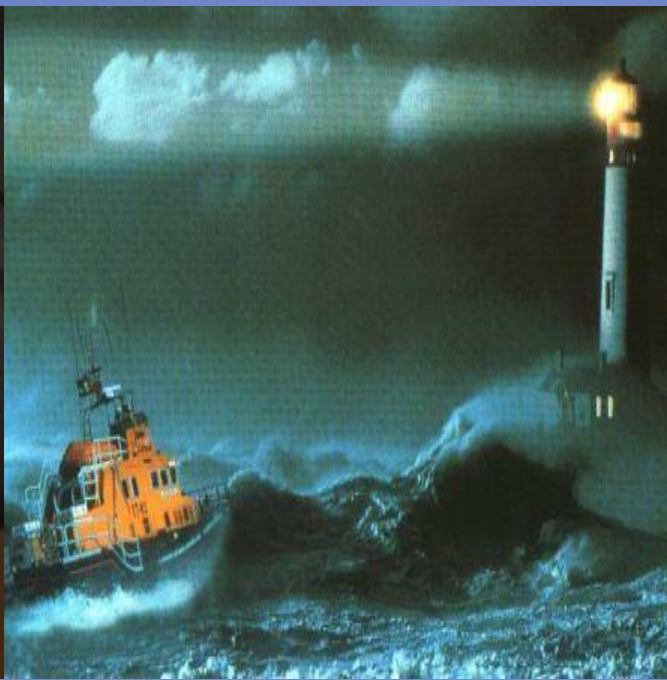




**USMP**  
UNIVERSIDAD DE  
SAN MARTÍN DE PORRES

UNIVERSIDAD  
INTERNA



# **COSTOS Y PRESUPUESTOS**

**Profesor: MBA Enrique Pando Galvan**

# **COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES**

# Preguntas contables:

¿Todos los servicios de la facultad son rentables?

¿Cuáles elimino? ¿Cuáles incentivo?

El precio que cobro por un servicio me hace perder participación de mercado?



# PRODUCTO

- Significa cualquier bien o servicio que la empresa ofrece a la venta.
- Todos estos productos requieren que la empresa que los suministra realice determinadas actividades.
- Estas actividades, llegado el momento, consumen recursos.

# SUBCOSTEO Y SOBRECOSTEO

***Subcosteo del producto:*** Un producto consume una cantidad relativamente alta de recursos, pero se informa que tiene un costo real relativamente bajo.

***Sobrecosteo del producto:*** Un producto consume una cantidad relativamente baja de recursos, pero se informa que tiene un costo real relativamente alto.

# SUBCOSTEO Y SOBRECOSTEO

## ■ Ejemplo: Costeo de la Cuenta de Restaurant

US \$	Plato principal	Postre	Bebidas	Total
Emma	11	-	4	15
Jaime	20	8	14	42
Jessica	15	4	8	27
Mateo	14	4	6	24
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>108</b>
<b>Promedio</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>27</b>

Tomado de: Horngren-Foster-Datar en «Contabilidad de Costos», Pearson Educación, 2002

1. Si proponen pagar el promedio (\$ 27) ¿Qué opinaría Emma?  
¿Qué diría Jaime?
2. ¿Cuáles son los costos directos?

# SUBCOSTEO Y SOBRECOSTEO

- Ejemplo: Costeo de la Cuenta de Restaurant

3. Con el pago sugerido (\$ 27), ¿quienes presentan subrecosteo?
4. Si consumieron una botella de vino, ¿cómo se deberían repartir el costo (\$ 100)?



# SUBCOSTEO Y SOBRECOSTEO

## ■ Ejemplo: Costeo de la Cuenta de Restaurant

US \$	Plato principal	Postre	Bebidas	Total
Emma	11	-	4	15
Jaime	20	8	14	42
Jessica	15	4	8	27
Mateo	14	4	6	24
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>108</b>
<b>Promedio</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>27</b>

Tomado de: Horngren-Foster-Datar en «Contabilidad de Costos», Pearson Educación, 2002

1. Si proponen pagar el promedio (\$ 27) ¿Qué opinaría Emma?  
¿Qué diría Jaime?
2. ¿Cuáles son los costos directos?

# SUBCOSTEO Y SOBRECOSTEO

- Si vendemos productos subcosteados...
- Si vendemos productos sobrecosteados...

# PAUTAS PARA PERFECCIONAMIENTO DE UN SISTEMA DE COSTEO

- **Identificación del costo directo:** Tantos como sea posible y económicamente viable identificar. Esta pauta reduce la cantidad de costos clasificados como indirectos, mejora la exactitud del costo.



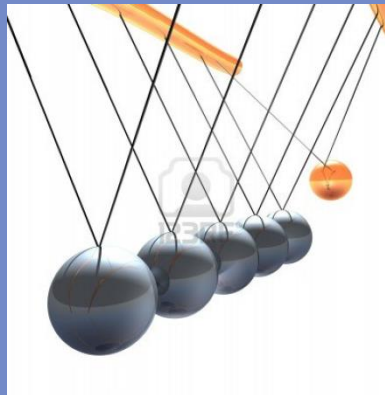
# PAUTAS PARA PERFECCIONAMIENTO DE UN SISTEMA DE COSTEO

- ***Agrupamiento de Costos Indirectos:*** Tantos como sea posible y económicamente viable agrupar hasta que cada uno sea homogéneo.



# PAUTAS PARA PERFECCIONAMIENTO DE UN SISTEMA DE COSTEO

- **Base de Asignación del costo:** Unidad de medida preferida por cada agrupamiento del costo indirecto, seleccionada bajo el criterio de causa y efecto.

