

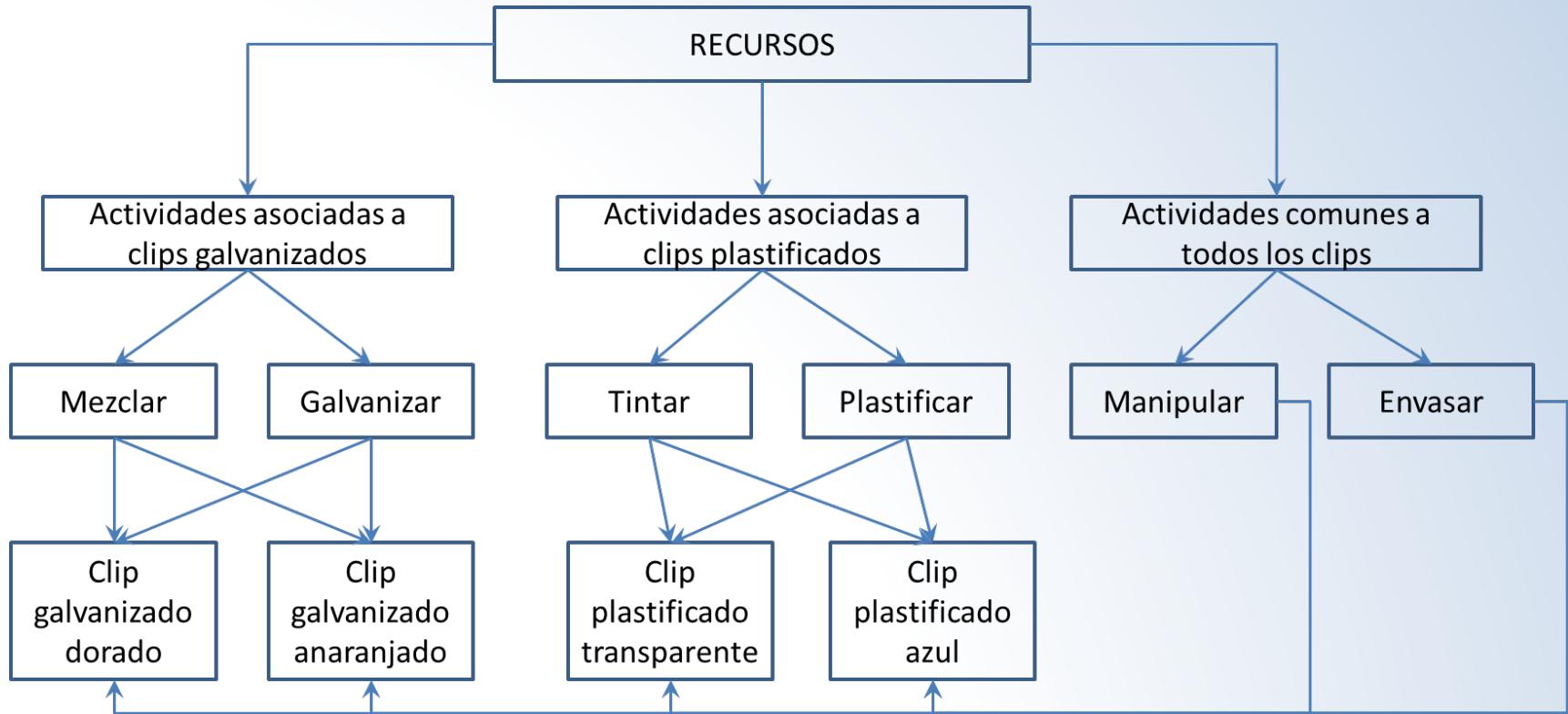
Caso práctico 8.3. CLIPS S. A.



Datos fundamentales

- Empresa que fabrica cuatro modelos de clips:
 - Galvanizados para uso en oficinas
 - Plastificados para uso escolar
 - <https://www.youtube.com/watch?v=7tYS763raRs>
- Sector muy competitivo con márgenes muy estrechos
- Se plantea cambiar de metodología de cálculo de costes a ABC

Actividades clave



Productos fabricados 2014

Tabla 1 Productos fabricados 2014

NOMBRE DEL PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE UNIDADES DE MEDIDA
Clip Galvanizado Dorado	Caja 1.000 uds	14.050
Clip Galvanizado Anaranjado	Caja 1.000 uds	14.060
Clip Plastificado Transparente	Caja 1.000 uds	45.485
Clip Plastificado Azul	Caja 1.000 uds	45.485
Suma		119.080

