

GestioPolis^{com}

CONOCIMIENTO EN NEGOCIOS

Enfoque del Costeo por Actividades
Lic. Omar Vicente Ávila Vázquez. edmund022003@yahoo.es;
cinetunas@tunet.cult.cu

1. [Introducción.](#)
2. [Problema.](#)
3. [Objeto de Investigación.](#)
4. [Objetivo.](#)
5. [Hipótesis.](#)
6. [Fundamentación Teórico.](#)
7. [Caracterización de la Empresa.](#)
8. [Enfoque del Costeo por Actividades en Doñaneli. Cubalse](#)
9. [Conclusiones.](#)
10. [Recomendaciones.](#)
11. [Bibliografía.](#)

Introducción

Los cambios en el mundo empresarial a mediados de los años 70, disparados por la competencia global y las innovaciones tecnológicas, han conducidos a innovaciones sorprendentes en la utilización de la información financieras y no financieras en las organizaciones. El nuevo entorno exige una información más precisa sobre los costes y la forma de proceder en cuanto a actividades, procesos, productos, servicios y clientes de la organización

En la última década mucho se ha escuchado y escrito sobre el valor y el potencial -como herramienta de gestión- del sistema de costeo por actividades -ABC, del inglés "Activity Based Costing"-, así como también del gerenciamiento de negocios por actividad, ABM, del inglés "Activity Based Management". Inicialmente se utilizó el ABC para mejorar el costeo de los productos que se fabricaban, pero más recientemente abogan por un uso más universal del ABC.

Con el método ABC se atribuyen los costos de los recursos (insumos) utilizados a actividades, en lugar de a centros de costos de producción, y, adicionalmente, se emplean factores estructuralmente diferentes de los tradicionales para asignar costo a las distintas actividades.

El apoyo que el ABC significa para las decisiones gerenciales constituye la mayor diferencia respecto de los sistemas tradicionales.

Si bien todavía en nuestro país existe un número no muy elevado de casos concretos de aplicación de esta relativamente nueva herramienta, los logros que en otros países se han alcanzado con su uso -en términos de racionalización de costos, de productividad y, consiguientemente, de competitividad- justifican que las empresas -y no necesariamente las más grandes- decididas y pujantes encaren esfuerzos en este sentido.

Muchas personas se preguntan sobre la utilidad que le puede proporcionar utilizar el Sistema de Costeo por Actividad, ya que a pesar de no contar con ello, han podido manejar su empresa. Sin embargo una de las posibilidades que trae la aplicación de este método es que permite tomar decisiones encaminadas al logro de objetivos, es por ello que se plantea que la aplicación del mismo ayudará a dirigir el negocio hacia la situación de éxito que siempre se ha deseado.

En la panadería "Doñaneli" el método aplicado no le permite tener claridad y precisión que área o áreas están deteriorando su actividad. La aplicación de este le permitirá al Consejo de Dirección de la unidad determinar las áreas o centros de costos que inciden en el deterioro del costo de producción y así tomar las medidas correspondientes para mejorar la Rentabilidad de la entidad.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, es por lo que plantea el sistema científico de la investigación:

Problema: ¿Contribuye la aplicación del Costeo por Actividades a proporcionar la información para la gestión eficiente en la panadería Doñaneli?

Objeto de Investigación: Proceso de la Contabilidad del Costo.

Objetivo: Diseñar y aplicar un procedimiento basado en las actividades para la determinación del costo de producción, de manera tal que contribuya a perfeccionar la gestión eficiente en la Panadería Doñaneli.

Objetivos específicos o tareas investigativa:

- a) Analizar críticamente el estado de la contabilidad de costo y de gestión.
- b) Diagnosticar la situación del registro y análisis de los costos en la Unidad "Doñaneli"
- c) Proponer el procedimiento a utilizar para la aplicación del costo basado en actividades.
- d) Evaluar el procedimiento propuesto para la aplicación del costo basado en actividades.

Hipótesis: Si se diseña un procedimiento basado en el Costo por Actividades, se contribuye a perfeccionar la información para la Gestión eficiente en la Panadería Doñaneli.

Justificación de la Investigación:

La implementación de un Sistema de Costo por Actividades, proporciona a la Organización la posibilidad de lograr un mejor proceso de toma de decisiones, pues el mismo permite determinar qué actividades se deben realizar, cuanto cuesta realizar dicha actividad, por que la Organización necesita realizar estas actividades y por último, qué parte o cantidad de cada actividad se le deben imputar a los productos, servicios y clientes.