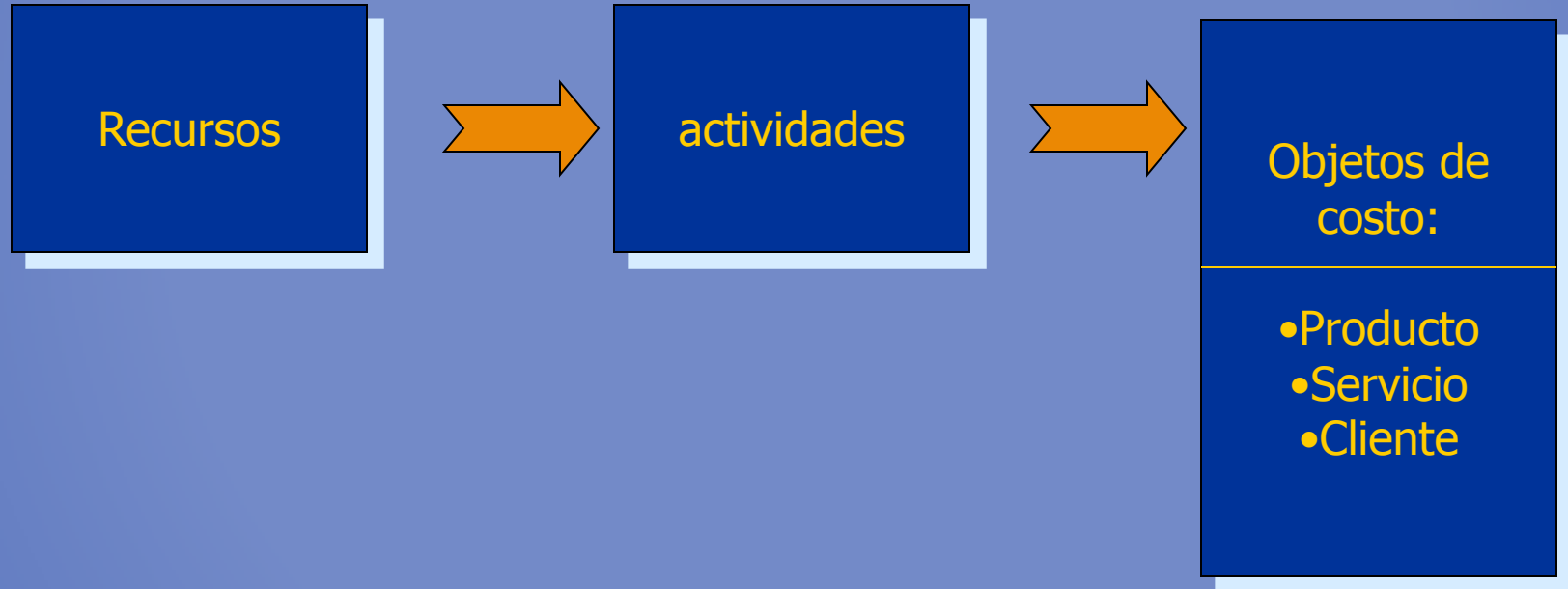


# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES

## *Fundamentos:*

- Los productos no consumen costos, sino que consumen actividades.
- Las actividades son las que consumen recursos.

# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES



# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES

- Una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico. Ejm: Diseño de curso de postgrado USMP, preparación del curso, Dictado del curso.



# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES

- No es sistema alternativo a órdenes o procesos
- Es un enfoque para desarrollar las cantidades de costos utilizados en cualquiera de los dos sistemas

# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES

## *Características:*

- Los sistemas CBA identifican más costos como costos directos.
- Los sistemas CBA crean más agrupamientos de costos indirectos, según las actividades.

# SISTEMA COSTEO BASADOS EN ACTIVIDADES

## *Características:*

- Para cada agrupamiento de costos por actividades, los sistemas CBA buscan una base de asignación del costo que tenga una relación de causa-efecto con los costos en dicho agrupamiento.

*¿Cómo identifico la base de asignación de costos adecuada? ...*

... Jerarquías del costo.

# JERARQUÍAS DEL COSTO

Clasifica o distingue los costos según los diferentes tipos de causantes del costo (unidad de producción, lote, diseño, etc).

Los sistemas de CBA usan una jerarquía del costo de 04 partes:

# JERARQUÍAS DEL COSTO

**Costos a nivel de unidad de producto:** Aquellas que se ejecutan cada vez que se produce una unidad de producto. Ejm.

Base Horas Mano de Obra

**Costos a nivel de lote:** Aquellas realizadas cada vez que se ha de fabricar un conjunto de unidades del mismo producto. Ejm.

Base Horas de preparación.

# JERARQUÍAS DEL COSTO

**Costos a nivel de línea:** Aquellas que permiten hacer posible el buen funcionamiento de cualquier línea de proceso. Ejm. Base Horas Mano de diseño – molde.

**Costos a nivel de empresa:** Aquellas que actúan como soporte o sustento general de la organización (Costos de administración, etc)

# COMPARACIÓN DE ENFOQUES DE COSTEO

## TRADICIONAL

- La asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos.
- Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta necesariamente la relación causa y efecto.

## CBA

- Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos.
- Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.



- Los sistemas de CBA son una mejora adicional de los sistemas de costeo tradicionales.

- Insistir en las actividades conduce a agrupamientos de costos más concentrados y homogéneos, entonces:
  - Mayor precisión en la asignación de costos
  - Mejores decisiones.

- pero...

Los beneficios de un sistema CBA se tienen que ponderar contra sus costos de implementación y actualización periódica.

# Ejercicio 1: CBA, Rentabilidad por línea de producto



# CASO III

# Muchas gracias!