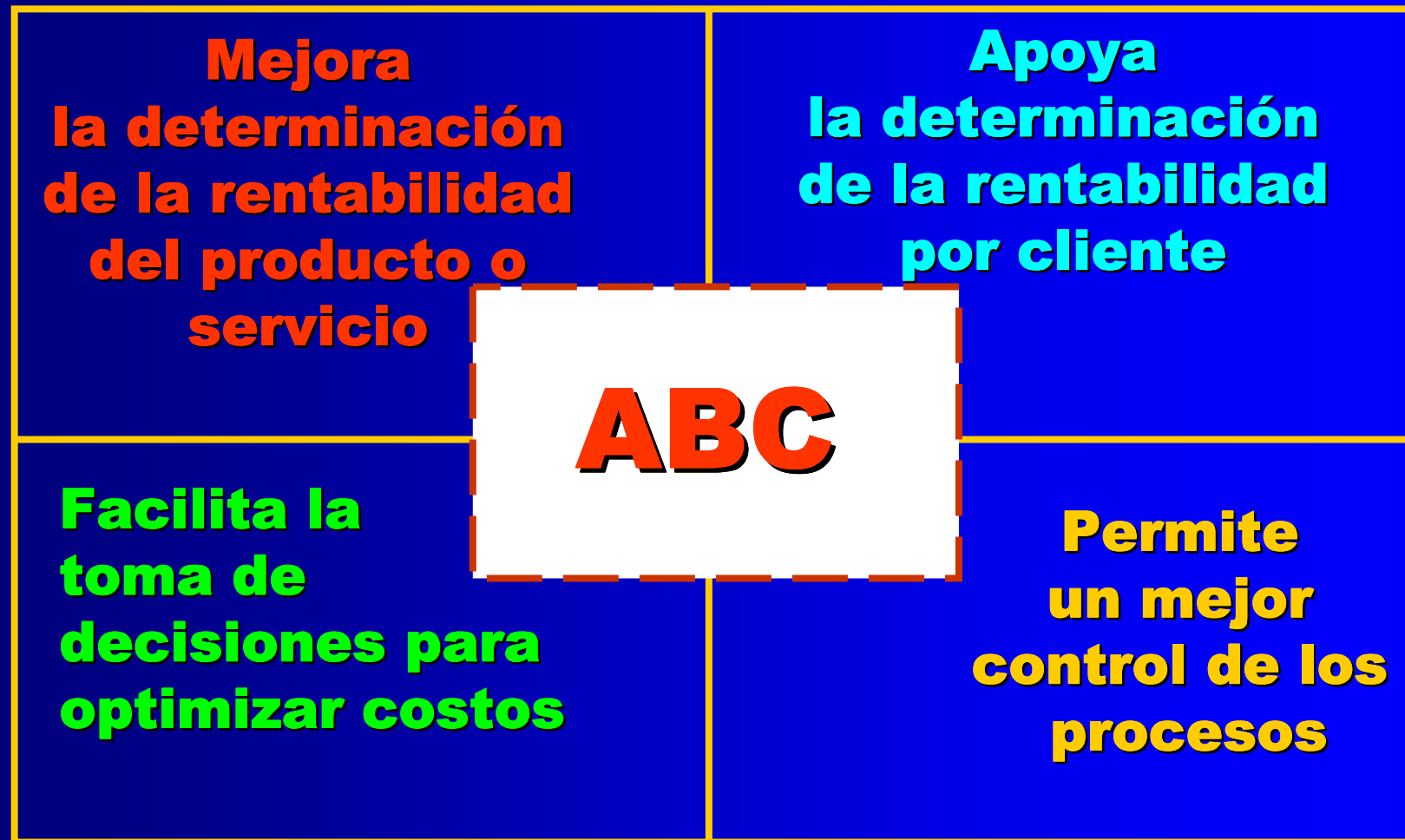
Productos	Costo de los productos ABC	Costo de los productos Tradicional
X	$698.750 \div 10.000 = \text{Bs. } 69,87$	$200.000 \div 10.000 = \text{Bs. } 20,00$
Y	$519.600 \div 2.000 = \text{Bs. } 259,80$	$80.000 \div 2.000 = \text{Bs. } 40,00$
Z	$181.650 \div 50.000 = \text{Bs. } 3,63$	$1.120.000 \div 50.000 = \text{Bs. } 22,40$
	----- 1.400.000	----- 1.400.000



Ir al método tradicional

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Beneficios del ABC



COSTO DE LA CALIDAD

☐☐☐☐☐

GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Dimensiones del trabajo

LO QUE SE HACE	LO INADECUADO	HACER BIEN LO INADECUADO 3	HACER MAL LO INADECUADO 4
	LO ADECUADO	HACER BIEN LO ADECUADO 1	HACER MAL LO ADECUADO 2
		BIEN	MAL
COMO SE HACE			

Son los costos originados por el desarrollo de las actividades necesarias para alcanzar la calidad y los objetivos definidos por la gerencia para satisfacer los requerimientos de los clientes.

