

Título: Trabajo Final Posgrado de Finanzas

Autor: Romina López

Director: Heriberto Fernández

Tutor: Miguel Angel Marsimian

Fecha: Septiembre 2014

Tema: Activity base costing. Método y ventajas de su aplicación. Caso Práctico: Empresa metalúrgica de Buenos Aires, Argentina en la actualidad.

1. Introducción

El área problemática es el costo basado en las actividades, o más conocido como ABC activity base costing. El mismo será realizado en una empresa metalúrgica de Buenos Aires, la cual trabaja con un sistema tradicional de costeo. Se llevará a cabo el cambio al sistema ABC, para la obtención de información para la toma de decisiones.

Los objetivos centrales del trabajo son los siguientes:

Demostrar las ventajas del método ABC en cuanto a la muestra de información para la toma de decisiones. Para ello, se analizará la comparación del método antes mencionado versus el método tradicional en una empresa metalúrgica en Buenos Aires, actualmente.

Demostrar la correcta asignación de costos en los productos mediante el método ABC.

Comparar costos tradicionales vs. Costos ABC.

Brindar a la gerencia información para decisiones que podrán determinar en la fabricación o tercerización de ciertas actividades, dependiendo de la rentabilidad que tenga.

La hipótesis a defender es: El método ABC es mejor asignador de costos para la toma de decisiones que el método tradicional. Y los argumentos para su defensa son los siguientes:

Es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad en los productos de empresas metalúrgicas.

El costo basado en actividades proporciona una visión contable de los costos a través de las actividades, re direccionando los gastos reales a la actividad por donde efectivamente pasó el producto.

ABC permite conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.

Se utilizan determinados factores como drivers para la búsqueda de la obtención del costo más exacto y real posible.

La ponencia está organizada con la explicación de cómo está el sector automotriz actualmente en el país, contiene la teoría adecuada citando presunciones de distintos autores que afirman el desarrollo práctico llevado a cabo.

Luego se presenta el caso práctico elaborado en la empresa mencionada anteriormente. El mismo ha sido desarrollado con la ayuda de los distintos coordinadores tanto productivos como financieros para la mejor toma de decisión en cuanto a los drivers adecuados para que el sistema ABC funcione correctamente.

Finalmente, hay una conclusión correspondiente que permite afirmar tanto la teoría como la práctica llevada a cabo en todo el trabajo.

2. Antecedentes y Planteo teórico

En los últimos 20 años se ha observado un proceso de evolución con respecto a la internacionalización de la producción automotriz mundial. En este contexto, las terminales han elegido ahondar en los grandes bloques comerciales caracterizados por el libre comercio transfronterizo.

Para el sector automotriz, la cadena autopartista es realmente fundamental para su producción. Esta está compuesta por la producción de partes, subconjuntos y conjuntos para automóviles. El conjunto de actores que conforman la cadena producen vehículos automotores para el turismo, autobuses, comerciales ligeros y camiones, carrocerías y una amplia variedad de partes, piezas, conjuntos y subconjuntos, tales como cajas de engranajes, ejes, aros de ruedas, amortiguadores, radiadores, bombas, tubos de escape, catalizadores, embragues, volantes, columnas y cajas de dirección, asientos, cinturones de seguridad, airbags, puertas, entre otros. Adicionalmente, en la cadena de valor automotriz participan múltiples actores de industrias conexas debido a la amplia variedad de procesos involucrados. Se requiere de la fabricación de cubiertas y cámaras de caucho, vidrio (parabrisas, ventanas, etc.), equipos y dispositivos eléctricos (baterías, bobinas de encendido, bujías, circuitos para los sistemas de luces, radio, etc.), así como también una amplia variedad de juegos de cables e insumos textiles, entre otros. (Carolina Sessa, Plan Argentina innovadora 2020, Ministerio de Ciencia, tecnología e innovación productiva).

El sector autopartista argentino se caracteriza por la unión de distintas ramas de empresas: entre ellas predominan compañías de capitales nacionales y filiales de empresas multinacionales.