La significación práctica consiste en que se dispone de un procedimiento aplicable a las Panaderías – Dulcerías para el análisis integral de los costos que permita una adecuada planeación, control y toma de decisiones.

Para darle cumplimiento a las tareas formuladas en el desarrollo de la investigación, se utilizaron los siguientes Métodos de Investigación:

- ✚ **Histórico y Lógico:** Para analizar los antecedentes de la Política de Costeo que lleva acabo la entidad y la influencia de la aplicación del Costeo por Actividad en la formación del personal contable para la correcta toma de decisiones.
- ✚ **Análisis y Síntesis:** Como métodos generales se emplean en toda la investigación, especialmente al profundizar en el problema, al conformar la idea a defender y en estudio de las diferentes ideas deductivas.
- ✚ **Inducción y Deducción:** Como métodos generales se emplean durante toda la investigación, especialmente al determinar la propuesta encaminada a fortalecer aplicación del Sistema planteado contribuyendo con esto al aumento de la Gestión empresarial, al determinar las causas y efectos que encubren determinadas áreas en el deterioro del Costo de Producción.

Desarrollo

Fundamentación Teórico.

Estudios realizados por diferentes economistas expresan el concepto de la Contabilidad de Costo teniendo en cuenta el siguiente criterio. Según W. B. Lawrence.

Es un procedimiento ordenado de uso de los principios de la Contabilidad General para registrar los gastos de explotación de una empresa, de tal forma que las cuentas que se llevan en relación con la producción y venta puedan emplearse para determinar los costos de producción y distribución, unitarios o totales, de productos manufacturados o servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa para lograr una explotación económica, eficiente y lucrativa. En efecto, la contabilidad de costos facilita una información detallada sobre los desembolsos, proporciona informes respecto a los gastos, inventarios, costos de ventas, ventas y utilidades correspondientes a cada clase de producto.

Los sistemas tradicionales de costeo constan de dos etapas en el proceso de asignación de costos. Primeramente, los gastos operativos son transferidos -acumulados- en centros (pools) de costos, para luego ser atribuidos a cada uno de los resultantes del proceso productivo. Para este segundo paso, los sistemas más utilizados hasta ahora emplean factores de volumen, tales como horas empleadas de mano

de obra y/o de máquinas, materiales o insumos comprados, unidades producidas de productos terminados, etcétera.

Estos procedimientos muchas veces producen distorsiones, cuando recursos de soporte o indirectos no son usados en proporción al número de las unidades producidas resultantes. En estos casos se producen mediciones imprecisas de los costos de las actividades de soporte "utilizadas" por cada uno de los productos terminados.

Sistema de Costo por Actividades.

Es un nuevo modelo metodológico para determinar el costo de un producto o un servicio, que pretende como los anteriores, asignar los costos directos y distribuir los costos indirectos; pero a través de los inductores del costo que lo generan, identificándolos con las actividades necesarias para la elaboración del producto.

Los Sistemas de Costos basados en las actividades proporcionan una información de costos más exacta sobre los procesos y actividades empresariales y de los productos, servicios y clientes a los que sirven estos procesos. Los sistemas ABC se centran en las actividades de la organización como fundamentos para analizar el comportamiento de los costos, vinculando el costo en recurso de la organización a las actividades y procesos empresariales realizados a través de estos recursos. Los inductores de costos de las actividades asignan los costos de las actividades a los productos, servicios y clientes.

El Sistema ABC, de forma general, se debe implantar en una entidad cuando:

1. Los costos indirectos de fabricación configuran una parte importante de los costos totales.
2. Se observa un crecimiento, año tras año, en los costos indirectos.
3. Exista un alto volumen de costos fijos.
4. Los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
5. Posea una alta gama de productos con procesos de fabricación diferentes, por lo que se torne muy difícil conocer la proporción de costos indirectos de cada producto.

De una forma más sencilla el modelo ABC, se define el proceso como un conjunto de actividades interrelacionadas, caracterizadas por entradas y salidas, orientadas a obtener un resultado específico como consecuencia del valor aportado por cada una de las actividades que se llevan a cabo en las diferentes etapas de dicho proceso. Una vez que se demuestre la aplicabilidad de costear, es necesario administrar y presupuestar por actividades, por lo que se considera oportuno seguir el criterio de clasificación de procesos siguiente:

- Procesos estratégicos o directivos: destinados a definir y controlar las metas de la empresa, sus políticas y estrategias. Estos procesos son gestionados directamente por la alta dirección en conjunto.
- Procesos operativos o claves: destinados a llevar a cabo las acciones que permiten desarrollar las políticas y estrategias definidas para la empresa para dar un servicio a los clientes. De estos procesos se encargan los directivos funcionales, que deben contar con la cooperación de los otros directores y de sus equipos humanos.
- Procesos de soporte o apoyo: no están directamente ligados a las acciones de desarrollo de las políticas, pero su rendimiento influye directamente en el nivel de los procesos operativos.