Hacer bien lo adecuado

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

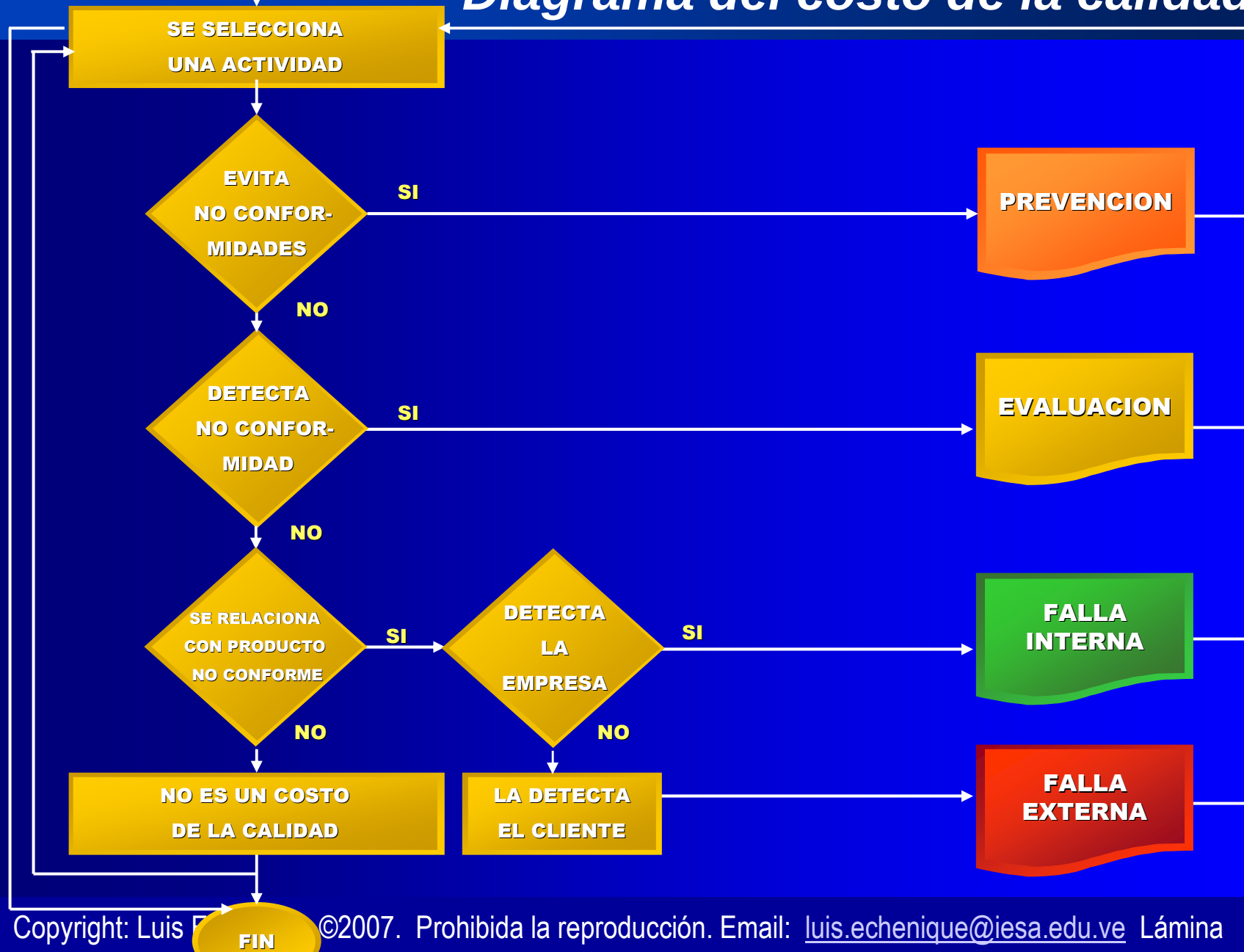
Categorías del costo de la calidad

CATEGORÍA	EJEMPLOS DE ACTIVIDAD
● Prevención	● Adiestramiento ● Estudios de mercado ● Diseño de productos
● Evaluación	● Inspecciones ● Control de calidad ● Auditorías
● Fallas internas	● Reproceso ● Desechos ● Cambios de ingeniería
● Fallas externas	● Devoluciones ● Garantías ● Multas

