



Ecuador – Febrero 2017 - ISSN: 1696-8352

COSTEO ABC Y SU APLICACIÓN EN LOS COSTOS POR PRODUCTOS

Yuleisi Lilibeth Crespo Acosta.

Egresada de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, de la facultad de administración Carrera Contabilidad y Auditoría, Jefa de compras, manejo de inventarios y costos de la empresa MICROMEGAS S.A

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Yuleisi Lilibeth Crespo Acosta (2017): "Costeo ABC y su aplicación en los costos por productos", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (febrero 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/abc.html>

RESUMEN: El presente artículo tiene como **objetivo** evaluar la correcta implementación del sistema de costos ABC el cual permitirá determinar aquellos costos que no han sido identificados en cada uno de los procesos, estos costos serán controlados a través del número de actividades, además utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y usa generadores de costos que están o no relacionados al volumen. Se utilizaron dos **métodos** de investigación descriptivo y analítico, con un enfoque mixto es de decir cualitativo y cuantitativo, por lo que se empleó las técnicas de investigación como la entrevista y revisión Documental. Una vez realizada la investigación se **logró como resultado** obtener información estratégica adicional a través del rastreo de productos, con el sistema de costos ABC se pone en manifiesto los efectos de las fallas de calidad permitiendo a la empresa mejorar la percepción en la causa de los costos, proporcionando información oportuna en el momento de realizar las respectivas tomas de decisiones.

PALABRA CLAVE: Contabilidad de Costos, Costos ABC, Costos Tradicionales, Sistemas de Costos, Métodos de Costeo, Metodología de Costos, Clasificación de los Costos, Características ABC, Tasas de CIF, Distribución de Actividades, Distribución de CIF.

KEYWORD: Cost Accounting, ABC Costs, Traditional Costs, Cost Systems, Costing Methods, Cost Methodology, Cost Classification, ABC Characteristics, CIF Rates, Activity Distribution, CIF Distribution.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo pretende evaluar el sistema de costo por producto utilizado por la empresa MICROMEGAS S.A, la cual fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 7 de agosto del 2009 cuya actividad principal es la Administración y venta de alimentos y bebidas en fuente de, la investigación se enfocará en la evaluación y análisis del sistema de costos por producto aplicado actualmente por la empresa en el período 2015, por lo cual se busca plantear un nuevo método de costeo que permita determinar el costo sus productos mediante las actividades desempeñadas en cada de uno de los procesos de producción. El costo de los productos se calcula utilizando los precios de la materia prima empleada en el proceso de producción, no obstante carece de un sistema que permita medir y comparar la eficiencia de las actividades desempeñadas en referencia a la toma de decisiones en aspectos de costos. Se requiere una selección de alternativa racional o no puramente intuitiva como se efectúa en la actualidad. Una vez realizada la evaluación del sistema de costos utilizado por la empresa MICROMEGAS S.A., se detallaran las características con las que debe contar la empresa para que la implantación de un modelo ABC sea de gran beneficio; la asignación de los costos indirectos, el número de activadas que comprenden un proceso de producción; la variedad de productos, sobre todo si existen productos con diferentes categorías, actualmente el costo de sus productos no es real, ya que no se ha determinado e identificado el costo de los productos en el proceso de producción, estos inconvenientes no permiten que la presentación de los estados financieros sea confiable. Por lo cual, podemos decir, que la aplicación de un nuevo sistema de costos permitirá controlar el costo de los productos a través de sus actividades, este sistema reducirá o eliminará estos inconvenientes, nos referimos al sistema de costos ABC. Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de costo por actividades es que nos permitirá obtener información estratégica facilitando a la empresa enfocarse en la reducción de costos y tomar decisiones gerenciales que lograrían incrementar su rentabilidad, ya que se alcanzaría una mayor eficiencia en la gestión productiva reflejado en un aumento de su competitividad. Se establece como finalidad evaluar el sistema de costos por productos, ya que la incorrecta asignación de los costos no permite determinar el costo real de cada uno de sus productos, debido a esto los resultados del sistema actual no han sido los esperados. Por lo tanto se requiere plantear un nuevo método de costeo que permita utilizarlo como instrumento para la planificación, control y la valuación del proceso productivo, el modelo ABC mejora conforme se vayan detectando los aspectos de despilfarro en la utilización de