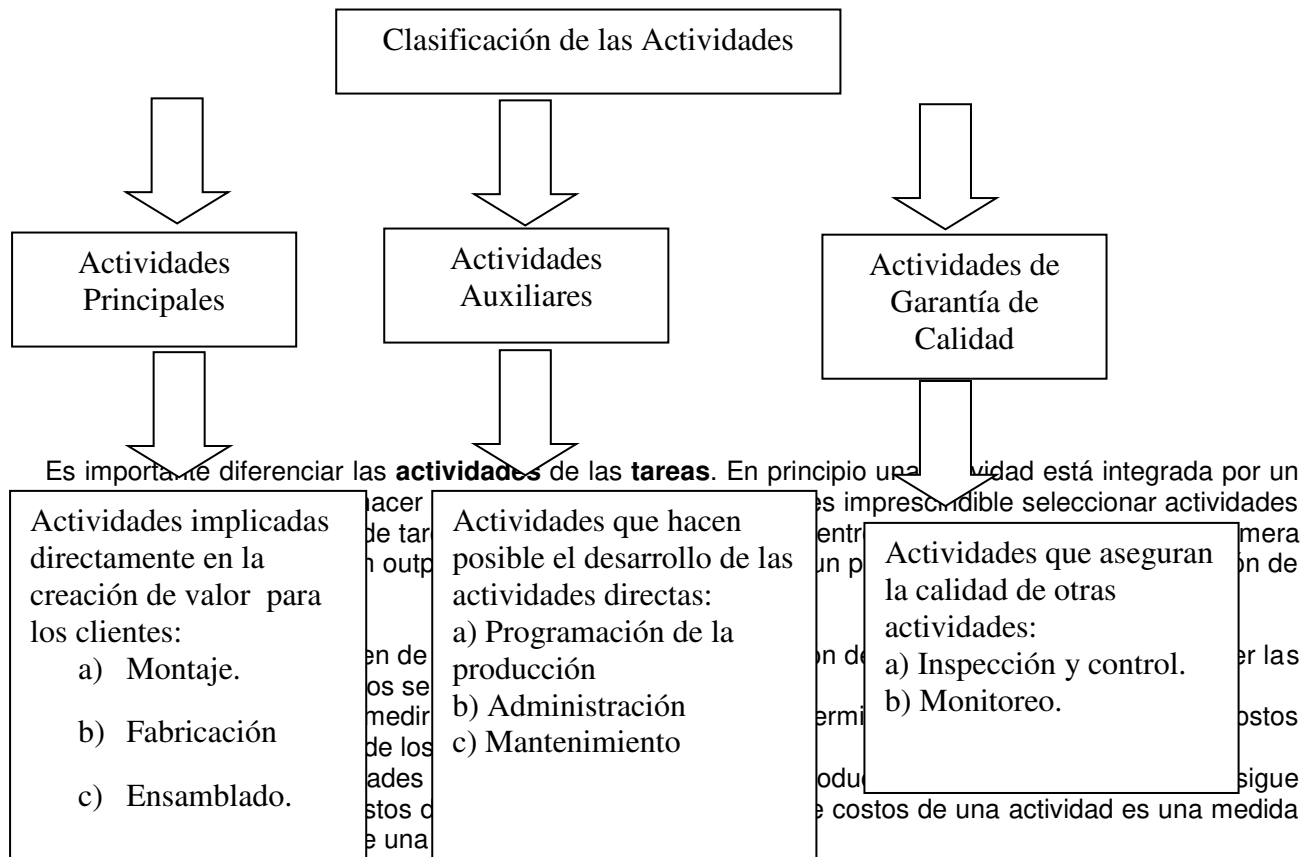
La filosofía del costeo basado en la actividad se erige en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos consumen actividades, por tal motivo, el ABC pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos. Esencialmente, cada componente de los costos indirectos es causado por alguna actividad, es por ello que el principio del ABC es que cada producto debiera ser cargado por la parte del componente en que participa, basándose en la proporción que causa en esa actividad.