INICIO

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Diagrama del costo de la calidad



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Informe del costo de la calidad

VENTAS		13.625,0			
CATEGORÍA	ACTIVIDAD	MMBs.	Sub-total	% Vtas.	% CMC
Prevención	Adiestramiento	68,0			
	Estudios de mercado	112,5			
	Diseño de productos	118,0			
	Calificación del proceso	83,0	381,5	2,8%	10%
Evaluación	Control de calidad	526,0			
	Calibración	36,3			
	Auditorias	582,2	1.144,5	8,4%	30%
Falla Interna	Reprocesos	525,0			
	Desechos	785,0			
	Cambios de Ingeniería	216,0	1.526,0	11,2%	40%
Falla Externa	Garantías	512,0			
	Demandas penales	89,0			
	Penalizaciones	162,0	763,0	5,6%	20%
Total General			3.815,0	28,0%	100%

Objetivos del costo de la calidad

- **Atacar las fallas para reducirlas a cero,**
- **Invertir en actividades de prevención para mejorar,**
- **Reducir los costos de prevención y evaluación conforme a los resultados obtenidos,**
- **Evaluar continuamente los esfuerzos de prevención para conseguir las mejoras.**

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Premisas del costo de la calidad

Prevención



Más barata

Falla



Causa
básica



Es evitable

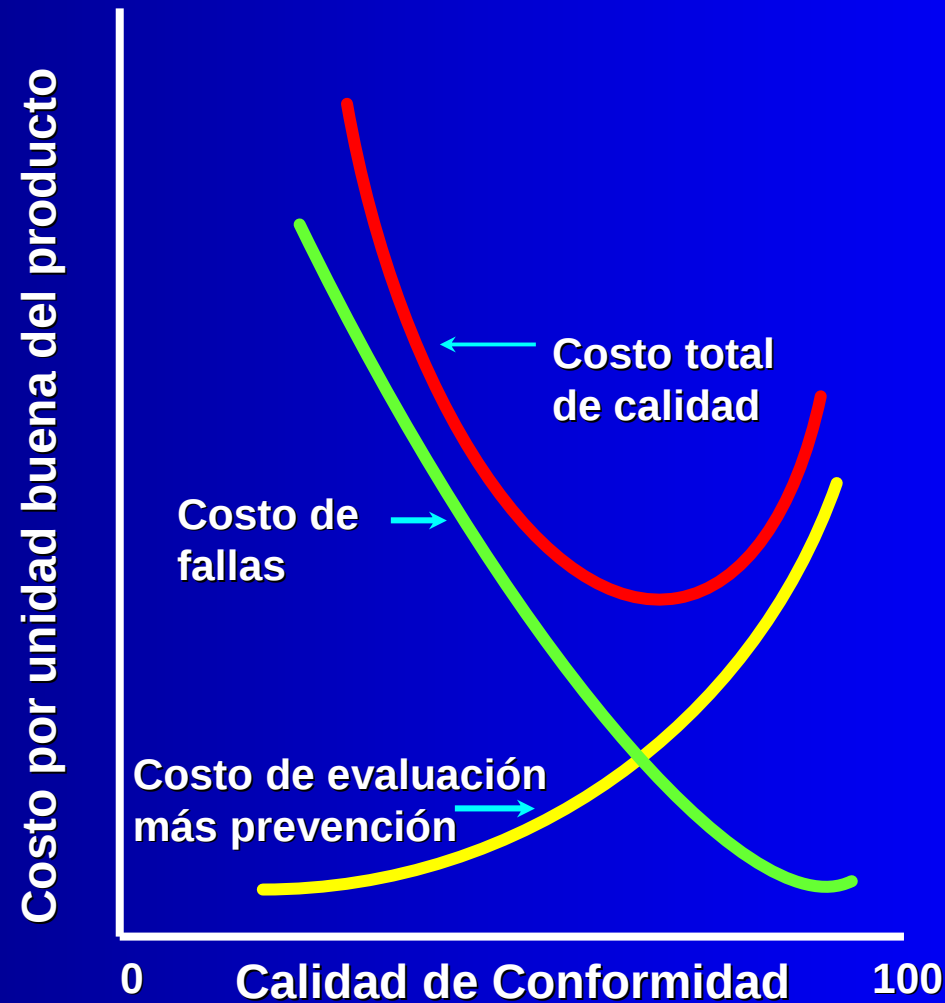
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Las fallas en función del punto de detección



