

CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

Definición

El costeo basado en actividades ABC es un sistema que primero acumula los costos de cada actividad en una organización y luego aplica los costos de las actividades a los productos, los servicios u otros objetos del costo mediante el uso apropiado de factores relacionados con el origen de dichos costos.

La suposición es que las actividades consumen recursos y los productos y otros objetos de costos, consumen actividades. La actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos consumen actividades, por tal motivo, el ABC pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades en lugar de gestionar los costos.

Objetivo

El objetivo de este sistema es controlar o vigilar los costos de cada producto en lugar de asignarlos de una manera arbitraria. Muchos directivos consideran inapropiado continuar asignando los costos de acuerdo con las medidas de volumen, porque ello no cumple con el criterio de causa-efecto deseado para llevar a cabo la asignación de costos.

Definición del Costeo Basado en Actividades ABC

En el costeo con base en actividades, primero se realiza un análisis de actividades, después se identifican las principales actividades que realiza cada departamento y se selecciona el factor de costos para cada actividad. Este factor de costos debe ser una medida cuantificable de la causa de los costos.

La mayoría de los factores de costos son medidas del número de transacciones involucradas en una actividad específica.

El costeo basado en actividades ABC es una herramienta desarrollada a principios de la década de los noventa por Robert Kaplan y Robin Cooper con el fin de proveer formas más

CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

razonables para asignar los gastos indirectos de fabricación (GIF) y los gastos de departamentos de servicio a actividades, procesos, productos y clientes.

La meta del costeo basado en actividades ABC no es prorratear los GIF a los productos, sino medir y luego asignar un costo a todos los recursos utilizados por las actividades que dan soporte a la producción y a la entrega de productos y servicios a los clientes. Así, el supuesto bajo el cual trabaja el costeo basado en actividades es que los productos consumen actividades y estas, recursos. Este sistema de costeo ha tenido mucho éxito, entre otras razones, porque se puede medir con mucha precisión la rentabilidad de los clientes, de las rutas de las zonas geográficas y de los productos, etcétera.

La mayor competencia obliga a tomar decisiones adecuadas en relación con precios, mezcla de productos o introducción de nuevos productos o servicios, lo cual es factible al costear de esta forma. Este enfoque de costeo también permite un mejor control de los costos, ya que hace hincapié en costear las actividades, no los productos.

Uno de los principales problemas para determinar el costo de los productos en los sistemas de costeo tradicionales es el de la asignación a los productos de los gastos indirectos de fabricación, venta y administración, dado que los gastos de venta y administración se consideran gastos de periodo y no costos del producto. Los gastos indirectos de fabricación son asignados a los productos con base en una tasa predeterminada, la cual se obtiene seleccionando un criterio de aplicación que normalmente no contempla la relación causa-efecto de la incursión del producto en dicho costo. No se acostumbra identificar o asignar los gastos de administración y venta a una actividad específica, producto o a un determinado cliente: siempre se llevan al periodo. Este problema en los sistemas de costos tradicionales ha provocado una distorsión en el costo de los productos y servicios y una pérdida de relevancia de la información.

CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto. Una actividad es cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio. El costeo basado en actividades está basado en el concepto de que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos (Ramírez, 2008).

Principales Características del Sistema de Costos ABC

A continuación, describimos las principales características de los sistemas de costos:

- Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.
- Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.
- El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.
- Los productos generan actividades y las actividades consumen costos.

Adicionalmente, se debe entender que nos referimos a las actividades cuando hablamos de aquellas tareas que generan costos y que son necesarias para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.

Diferencia entre el Sistema de Costos Tradicional y el Sistema de Costos ABC

Destacaremos cinco diferencias principales entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC:

- El sistema de costos utiliza medidas tradicionales como el volumen o la mano de obra como elemento para asignar costos a los productos; mientras que el sistema de costos ABC utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación, utiliza generadores de costos que están o no relacionados con la producción.

CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

- El sistema de costos tradicionales se basa en las unidades producidas para calcular la asignación de gastos. En cambio, el sistema de costos ABC, utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con los costos indirectos.
- El sistema de costos tradicionales solo utiliza los costos del producto. Por su parte, el sistema de costos ABC se concentra en las actividades que originan esos recursos.
- En el sistema de costos tradicionales, la asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero se asigna a los departamentos involucrados y luego a los productos. En el sistema de costos ABC, primero se lleva la asignación de costos a las actividades y después a los productos.
- El sistema de costos tradicional utiliza horas generales como unidades producidas o bien, horas máquina. Por otro lado, el sistema de costos ABC, toma en cuenta la relación causa-efecto entre las unidades y los generadores de costos para determinar el criterio de asignación.

Ventas y desventajas del Sistema de Costos ABC.

En las próximas líneas enumeramos algunas ventajas y desventajas del sistema de costos ABC.

Dentro de las ventajas que ofrece el sistema de costos ABC, se encuentran:

- No afecta a la estructura organizativa.
- Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización.
- Proporciona información sobre las causas que originan la actividad, y el análisis de cómo se realizan las tareas.
- Permite tener una visión real de lo que sucede en la empresa.
- Permite conocer medidas de tipo no financiero dentro de la empresa.
- El sistema de costos ABC es completamente sencillo y transparente.

CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS

En cuanto a las desventajas podemos decir que:

- Consume una buena parte de recursos en la fase de diseño e implementación.
- La implementación puede hacerse dificultosa.
- Resulta costoso identificar las actividades generadoras de gastos.
- Como cualquier cambio, implica una cierta capacidad de adaptación de la empresa.

REFERENCIA

Gerencie. (2017). Sistemas de Costos ABC. *Gerencie*. Recuperado el 15 de abril del 2019 en https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-abc.html#1_Principales_caracteristicas_del_Sistema_de_Costos_ABC

Ramírez, D. (2008). Contabilidad Administrativa. México: McGraw-Hill.