A partir de este principio los análisis que se realizan sobre el ABC colocan el énfasis en las actividades, resaltando los siguientes rasgos de esta filosofía:

1. Gestionar las realizaciones, lo que se hace más, que lo que se gasta. Significa la necesidad de controlar las actividades más que los recursos.
2. Intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes. Ellos serán quienes realmente determinen qué actividades tenemos que realizar.
3. Analizar las actividades como partes integrantes de un proceso de negocios y no de forma aislada.
4. Eliminar las actividades que no añaden valor a la organización, en lugar de mejorar lo que es realmente suprimible.
5. Las actividades deben enmarcarse en un plan de actuación global.
6. Respalda, comprometer y buscar el consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, pues son ellos los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.
7. Mantener un objetivo de mejora permanente en el desarrollo de las actividades, y la presunción de que siempre existe una forma de mejora en el desempeño de las actividades.

Actividad.

Conjunto de acciones o tareas que generan costos, orientadas a la obtención de un producto para satisfacer las necesidades de los clientes.



Se pueden elegir entre tres tipos diferentes de inductores de costos de las actividades: De transacción, de duración y de intensidad.

- ✓ Los inductores de transacción cuentan las frecuencias con que se realiza una actividad. Se utilizan cuando todos los resultados requieren esencialmente las mismas demandas de la actividad.
- ✓ Los inductores de duración representan la cantidad de tiempo necesaria para revisar una actividad.
- ✓ Los inductores de intensidad hacen un cargo directo de los recursos utilizados cada vez que se realiza una actividad.

Requisitos para la selección de los inductores.

- ✓ Fáciles de observar.
- ✓ Fáciles de medir.
- ✓ Representativos de las funciones habituales que realiza el departamento o área.
- ✓ Que sean constantes en un lapso de tiempo específico.

Costo Total:

Por definición, los costos totales incurridos en la operación de una empresa durante un periodo dado, se cuantifican sumando sus costos fijos y variables, expresándose esta relación según se indica a continuación:

costos totales = costos fijos + costos variables

Costo Unitario:

Si los costos totales de la empresa son igual a Costos Fijos más Variables, no es difícil suponer que el costo total unitario es igual a la suma del costo fijo unitario más el costo variable unitario.

costo total unitario = costo fijo unitario + costo variable unitario

Estimar el costo total unitario es muy importante, porque consiste en la cotización que se suele hacer para establecer el precio de venta del artículo que se produce. Generalmente se estiman antes de que se realice la producción y entrega de productos. Por eso se les conoce como costos estándar.

Los costos totales unitarios o estándar son los que deben efectuarse en condiciones normales de fabricación del producto. Tienen una importancia destacada en el proceso de planeación de la producción y en el proceso de control, ya que implican una conducta normativa y, señalan cuál debe ser el esfuerzo empleado para lograr lo que debiera ser como propósitos de producción de la empresa.

Los costos unitarios totales dependerán de:

- ✓ El costo de las materias primas.
- ✓ El rendimiento de las materias primas.
- ✓ El costo de los salarios.
- ✓ La eficiencia de la mano de obra.
- ✓ Los beneficios de la especialización productiva.
- ✓ El presupuesto de gastos.

La estimación del costo unitario permite al empresario elaborar presupuestos de operación de la empresa, así como establecer el programa tentativo de producción.

Conocer el costo total unitario me permite elaborar mi política de precios, sin arriesgarme a tener pérdidas.

Y nos indica lo que cuesta producir un artículo en nuestra empresa.

Utilidad o Pérdida Bruta:

Se determina restando las Ventas Netas, los Costos de Ventas. Cuando el costo de lo vendido sea mayor que el valor de las ventas netas, el resultado será la pérdida en ventas o pérdida bruta.

El trabajo se ha estructurado en tres capítulos. El primero se refiere al tratamiento autoral y bibliográfico de la Contabilidad de Gestión y de Costos hasta llegar al costeo por actividades. En el segundo capítulo se realiza una caracterización de la producción, sus antecedentes y evolución; asimismo se describe la unidad objeto de estudio y se diagnostica la situación del registro de los costos en ésta. En el tercer capítulo se proponen los procedimientos metodológicos para el análisis integral de los costos y se valida el mismo.

Caracterización de la Empresa.

La Panadería – Dulcería “Doñaneli” ubicada en Francisco Varona s/n e/ Menocal y Edificios. Las Tunas, perteneciente a la Corporación Cubalse, fue fundada en el año 1995, la misma tiene como Misión y Visión las que a continuación se detallan:

Misión: Asegurar la satisfacción de la demanda del consumidor, mediante un amplio y variado surtido de productos y servicios gastronómico. Alto nivel competitivo en el mercado que garantice el confort y elegancia que se espera e identifican su buen gusto.