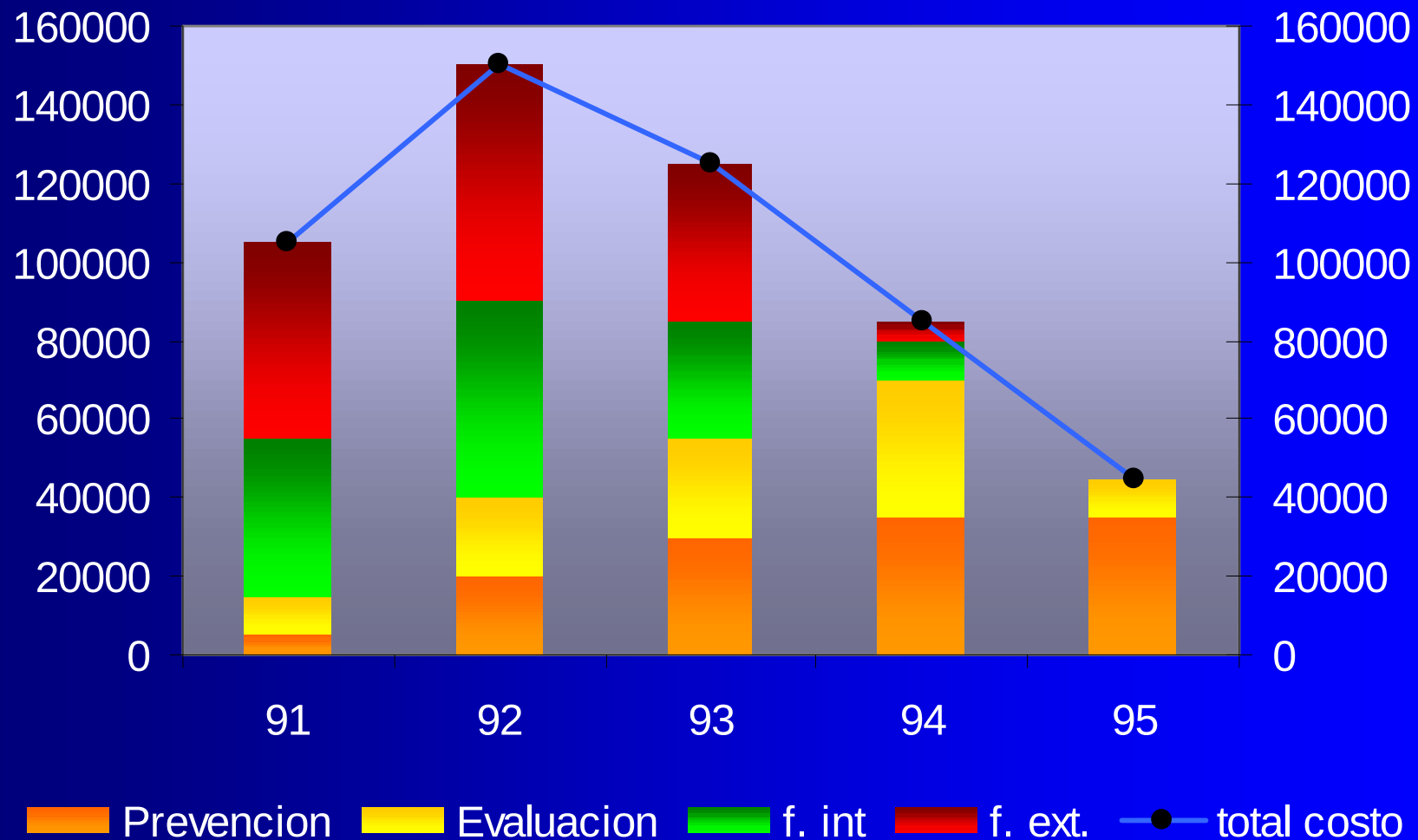
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Gráfica del costo óptimo de la calidad



