

**UNIVERSIDAD DEL SALVADOR**

*Facultad de Ciencias Económicas*

*“Método de Costeo  
ABC”*



USAL  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR

*Autora:* *Ogando Marcela*

*Carrera:* *Contador Público*

*Tutor:* *Belozercovsky Miguel*

## INDICE

OBJETIVOS.....	4
INTRODUCCIÓN.....	5
Antecedentes de los costos ABC.....	7
La relevancia de los gastos indirectos.....	11
El modelo ABC.....	12
Descripción.....	12
Objetivos del modelo.....	15
Pasos para su implementación.....	15
Inductores.....	23
La importancia de los Administradores contables.....	25
La información necesaria y sus fuentes.....	26
Tipos de información.....	26
Fuentes de información.....	27
Ejemplos de información proporcionada por ABC.....	27
Bases de Datos Relacionales.. ..	29
Organizaciones donde conviene aplicarlo.....	31
Comparación: Método ABC vs. Costeo Tradicional.....	33

---

Ventajas y desventajas.....	38
Administración basada en Actividades (ABM) .....	41
Descripción .....	41
Objetivos.....	43
Ámbito de aplicación.....	43
Beneficios.....	44
Toma de decisiones.....	45
Presupuestos basados en Actividades (ABB) .....	48
Definición.....	48
Implementación.....	48
Presentación de un caso real.....	49
CONCLUSIÓN.....	55
BIBLIOGRAFÍA.....	57



USAL  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR

---

## OBJETIVOS

- ❖ Desarrollar los aspectos más importantes del modelo ABC (Activity Based Costing), partiendo de sus orígenes, para poder comprender su verdadera razón de ser y su importancia en las organizaciones que lo utilizan.
- ❖ Compararlo con el método tradicional de costeo y analizar sus ventajas y limitaciones.
- ❖ Demostrar que en muchas organizaciones los costos indirectos son a menudo de mayor importancia que los directos.
- ❖ Mostrar la relación existente entre ABC, ABM y ABB.
- ❖ A través de un caso real demostrar la aplicación de este método de costeo en una empresa.



USAL  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo consistirá en un análisis que sintetice y sistematice el marco teórico del costeo basado en actividades, mediante el estudio de sus principales conceptos y antecedentes. También se lo comparará con el método tradicional de costeo y se identificarán sus ventajas y limitaciones.

El “ABC” (del anglosajón Activity Based Costing) es un fenómeno complejo y contradictorio, por la variedad de limitaciones que presenta, sin embargo ofrece múltiples elementos que pueden ser útiles para dinamizar el sistema contable de diversas organizaciones.

Con el transcurrir de los años se van produciendo cambios en el mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno, todos ellos afectan de alguna u otra manera en el diseño de los sistemas de costos.

La asignación de costos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que éstos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos. Por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

El Sistema de Costos por Actividades “ABC” se presenta como herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial. La localización de los mercados y las exigencias de los clientes obligan a la organización a disponer de la información necesaria para hacer frente a las decisiones coyunturales.



USAL  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR

## *Antecedentes de los Costos ABC*

Se puede decir que los Sistemas de costos Basados en Actividades son como la vuelta a los orígenes de la Contabilidad de Costos. Esta aseveración se fundamenta en que la Contabilidad de Costos nació científicamente, pareja a la Revolución Industrial y como consecuencia de que la producción empezó a desarrollarse dentro de un mismo recinto y bajo la supervisión directa del empresario.

La necesidad del empresario de conocer el desempeño en las distintas tareas que realizaba para fabricar los productos, hizo que, en sus comienzos, la Contabilidad de Costos estuviese dirigida principalmente a conocer las actividades que se desarrollaban en la organización.

La complejidad cada vez mayor de los procesos productivos y la falta de medios técnicos e informáticos fueron los factores que provocaron que la Contabilidad de Costos se preocupase cada vez menos de las actividades como núcleo del cálculo de costos y más de las diferentes partes de la organización al frente de los cuales fueron apareciendo responsables de la gestión, justificándose así el auge tradicional de los costos por Departamentos.

El primer desarrollo del ABC, comienza a principios del 60 en la General Electric, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos indirectos; los contadores de General Electric, pueden haber sido los primeros en utilizar la palabra “actividad” para describir una tarea que genera costos. El otro camino que conduce al costeo basado en las actividades, parece haberse originado en forma independiente a los avances efectuados por General Electric en el costeo de actividades. ABC deriva de los esfuerzos de las compañías y consultores en la década del '70 para mejorar la calidad de la información de la contabilidad de costos. Otro estudio sobre el tema identifica cuatro momentos básicos. Un primer momento, se relaciona con los trabajos de Alexander Hamilton