Visión: Ser un complejo gastronómico líder en Las Tunas, por tener el más alto nivel de respuestas a las expectativas de los consumidores mediante el mayor, más actualizado y mejor surtido de líneas de productos que crece y diversifica constantemente y el aseguramiento del mejor confort y excelentes condiciones para sus compras.

Cuenta con una plantilla de 67 trabajadores, desglosados de la siguiente forma:

Dirigente	4
Servicios	29
Obreros	22
Técnicos	8
Administrativos	4

Se procede a diseñar un Sistema de Costo por Actividades, utilizando la información al cierre del mes de abril del presente año, el que se detalla en el anexo N° 1.

Deficiencia.

Al no existir un Sistema de Contabilidad de Costo, se dificulta que en el proceso administrativo, especialmente en la planeación, el control y la toma de decisiones, no se pueda suministrar información relacionada con los costos de producción, de forma oportuna y sistemática. La información suministrada por la contabilidad de costos (informes de costos de producción de diversas áreas) servirá para estimar la producción y sus requerimientos, y a la vez fijar patrones de comparación para propósitos de control administrativo.

Uno de los elementos del costo de producción lo conforman los costos indirectos de fabricación, los cuales presentan ciertas características, como la imposibilidad de identificarse y cuantificarse fácilmente sobre el objeto de costo, además involucran una gran variedad de costos y algunos de ellos sólo se conocen luego de un período de tiempo. Todas estas características impiden el cálculo preciso de los costos de cada producto.

Soluciones dadas.

- ✓ Se logra diseñar un Sistema de Costo por Actividades (ABC), logrando distribuir los costos indirectos a cada una de las actividades que se proponen.
- ✓ Se definieron y clasificaron las actividades.
- ✓ Se homogenizaron las actividades.
- ✓ Se identificaron las partidas de costo.
- ✓ Se definieron los inductores de costo.
- ✓ Se calculo el costo total.

Conclusiones

El diseño de un sistema basado en las actividades facilita un marco más claro y conveniente para obtener una relación mucho más precisa causa-efecto entre las bases de absorción y los costos.

Puede decirse que el método de las actividades determina una innovación en cuanto a la precisión y la flexibilidad con que se puede llevar a cabo el análisis de costos.

El diseño elaborado permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, aporta más información sobre las actividades que realiza la entidad.

Recomendaciones

Para que se subsanen las deficiencias observadas y analizadas en la presente investigación se recomienda aplicar el Sistema de Costo ABC, dado que éste es compatible con la naturaleza de las actividades que se realiza en esta empresa.

El Consejo de Dirección debe realizar cursos y talleres sobre el procedimiento del Sistema de Costo ABC, deben tomar conciencia de la importancia de contar con un sistema de contabilidad adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos.

Bibliografía:

- Robert S. Kaplan y Robin Cooper. "Coste y Efecto: Como usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad." Ediciones de Gestión 2000, S.A. Barcelona, 1999.
- ARMENTEROS DIAZ MARTA: " Sistemas de costos en Cuba, Hay que ponerse al día.
- ARMENTEROS DIAZ MARTA y VEGA FALCON VLADIMIR: " Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba, Cuba, 2000.
- GARBEY CHACON NORGE: "Costeo Basado en las Actividades: Una propuesta para su aplicación en la Hotelería Cubana", Tesis en Opción al Título Académico de Máster en Gestión Turística, Santiago de Cuba, 2001.

Literatura electrónica consultada

- ☞ <http://www.cibernet.com>
- ☞ <http://www.gestiopolis.com>
- ☞ <http://www.monografias.com>
- ☞ <http://books.google.com.cu/>
- ☞ <http://www.elprisma.com/>
- ☞ <http://www.ucm.es/>
- ☞ <http://www.itescam.edu.mx/>
- ☞ <http://www.ilustrados.com/>

AUTOR:

Lic. Omar Vicente Ávila Vázquez. edmund22003@yahoo.es

Cubano, nacido en el municipio de Las Tunas, perteneciente a la provincia de Las Tunas.

Graduado de Licenciatura en Economías de la Universidad Vladimir Ilich Lenin de la Provincia de Las Tunas, con resultados satisfactorios.

Actualmente cursa estudios en una maestría de Contabilidad Gerencial en Universidad Vladimir Ilich Lenin de la Provincia de Las Tunas, relacionada con la gestión de información para la toma de decisiones.

Cuba, Las Tunas, Mayo del 2008.