Factores productivos consumidos

Tabla 2 Factores productivos consumidos 2014

NOMBRE DEL FACTOR PRODUCTIVO	Coste total (€)
Hilo Metálico	8.640
Plástico transparente	86.400
Colorante Plástico	1.652
Líquido Galvanizador	17.500
Aditivos	7.000
Electricidad	37.596
Operarios (Sueldo+ Cargas sociales)	260.000
Amortización maquinaria	165.000
Cajas de cartón	3.000
Suma	586.788

Consumo de los factores productivos

“Resource Drivers”

Tabla sol. 1 Coste Recursos empleados/consumidos por las actividades

NOMBRE DEL FACTOR PRODUCTIVO	Coste total €	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD					
		Mezclar (€)	Galvanizar (€)	Tintar (€)	Plastificar (€)	Manipular (€)	Envasar (€)
Hilo Metálico	8.640					8.640,00	
Plástico Transparente	86.400				86.400,00		
Colorante Plástico Azul/Transparente	1.652			1.652,00			
Líquido Galvanizado	17.500		17.500,00				
Aditivo Anaranjado/Cobre	7.000	7.000,00					
Electricidad	37.596	2.255,76	6.767,28	1.879,80	7.519,20	14.662,44	4.511,52
OPERARIO (Sueldo+Cargas Sociales)	260.000	15.600,00	46.800,00	13.000,00	52.000,00	132.600,00	
Amortización maquinaria	165.000	9.900,00	29.700,00	8.250,00	33.000,00	64.350,00	19.800,00
Envases de cartón	3.000						3.000,00
Coste Total Recursos/Actividades	586.788	34.755,76	100.767,28	24.781,80	178.919,20	220.252,44	27.311,52

Consumo de actividades por producto

“Cost Drivers”

Actividad		Cost driver	Clip Galvanizado Dorado	Clip Galvanizado Anaranjado	Clip Plastificado Transparente	Clip Plastificado Azul
			1,236	1,236	0,000	0,000
Mezclar	Litros de líquido galvanizador	1,236	1,236	0,000	0,000	0,000
Galvanizar	Metros de hilo	3,584	3,585	0,000	0,000	0,000
Tintar	Kgs de plástico	0,000	0,000	0,272	0,272	0,272
Plastificar	Metros de hilo	0,000	0,000	1,967	1,967	1,967
Manipular	Metros de hilo	1,474	1,474	1,966	1,966	1,966
Envasar	Cajas	0,183	0,183	0,244	0,244	0,244
Total coste producción		6,478	6,479	4,449	4,449	4,449
Unidades Producidas		14.050	14.060	45.485	45.485	45.485

Cálculo de costes de los clips

	Tabla sol. 6 Coste Unitario de Producción					
	Clip Galvanizado Dorado	Clip Galvanizado Anaranjado	Clip Plastificado Transparente	Clip Plastificado Azul		Total
Coste Producción (€)	91.010,98	91.093,23	202.341,89	202.341,89	586.788,00	
Nº cajas 100 clips	14.050	14.060	45.485	45.485	119.080,00	
Coste Unitario Producción (€/ c)	6,478	6,479	4,449	4,449	4,928	

Gestión basada en actividades (II)

¿Coste de clips galvanizados y plastificados?

Actividad		Tabla sol. 9 Coste de producción de un clip galvanizado y plastificado transparente			
		Cost driver	Clip Galvanizado Dorado - Plastificado transparente	Clip Galvanizado Anaranjado - Plastificado transparente	
Mezclar	Litros de líquido galvanizador	1,236	1,236	4,821	4,822
Galvanizar	Metros de hilo	3,584	3,585		
Tintar	Kgs de plástico	0,272	0,272	2,239	2,239
Plastificar	Metros de hilo	1,967	1,967		
Manipular	Metros de hilo	1,966	1,966		
Envasar	Cajas	0,244	0,244		
Total coste producción		9,269	9,270		
Unidades Producidas		1	1		

Gestión basada en actividades (III)

Toma de decisiones: Mejora de una actividad clave

NOMBRE DEL FACTOR PR	Situación actual		Variación	Simulación	
	Manipular	%		Manipular	%
Hilo Metálico	8.640,00	3,92%	0,00%	8.640,00	7,04%
Plástico transparente	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Colorante Plástico	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Líquido Galvanizador	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Aditivos	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Electricidad	14.662,44	6,66%	20,00%	17.594,93	14,33%
Operarios (Sueldo+ Cargas sociales)	132.600,00	60,20%	-100,00%	0,00	0,00%
Amortización maquinaria	64.350,00	29,22%	50,00%	96.525,00	78,63%
Cajas de cartón	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Suma	220.252,44	100,00%		122.759,93	100,00%
Nivel actividad	448.240,00			448.240,00	
Coste Cost driver Unitario	0,491			0,27387098	