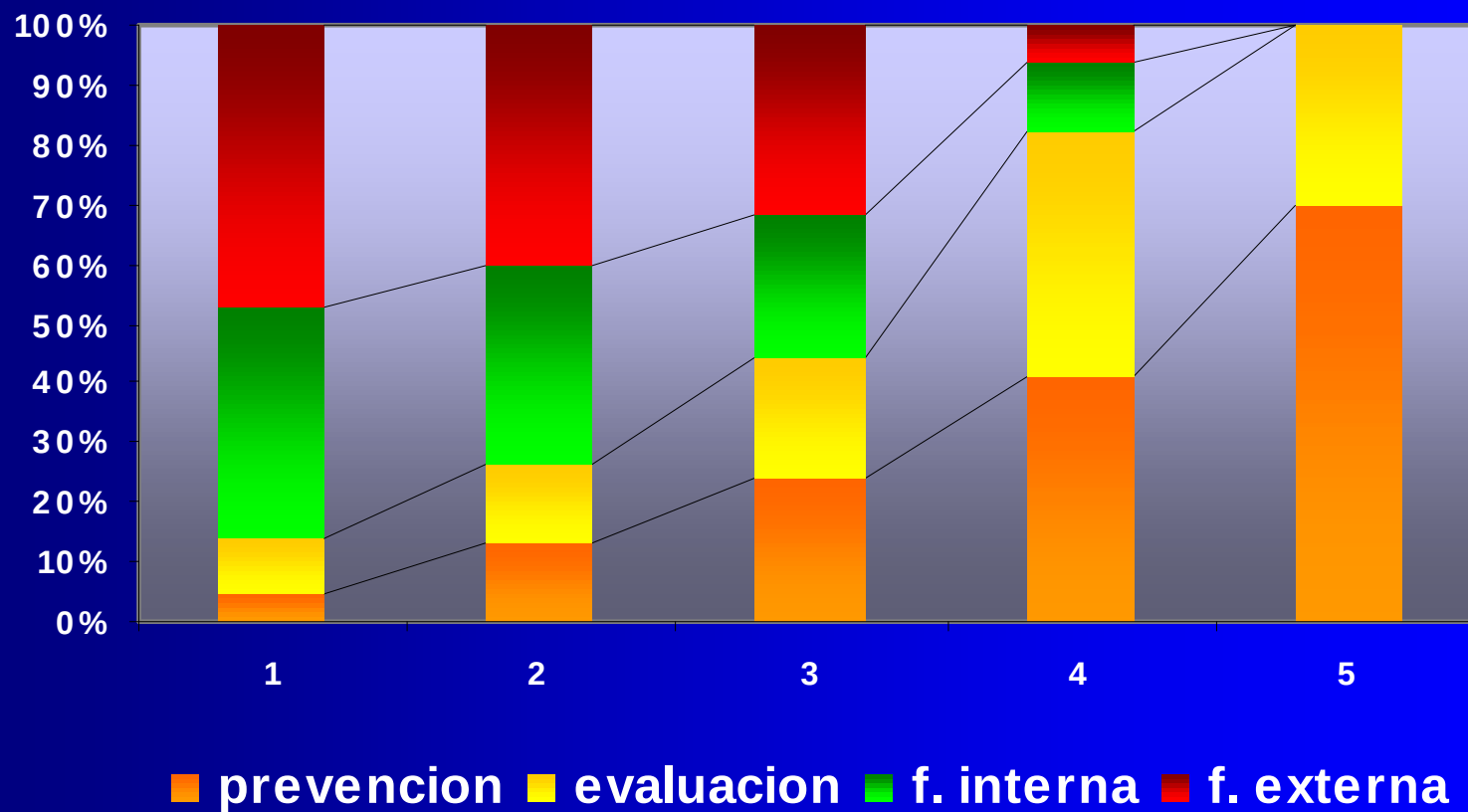
COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Gráfica del costo de la calidad



COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

Gráfica de tendencia del costo de la calidad



PREGUNTAS Y RESPUESTAS

☐☐☐☐☐

GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473

COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

MUCHAS GRACIAS !!!

☐☐☐☐☐

GERENCIA Y LIDERAZGO RESPONSABLE
RIF NO. J000675473