Anexo N° 1

- I Definir y Clasificar las Actividades
- II Homogenizar las Actividades

Seccion	Actividad	Clasificacion
Producción	Desarrollo de variedades	Principal
	Amasado	Principal
	Sobado	Principal
	División de la masa	Principal
	Pesado	Principal
	Horneado	Principal
Empaquetado	Embalaje	Principal
	Envío de Pedidos	Principal
Compras	Pedido a proveedores	Principal
	Recepción del pedido	Principal
Ventas	Gestión de pedidos	Principal
	Cobro de Clientes	Auxiliar
Admon Central	Dirección	Auxiliar
	Gestión de los RRHH	Auxiliar
	Contabilidad	Auxiliar

III Identificar las partidas de costos

3.1 Las partidas de costos, clasificarlas en Costos Directos e Indirectos.

Costo	Clasificación	Observaciones
Materias primas	Costo Directo	Se pueden calcular exactamente con el consumo para
Mano de Obra	Costo Directo	14 personas se dedican a la fabricación de Pan y 8 a la fabricación de Dulces. Se asigna al Pan y el 36 % a los Dulces.
Mantenimiento	Costo Indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos
Amortización	Costo Indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos
Limpieza	Costo Indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos

3.2 Distribución de los Costos Indirectos entre los Centros de Actividades.

Datos:

Costo Indirectos	Criterio de Asignación
Mantenimiento	% ocupada del total de la superficie.
Depreciación	Valor contable de la maquinaria.
Limpieza	% ocupada del total de la superficie.

El Mto asciende a: \$1,360.00
 La Amortización de la maquinaria ha sido: \$2,668.00
 Los Gastos de Limpieza han ascendido a: \$255.00 \$4,283.00

Según criterio de reparto se determinó lo siguiente:

Secciones	Costos Indirectos		
	Mtto	Amortización	Limpieza
Producción	40%	50%	35%
Empaquetado	15%	10%	10%
Compras	10%	10%	15%
Ventas	15%	10%	25%
Admon Central	20%	20%	15%
	100%	100%	100%

Producción = 40 % * \$1360.00 = \$ 544.00 Mto
 Producción = 50 % * \$2668.00 = \$ 1334.00 Amortización.

Secciones	Costos Indirectos			
	Mtto	Amortización	Limpieza	Total
Producción	\$ 544.00	\$ 1,334.00	\$ 89.25	\$ 1,967.25
Empaquetado	\$ 204.00	\$ 266.80	\$ 25.50	\$ 496.30
Compras	\$ 136.00	\$ 266.80	\$ 38.25	\$ 441.05
Ventas	\$ 204.00	\$ 266.80	\$ 63.75	\$ 534.55
Admon Central	\$ 272.00	\$ 533.60	\$ 38.25	\$ 843.85
	\$ 1,360.00	\$ 2,668.00	\$ 255.00	\$ 4,283.00

3.3 Distribución de los Costos Indirectos de cada Centro de Actividad entre sus Actividades.

Para distribuir los costos asignados a las secciones entre las distintas actividades de cada una se realizan con los oportunos de la empresa se llegó a la siguiente distribución.

Secciones	Actividad	% de Asignación
Producción	Desarrollo de variedades	10.00
	Amasado	15.00
	Sobado	15.00
	División de la masa	10.00
	Pesado	10.00
	Horneado	40.00
		100.00

Empaquetado	Embalaje	60.00	100.00
	Envío de Pedidos	40.00	
Compras	Pedido a proveedores	25.00	100.00
	Recepción del pedido	75.00	
Ventas	Gestión de pedidos	45.00	100.00
	Cobro de Clientes	55.00	
Admon Central	Dirección	25.00	100.00
	Gestión de los RRHH	30.00	
	Contabilidad	45.00	

Secciones	Actividad	Costo Asignado	
Producción (\$1,967.25)	Desarrollo de variedades	196.73	1,967.25
	Amasado	295.09	
	Sobado	295.09	
	División de la masa	196.73	
	Pesado	196.73	
	Horneado	786.90	
Empaquetado (\$496.30)	Embalaje	297.78	496.30
	Envío de Pedidos	198.52	
Compra (\$441.05)	Pedido a proveedores	110.26	441.05
	Recepción del pedido	330.79	
Ventas (\$534.55)	Gestión de pedidos	240.55	534.55
	Cobro de Clientes	294.00	
Admon Central (\$843.85)	Dirección	210.96	843.85
	Gestión de los RRHH	253.16	
	Contabilidad	379.73	
		\$ 4,283.00	

3.4 Distribución de los Costos Indirectos de las Actividades Auxiliares entre las Principales.

Los criterios de reparto de los costos asignados de las Activ. Auxiliares a las Activ. Principales son las sig:

Secciones	Actividad Auxiliar	Criterio de Asignación
Ventas	Cobro de Clientes	En su totalidad a la actividad de Gestión de Pédidos

Admon Central	Dirección	En función de los gastos admon.
	Gestión de los RRHH	Número de persona dedicada a cada actividad.
	Contabilidad	En función de los movimientos contables.

