

COSTEO TRADICIONAL Y BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

ACTIVITY BASED COSTING

Usted es un consultor de una organización, y se le ha solicitado modernizar el sistema de costeo tradicional de la organización, que funciona desde que la compañía se fundó hace más de treinta años.

El Gerente General, ha escuchado hablar del costeo ABC, por ello le pide que implemente dicho sistema a partir del próximo año.

El grupo que usted dirige ha obtenido los siguientes datos, luego de haber efectuado las entrevistas pertinentes, así como las visitas a la planta y las áreas gerenciales.

La empresa fabrica tres tipos de envases de plástico para una organización transnacional dedicada a la fabricación de gaseosas, en sus productos pequeño, mediano y grande.

Las unidades fabricadas y vendidas este año han sido de 4 000 unidades de pequeño, 10 000 unidades de mediano y 15 000 unidades de grande.

Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) han ascendido a \$ 922 500 y la organización, aplicando el sistema tradicional de costeo, los asigna tomando como base las Hora Máquina que han sido de 37 500.

El Costo de los Materiales Directos Consumidos, han sido de \$ 619 000, habiéndose consumido \$ 44 000 para el envase pequeño, \$ 200 000 para el envase mediano y de \$ 375 000 para el envase grande.

El costo de la mano de obra directa (MOD), ha sido de \$ 24 000 para el envase pequeño, \$ 170 000 para el envase mediano y \$ 135 000 para el envase grande.

Una investigación más profunda dentro de las actividades operativas de la organización ha podido suministrar los siguientes datos que se muestra en los cuadros a continuación:

Cuadro 1

CONCEPTO	PEQUEÑO	MEDIANO	GRANDE
Hora MOD por unidad	1	2	1,5
Horas máquina por unidad	2	1	1,3

Cuadro 2

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO	INDUCTORES
Maquinaria	Horas máquina	378.750 u.m	37.500
Cambiar moldes	Lotes de fabricación	15.000 u.m	30
Recibir materiales	Recepciones	217.350 u.m	270
Entregar productos	Entregas	124.800 u.m	32
Planificar producción	Ordenes de producción	186.600 u.m	50
TOTAL CIF		922.500 u.m	

Cuadro 3

CONCEPTO	PEQUEÑO	MEDIANO	GRANDE
Número de productos por lote	200 unidades	2000 unidades	3000
Recibir materiales	220 veces	35 veces	15 veces
Entregar productos	20 veces	3 veces	9 veces
Ordenes de producción			

Usted y su equipo deben:

1. Calcular los CIF por unidad para cada producto, aplicando el sistema tradicional de costeo y utilizando como base de asignación o reparto de los CIF, los horas de maquinado.
2. Calcular el costo unitario para cada producto, utilizando el sistema tradicional de costeo.
3. Calcular el costo unitario para cada producto utilizando ABC.
4. Realizar una comparación entre las dos modalidades anteriores, informando cual es el beneficio o pérdidas ocultos.

Fuente: Universidad Minuto de Dios.