los recursos. El modelo ABC utiliza un concepto de actividad más agregada, es decir, agrupando dentro de cada actividad a diferentes tareas, siempre que cumplan con dos condiciones: la primera, que debe existir una homogeneidad entre esas tareas encaminadas a la obtención directa de un bien o servicio, o a ayudar a obtenerlo. La segunda, que sean susceptibles de cuantificarse empleando una misma unidad de medida. Sus clasificaciones de acuerdo al nivel de actuación con respecto al producto (en el ámbito unitario, a nivel lote, a nivel línea, a nivel de empresa), a la frecuencia de realización (repetitiva y no repetitiva), y su capacidad para añadir valor. Los generadores de costo son difíciles de encontrar sin embargo es imprescindible determinar la unidad de medida y control apropiada para establecer operativamente esa relación entre actividades y productos. Sus cualidades deben ser las más representativas de las relaciones causa/efecto existentes entre costos, actividades y productos; y ser fácil de medir y observar.

Desarrollo

Como **Objetivo general** en relación al problema de investigación tenemos: Implementar el sistema de costos ABC para la determinación de los costos por producto.

Y como **objetivos específicos**:

- Como objetivos específicos del trabajo se plantearon los siguientes:
- Analizar los costos generados en el sistema de costos tradicional.
- Establecer la cadena de valor bajo la metodología ABC.
- Asignar de manera adecuada la distribución de los costos a los puntos de venta.

La **Idea a defender** aplicación del Sistema de costeo basado en actividades permitirá tomar decisiones gerenciales lo que lograría incrementar su rentabilidad ya que alcanzaría mayor eficiencia en la gestión productiva reflejado en un aumento de su competitividad.

Las variables identificadas en el desarrollo del proyecto de investigación:

- **Variable Independiente:**

Implementar la cadena de Valor para monitorear las actividades:

- **Variable Dependiente:**

Impacto en razonabilidad de los estados financieros

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha necesitado acudir a fuentes de información tales como la biblioteca de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Biblioteca Municipal de Guayaquil, revistas científicas, libros de autores reconocidos, consulta de libros, tesis y de las cuales se consideró lo más relevantes que se detalla a continuación: **El marco teórico** que sustenta la investigación tiene entre sus fundamentos los trabajos de autores como: **(Binda, 2011)** “Calidad en la gestión: administración por procesos, costeo por actividades y el cuadro de mando integral” donde señala la competencia mundial ha impulsado a las compañías a evaluar sus procesos internos y tener una claridad absoluta en sus operaciones. La literatura apunta, entre otras cosas, al uso de sistemas de información consolidados y estratégicos junto con la administración por procesos (BPM). **(Sanchez Rebull, Victoria: 2002)** “Impacto del sistema ABC en las empresas de servicios” El sistema ABC ha sido probado como una metodología de cálculo de coste viable para casi todo tipo de organizaciones que incurren en sustanciales recursos de naturaleza indirecta. Las empresas de servicios, tanto si son lucrativas como si no lo son, han aceptado este sistema como una herramienta de cálculo de costes válida para sus objetivos. Ya no se percibirá más simplemente como un instrumento de cálculo de coste reservado al entorno de fabricación, sino que debe aceptarse también su validez en el sector servicios. Por todo ello, el objetivo principal de nuestra tesis de propuesta de aplicación del sistema ABC en el sector transporte parece, en principio, factible al tratarse también de empresas de servicios. **(Fitó Bertrán, Ma. Ángeles; 2006)** cita “En el estudio empírico de M. Shields (1995) se utilizan dos variables dependientes para evaluar el éxito asociado al modelo de costes ABC. La primera de ellas es una medida subjetiva y abstracta donde se pide a las empresas participantes que califiquen su percepción en torno al modelo en una escala de (1) Fracaso extremo a (7) Éxito rotundo. La segunda de las medidas utilizadas, también basada en una encuesta genérica, hace referencia a las mejoras financieras experimentadas sin que en caso alguno se especifique la naturaleza de esta mejora. Los resultados asociados a estas dos variables, dotadas de un bajo nivel de concreción, indican que las respuestas donde la conciencia de éxito es mayor se corresponden con una mayor percepción de los beneficios financieros obtenidos. Un nuevo estudio, donde se combinan los efectos de la implantación de este sistema con la teoría sobre la gestión del valor añadido, es la que exponen (T. Kennedy y J. Affleck (2002) quienes indican una correlación directa entre el

sistema de gestión que utilice la empresa con su valor de mercado. En conclusión podemos decir que este sistema nos permitirá tener mejores resultados financieros en una organización, además de que podemos incrementar el EVA, indicador financiero por excelencia, podemos considerar la correlación entre éste y otros ratios financieros como medida de éxito del sistema de costo ABC.