Después de analizados los criterios de reparto se conoce la siguiente información:

Actividades Principales	Gestión de los RRHH	Contabilidad	Dirección
Desarrollo de variedades	15.00%	8.00%	5.00%
Amasado	8.00%	4.00%	5.00%
Sobado	10.00%	5.00%	5.00%
División de la masa	10.00%	5.00%	5.00%
Pesado	10.00%	4.00%	5.00%
Horneado	10.00%	4.00%	5.00%
Embalaje	5.00%	5.00%	5.00%
Envío de Pedidos	5.00%	20.00%	20.00%
Pedido a proveedores	5.00%	15.00%	15.00%
Recepción del pedido	10.00%	10.00%	5.00%
Gestión de pedidos	12.00%	20.00%	25.00%
	100.00%	100.00%	100.00%

Actividades Principales	Actividades Auxiliares			
	Cobros a clientes	Gest. RRHH	Contab.	Dirección
Desarrollo de variedades		\$ 37.97	\$ 30.38	\$ 10.55
Amasado		\$ 20.25	\$ 15.19	\$ 10.55
Sobado		\$ 25.32	\$ 18.99	\$ 10.55
División de la masa		\$ 25.32	\$ 18.99	\$ 10.55
Pesado		\$ 25.32	\$ 15.19	\$ 10.55
Horneado		\$ 25.32	\$ 15.19	\$ 10.55
Embalaje		\$ 12.66	\$ 18.99	\$ 10.55
Envío de Pedidos		\$ 12.66	\$ 75.95	\$ 42.19
Pedido a proveedores		\$ 12.66	\$ 56.96	\$ 31.64
Recepción del pedido		\$ 25.32	\$ 37.97	\$ 10.55
Gestión de pedidos	\$ 294.00	\$ 30.38	\$ 75.95	\$ 52.74
Total	\$ 294.00	\$ 253.16	\$ 379.73	\$ 210.96

Gestion de RRHH

Desarrollo de Variedades = 15% * 253.16 = \$37.97

3.5 Calcular el Costo Total de la Actividad Principal.

Actividades Principales	Costos asign. Directam.	Costos asign. De las Act. Aux.	Total
Desarrollo de variedades	\$ 196.73	\$	\$ 275.62

		78.90	
Amasado	\$ 295.09	\$ 45.99	\$ 341.08
Sobado	\$ 295.09	\$ 54.85	\$ 349.94
División de la masa	\$ 196.73	\$ 54.85	\$ 251.58
Pesado	\$ 196.73	\$ 51.05	\$ 247.78
Horneado	\$ 786.90	\$ 51.05	\$ 837.95
Embalaje	\$ 297.78	\$ 42.19	\$ 339.97
Envío de Pedidos	\$ 198.52	\$ 130.80	\$ 329.32
Pedido a proveedores	\$ 110.26	\$ 101.26	\$ 211.52
Recepción del pedido	\$ 330.79	\$ 73.84	\$ 404.62
Gestión de pedidos	\$ 240.55	\$ 453.07	\$ 693.62
Total	\$ 3,145.15	\$ 1,137.85	\$ 4,283.00

4.1 Definición y cuantificación de los Inductores del Costo.

Los Inductores del Costo que se utilizarán para distribuir los costos de las Activ. Principales a los pptos son los sig:

Actividades Principales	Inductores del Costo	Pan	Dulce	Total
Desarrollo de variedades	Nº de nuevas variedades	3	5	
Amasado	Nº de lotes de masas	40000	20000	60000
Sobado	Nº de surtido	40000	20000	60000
División de la masa	Nº de surtido	15	20	
Pesado	Nº de surtido	15	20	
Horneado	Nº de surtido	15	20	
Embalaje	Nº de lotes	200	150	350
Envío de Pedidos	Nº de pedidos a clientes	45	70	115
Pedido a proveedores	Nº de pedidos a proveed.	40	60	100
Recepción del pedido	Nº de pedidos a proveed.	40	60	100
Gestión de pedidos	Nº de pedidos a clientes	45	70	115