Considerando lo anterior, y teniendo en cuenta que el sector autopartista es totalmente relevante para la producción automotriz, y como así también tal sector es fundamental para el crecimiento económico argentino, se decide investigar a una empresa particular autopartista. Tal empresa pertenece a un grupo multinacional, con filial en la provincia de Buenos Aires. La empresa se dedica a la producción de chasis para camionetas 4 x 4.

Debido al entorno competitivo que rige mundialmente, la empresa autopartista requiere de instrumentos que le proporcione la información adecuada para medir su eficiencia, como así también que le sirva de apoyo para la toma de decisiones.

En este sector es fundamental contar con el cálculo más exacto en cuanto a los costos del producto, para poder obtener un seguimiento de los desvíos y no quedar fuera del mercado. Por ello, se plantea como uno de los objetivos principales de este trabajo, el desarrollo práctico para la aplicación de un modelo de gestión de costos basado en las actividades, para proponerlo como alternativa y reestructurar el sistema actual, en la empresa autopartista mencionada anteriormente.

El sistema de costos basado en actividades (ABC) permite a las empresas perfeccionar la toma de decisiones y fundamentar las mismas en base a análisis no convencionales que ofrecen una apariencia plenamente distinta de los costos. Para la demostración de tales beneficios, se traerá a conocer la historia del sistema, en cuanto a la reestructuración de las empresas en la década del 80.

La ponencia que se esboza es con un perfil descriptivo, debido a que se analizaron las diferentes actividades involucradas en el proceso de ensamblar los componentes que lleva un chasis, para identificar posteriormente los costos incididos en los mismos, esto con la finalidad de elaborar el sistema de costos basado en actividades.

Los resultados obtenidos muestran que la empresa en estudio no determina exactamente sus costos de fabricación, puesto que no toma en cuenta los costos indirectos, sino que contempla solamente los costos directos involucrados en el proceso productivo, lo que arroja un dato poco confiable.

Es por esto que se recomienda a la empresa implantar el sistema de costos basado en actividades, ya que proporcionará beneficios estratégicos a la empresa para conocer los costos de proyectos más exactos y analizar la eficiencia de las actividades de alto costos.

Sin duda el sistema ABC se presenta como herramienta útil de análisis del consumo de recursos y seguimiento de las actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial.

3. Materiales y Métodos

El trabajo propuesto está basado en un relevamiento práctico llevada a cabo en una empresa metalúrgica ubicada en la provincia de Buenos Aires. Se planteará una metodología cuantitativa y comparativa, ya que se comparará el costeo tradicional vs. el costeo ABC.

El caso fue seleccionado debido a que la empresa cuenta con el sistema tradicional de costeo, el cual no es el adecuado para obtener la información correcta para la toma de decisiones.

La fuente teórica son libros de diferentes autores relacionados al tema elegido.

Los elementos de prueba son particularmente la observación directa, entrevistas a coordinadores financieros y de producción, y por último pero no menos importante la aplicación práctica.

4. Resultados y Discusión

Los resultados del trabajo fueron exitosos debido a que se comparó la información de los costos mediante el método tradicional y el método nuevo (ABC costing) y se llegó a la conclusión que la información brinda una mejora en cuanto a la asignación de costos a los productos de la empresa.

La misma información ayuda a la mejora con respecto a la toma de decisiones para la alta jerarquía, debido a que se puede calcular la rentabilidad por producto con información adecuada a dichos productos.

5. Conclusión

El presente trabajo final ha intentado realizar un aporte a la idea existente, tanto en el ámbito teórico como práctico empresarial, sobre la gestión de costos, esencialmente en el sector automotriz/autopartista.

Teniendo en cuenta los objetivos mencionados al inicio del trabajo, el enfoque primordial del mismo se ha centrado en la implementación de un sistema de costos basado en las

actividades (ABC) en una metalúrgica en la provincia de Buenos Aires. Para ello, se ha abordado una exploración en dicho establecimiento y se ha ahondado en su comprensión mediante, en primer lugar el conocimiento del sector a nivel país, y en segundo lugar, mediante el desarrollo del campo teórico a utilizar.