METODOLOGÍA EMPLEADA Y LOS MATERIALES UTILIZADOS.

El **enfoque** de la investigación será mixto es de decir cualitativo y cuantitativo; Se tomará el enfoque cuantitativo porque se pretende obtener la recolección de datos para conocer o medir el costo de las actividades y encontrar soluciones para la misma, a su vez será cualitativa la cual consiste en utilizar la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. El **alcance** de la investigación será descriptivo ya que evaluaremos las funciones y actividades de los involucrados en el proceso de producción y analítica porque podremos determinar si se hizo una correcta determinación de los costos por producto. La **técnica** que se aplicó de manera directa fue la **entrevista** la cual se aplicó a las personas relacionadas directamente con los costos de los productos como son el: Gerente General, Contador, Asistente del Contador, Jefe de Compras, Jefe de Mercadeo, Supervisor de Operaciones, Jefes de Local, Artista del sándwich, quienes aportaron con la información financiera y los procedimientos realizados en la determinación y aplicación de los costos. De acuerdo a la entrevista realizada al contador y su asistente ambos indican que el método actual utilizado no es el más asertivo y veraz en la determinación del costo real, lo cual no permite que los costos sean presentados de manera oportuna. Por lo tanto el sistema de costeo tradicional no cumple aquellos aspectos que el contador y la gerencia esperan encontrar ya que la información obtenida no refleja la rentabilidad y costos de la empresa, un nuevo sistema sería una gran herramienta para costear los productos de MICROMEGAS S.A. Se podría decir que la implementación del sistema ABC facilitaría la elaboración y presentación de los estados financieros, este sistema contribuye a la mejorar la base para la toma de decisiones y la creación de ventajas competitivas. Como ventajas y nuevas aportaciones ABC provee información sobre variables financieras y no financieras, como medidas sobre la calidad, productividad, tiempo de puesta a punto de las máquinas, flexibilidad o innovación, que son relevantes para la gestión de costos. Permite analizar la cadena de valor de la empresa, abarcando desde el diseño, la ingeniería, la producción, la distribución y el marketing, hasta el servicio posventa. En los

sistemas tradicionales para cada centro se utilizaba una sola unidad de obra, mientras que en el ABC, existirán para cada centro tantos generadores de costo como actividades desempeñadas en dicho centro.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El presente informe se sintetiza en la correcta implementación del sistema de costos ABC el cual permite determinar aquellos costos que no han sido identificados en cada uno de los procesos de producción, estos costos serán controlados a través del número de actividades, además utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y usa generadores de costos que están o no relacionados al volumen. Con la finalidad de analizar en forma simple las ventajas que ofrece este sistema, se muestra como una herramienta que ofrece una gama de alternativas que le permita a la gerencia tomar decisiones. Implementar el sistema de costos ABC en la empresa MICROMEGAS S.A. cuyo fin es obtener información estratégica adicional a través del rastreo de productos, con el sistema de costos ABC se pone en manifiesto los efectos de las fallas de calidad permitiendo a la empresa mejorar la percepción en la causa de los costos, proporcionando información oportuna en el momento de realizar las respectivas tomas de decisiones. Según las conclusiones realizadas, se propone la implementación del sistema de costos ABC, actualmente el costo de sus productos no es fiable, ya que no se ha determinado e identificado el costo de cada uno de los productos, estos inconvenientes no permiten obtener información clara y pertinente, con la única finalidad de mejorar la calidad de los productos y ofrecer a la gerencia la toma de decisiones de la razonabilidad de los Estados Financieros. Esta investigación servirá como base para futuros estudios, de empresas con problemas similares, así como también fuente de consulta para posteriores investigaciones. Una vez realizada la investigación se logró determinar ciertos aspectos que afectan el proceso de producción, lo que impide el desarrollo de sus actividades de las que se puede mencionar.

- Del estudio realizado en MICROMEGAS S.A se determinó que no existe la cadena de valor, lo que limita el aprovechamiento de los recursos y la asignación de actividades.
- Debido a los análisis ya antes efectuados se determinó que hay actividades repetitivas en diferentes departamentos las cuales ocasionan un costo adicional.

