

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN REFERIDA A LOS COSTES BASADOS EN LAS ACTIVIDADES (Activity Based Costing - ABC)

DOEETSEIBUPCDireccioEmpresesPART314Costos ABC

Peter Drucker (1991) relata que ciertos fabricantes de equipos de automatización y expertos contables se agruparon alrededor de un proyecto destinado a desarrollar un nuevo sistema de gestión de los costes de fabricación.

El motivo principal de la iniciativa consistía en que los fabricantes de equipos de automatización no conseguían demostrar la rentabilidad de sus productos a sus clientes potenciales, en la medida que la rentabilidad procede de la reducción de los tiempos improductivos i las contabilidades de costes tradicionalmente empleadas no evalúan ni valoran los tiempos improductivos.

El grupo constató en su trabajo la evidencia de que, para conseguir la información deseada, la contabilidad tradicional no se podía reestructurar. Se tenía que sustituir, ya que los costes de la mano de obra constituyen la unidad errónea de medida de la fabricación, pero también lo son los otros factores de la producción. Esto último es la nueva idea que lleva a una nueva perspectiva.

La nueva unidad de medida ha de ser el tiempo. Todos los costes son variables sólo en función del tiempo empleado. Incluso los costes de los materiales son sólo variables en función del tiempo, porque para la producción defectuosa se utilizan tantos materiales como para la producción correcta y lo único controlable es el tiempo utilizado en un proceso determinado.

El cálculo de una pieza determinada, bajo esta nueva perspectiva, se podría contemplar a través de los siguientes pasos:

- 1.- NN minutos para cursar el pedido de la primera material recibirlo y almacenarlo a PP pesetas el minuto.
- 2.- MM dm³ de primera materia en el almacen de materias primas durante HH horas, a QQ pesetas el dm³ y hora.
- 3.- TT minutos de taller de mecanización, a RR pesetas el minuto. La tasa por minuto incluye el coste de la materia prima que el taller es capaz de procesar en la unidad de tiempo, la cual, según este método, es constants.
- 4.- MM dm³ de producto mecanizado en el almacen de productos durante HH horas a QQ pesetas el dm³ y hora.

Con este sistema de cálculo aparecen explícitamente los tiempos muertos, los de almacenaje, y, en general, las actividades sin aportación de valor.

El objetivo general del sistema se centrará en la urgencia en la reducción de los tiempos en los que no hay aportación de valor añadido.

Cuando se desglosan las actividades aparece una jerarquía como la que se expone en el cuadro siguiente.

JERARQUIA DE LOS GASTOS OPERATIVOS DE FABRICACIÓN POR ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES DE	Gastos = Consumo de recursos
Soporte de instalaciones	Dirección de Fábrica. Edificio e instalaciones. Electrificación y alumbrado. Climatización. Seguridad.
Soporte de productos	Ingeniería de proceso. Especificaciones de producto. Notificaciones de cambio Mejoras de producto.
Nivel de lote	Ajustes de máquinas. Movimientos de material. Pedidos de compra. Inspección.
Nivel unitario	Mano de obra directa. Materiales. Coste de operaciones de máquinas. Energía