4.2 Calcular el Costo Unitario de los Inductores.

$$CU = \frac{CT \text{ Act. Princ. que corresponda a ese Inductor}}{\text{Total del Inductor de esa Actividad}}$$

Actividades Principales	Costo Total	Total Inductor	CU
Desarrollo de variedades	\$ 275.62	8	34.45312
Amasado	\$ 341.08	60000	0.005684622
Sobado	\$ 349.94	60000	0.005832296
División de la masa	\$ 251.58	35	7.187864286
Pesado	\$ 247.78	35	7.079369286

Horneado	\$ 837.95	35	23.94151214
Embalaje	\$ 339.97	350	0.97135
Envío de Pedidos	\$ 329.32	115	2.863623913
Pedido a proveedores	\$ 211.52	100	2.115245
Recepción del pedido	\$ 404.62	100	4.04624375
Gestión de pedidos	\$ 693.62	115	6.031441087
Total	\$ 4,283.00	\$ 120,893.00	\$ 88.70

Interpretación: Por cada variedad de Panes y Dulces se le cargarán \$34.45312, por tanto si se producen 3 variedades de Panes se cargarán \$ 103.36

Actividades Principales	Costo Unitario		
	Panes	Dulces	Total
Desarrollo de variedades	\$ 103.36	\$ 172.27	\$ 275.62
Amasado	\$ 227.38	\$ 113.69	\$ 341.08
Sobado	\$ 233.29	\$ 116.65	\$ 349.94
División de la masa	\$ 107.82	\$ 143.76	\$ 251.58
Pesado	\$ 106.19	\$ 141.59	\$ 247.78
Horneado	\$ 359.12	\$ 478.83	\$ 837.95
Embalaje	\$ 194.27	\$ 145.70	\$ 339.97
Envío de Pedidos	\$ 128.86	\$ 200.45	\$ 329.32
Pedido a proveedores	\$ 84.61	\$ 126.91	\$ 211.52
Recepción del pedido	\$ 161.85	\$ 242.77	\$ 404.62
Gestión de pedidos	\$ 271.41	\$ 422.20	\$ 693.62
Total	\$ 1,978.17	\$ 2,304.83	\$ 4,283.00

Datos:

Productos	Cantidad	Costo *	Costo Total
Pan	25600	\$ 0.27	\$ 6,912.00
Dulces	37650	\$ 0.05	\$ 1,882.50

Salario	Cantidad de Trabaj.	Costo Total
\$ 6,066.35	22	\$ 275.74

Cantidad de trabajadores para fabricar:
Panes

Dulces

Costo Salario de:	
Panes	Dulces

14

8

\$	\$
3,860.40	2,205.95

Ventas realizadas:	Panes	Dulces
Cantidad	25,600	37,650
Precio	\$ 0.65	\$ 0.25
Importe	\$ 16,640.00	\$ 9,412.50

Elementos	Pan	Dulces	Total
Producc. Mensual	25,600	37,650	63,250
Ventas	\$ 16,640.00	\$ 9,412.50	\$ 26,052.50
Costos Directos	\$ 10,772.40	\$ 4,088.45	\$ 14,860.85
Materias Primas	\$ 6,912.00	\$ 1,882.50	\$ 8,794.50
Mano de Obra	\$ 3,860.40	\$ 2,205.95	\$ 6,066.35
Costos Indirectos	\$ 1,978.17	\$ 2,304.83	\$ 4,283.00
Desarrollo de variedades	\$ 103.36	\$ 172.27	\$ 275.62
Amasado	\$ 227.38	\$ 113.69	\$ 341.08
Sobado	\$ 233.29	\$ 116.65	\$ 349.94
División de la masa	\$ 107.82	\$ 143.76	\$ 251.58
Pesado	\$ 106.19	\$ 141.59	\$ 247.78
Horneado	\$ 359.12	\$ 478.83	\$ 837.95
Embalaje	\$ 194.27	\$ 145.70	\$ 339.97
Envío de Pedidos	\$ 128.86	\$ 200.45	\$ 329.32
Pedido a proveedores	\$ 84.61	\$ 126.91	\$ 211.52
Recepción del pedido	\$ 161.85	\$ 242.77	\$ 404.62
Gestión de pedidos	\$ 271.41	\$ 422.20	\$ 693.62
Costo Total	\$ 12,750.58	\$ 6,393.27	\$ 19,143.85
Utilidad o Pérdida	\$ 3,889.42	\$ 3,019.23	\$ 6,908.65