- Otro punto es que los costos no están siendo direccionados a los puntos de ventas lo cual está siendo asumido por la administración de la empresa aumentando su pérdida como punto de venta.

Luego de haber determinado los hallazgos dentro de la investigación, es importante preparar un plan de acción que le ayude a la empresa tener sus objetivos claros y de esta manera lograr alcanzar sus metas. Por tanto, se ha elaborado este plan de acción a seguir.

Implementar la cadena de Valor para monitorear las actividades: La cadena de valor se utilizara como apoyo para el control y cumplimiento de las actividades, donde se muestran las principales actividades para la elaboración de los productos tales como: logística interna, operaciones, logística externa, marketing-ventas y servicio pos ventas, asignando tiempo y número de personas específicas que interviene en la elaboración de los procesos.

Distribuir los costos a los puntos de ventas de forma parcial, así la perdida no recaerá en la administración la cual no genera ingresos. El método de costeo aplicado en MICROMEGAS S.A. direcciona los costos fijos al centro de costo Administración, ocasionando una pérdida operacional de \$-5,043.76 al momento de aplicar el nuevo sistema de costo ABC su pérdida operacional se convierte en utilidad \$283.77 ya que no se aplican los costos a la parte administrativa la cual no genera ingresos por venta de servicios, con la aplicación de este sistema aquellos costos que no han sido aplicados en método tradicional son asumidos por cada punto de venta o centro costo, dando como resultado su pérdida o utilidad operacional real.

Idea a defender

Después de haber identificado las causas y efectos se **concluye** lo siguiente: El sistema de costo tradicional solo utilizan los costos del producto sin embargo no considera las diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos. Los costos tradicionales asignan un costo de gastos generales de fabricación basado en el volumen de un factor de costo, tales como la cantidad de horas de trabajo directas necesarias para producir un artículo, pero hay costos indirectos que no están siendo considerados en el momento de asignar el costo de cada producto. Para registrarlo contablemente, en el sistema tradicional se divide los gastos de la empresa en costos de

fabricación, los cuales son llevados a los productos y gastos de Administración y ventas. El sistema tradicional utiliza un criterio de distribución, la de los costos fijos a los productos. Por su parte, el sistema de costos ABC utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible. Para lo cual se recomienda: Una vez realizada la implementación del método de costeo (ABC) se recomienda lo siguiente:

Utilizar la cadena de valor como un referente para la determinación de actividades principales y secundarias, de esta forma se Identificaran las actividades que agregan y no agregan valor, y así se cuantificaría los costos indirectos.

- Tomar en consideración el costo de realizar cada actividad, ya que muchas veces en la práctica se puede observar que se intenta costear y controlar los costos de las actividades independientemente de cuál podría ser el costo final del producto.
- Registra contablemente el costo administrativo y de ventas, el cual será direccionado a los productos así lograremos identificar el costo real de la preparación o elaboración de un producto determinado.
- El sistema ABC proporciona las bases para un análisis de rentabilidad permitiendo también la elaboración de presupuestos, indicadores de desempeño, el costo de los productos, canales de distribución, el consumo de actividades, y la estructura de costos de estas actividades, el cual permitirá obtener el costo más real y preciso.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baquero, M., & Amalia, E. (24 de Febrero de 2016). Sistemas de costes basados en las actividades: Activity Based Costing vs. Time-Driven ABC. Una evidencia empírica. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10662/3949>
- Barral, O. P., & Fundora, Y. T. (2009). Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM). Avanzada Científica.
- Binda, N. U. (2011). Calidad en la gestión. Ciencias económicas, ISSN 0252-9521 ,429-447.
- Bueno, J. P. (1997). Evaluación de programas de mantenimiento productivo total mediante un modelo de costes basados en actividades. En J. P. Bueno, Evaluación de programas de mantenimiento productivo total mediante un modelo

de costes basados en actividades (pág. 439). España: En la Universidad Nacional de Educación a Distancia.

BIBLIOGRAFÍA

- Delicio, F. A. (1998). Costos basados en la actividad. *FACES: revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales*, 77-94.
- Harrison, H. y. (1969). *Hacia una teoría de los costos: costeo variable y costos para decisiones*. Texas: INSORA, Instituto de Administración, 1969.
- Horngren, C. T., Foster, G., & Spikant, M. D. (2012). *Contabilidad de Costos Un enfoque gerencial*. Mexico: Pearson Educación.
- Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2004). *Costeo ABC regido por el tiempo*.