De entre todos los sistemas de costos existentes actualmente, se ha elegido por desarrollar el ABC, ya que posee un método de trabajo que se adecua al sector analizado, facilita una gran cantidad de información respecto a los procesos y las actividades desarrolladas en la compañía, permite una mayor visibilidad y comprensión de los costos en que se inciden y las causas que las originan; proporcionando una gran cantidad de información a los responsables de la corporación para la mejor toma de decisiones.

Adicionalmente, se puede suponer que este estudio se puede trasladar a otras empresas del mismo sector, así como complementar y aportar conocimiento a otros estudios enfocados al rubro.

Finalmente, los objetivos que se alcanzan al implementar un sistema ABC en una metalúrgica son los siguientes:

- Proporciona suficiente información en cuanto a los recursos consumidos, las actividades que los consumen y las causas de demanda de actividades por parte de los productos;
- Existe mayor exactitud en la determinación del costo de los chasis elaborados y de las actividades necesarias para su elaboración;
- Tiene mayor control y gestión de los costos mediante su racionalización y optimización, en cuanto a las actividades centrales como así también en las secundarias; y
- Por último, se logra una apreciación clara y exacta por parte de los responsables de la empresa, en cuanto a cuáles son los recursos centrales y las actividades críticas para llegar al éxito y la excelencia empresarial.

Es relevante destacar, y así se ha hecho en este trabajo, que se conocen las desventajas, críticas y limitaciones que tiene el sistema ABC. Dicho sistema no será el mejor, pero es

uno que mejor conceptualización tiene y más aceptación ha logrado entre los directivos de empresas, a pesar de que aún está lejos su uso extendido.

En conclusión el costeo tradicional muestra el costo de una tarea, en cambio el costeo basado en actividades reconoce además el costo de no hacer, como el costo de periodo de parada de máquinas, de no funcionalidad de herramientas, no rotación de inventarios, de reprocesos, entre otros. Generalmente, estos costos de no hacer igualan y a veces superan a los costos de hacer. Otra ventaja del costeo presentado es que permite pasar de un presupuesto estático a uno dinámico a través de los drivers que se utilicen. Ofrece además la captación de información relevante del costo de calidad, permitiendo a la compañía enfocar la reducción de estos costos ocultos. Como así también obtener información estratégica adicional a través de la trazabilidad de los productos. Por tales motivos y por los explicitados anteriormente, se puede afirmar que el costeo basado en actividades es mucho más eficaz y eficiente que el tradicional. Por lo tanto, tal como se demostró en el caso práctico se recomienda llevar a cabo el cambio de sistema de costeo para una mejora en cuanto a los costos y a la mejora de información para la toma de decisiones por parte de la alta jerarquía. Eso sí, hay que hacer énfasis en las futuras dificultades que atraerá el cambio, ya sean cambios tecnológicos, de procesos o de personal. Se deberá convencer a todos los involucrados que el cambio beneficiará a todos aquellas personas que integran la compañía. Los cambios conllevan una mejora productiva, competitividad ante las empresas del rubro y permanencia dentro del mercado como empresa líder en el rubro.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

- Chavez G., Castillo J. A., Caicedo Marino N. y Solarte W. F. (2004). Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo?. Universidad Icesi. Colombia.
- Kaplan, Robert y Cooper Robin (2003). Cost & Efect. Gestión 2000. Barcelona, España.
- Lezama, Eduardo. PPT: Sistema de costeo basado en actividades ABC.
- Marsimian, Miguel Angel (1996). Reestructuración y reingeniería de empresas. Método general de evaluación.
- Moller Abramo, Guillermo (2010/2011). Tesis fin de máster. El sistema de costes basado en las actividades (ABC) Implantación en una metalúrgica. Universidad de Valladolid. Máster en investigación en contabilidad y gestión financiera.
- Pérez Barral, O. (2003). “Propuesta de Herramientas de Gestión para empresa de servicios GET Varadero”. Trabajo presentado en opción al título de Master en Gestión Turística.
- Pizarro, Juan Cataldo (1996). Gestión del presupuesto ABC. Marcombo (serie 50), Barcelona, España.
- Taylor, Thomas C. (2000). The quarterly journal of Austrian economics Vol. 3, No. 2; Current developments in cost accounting and the dynamics of economic calculation. Wake Forest University.
- <http://www.adeffa.com.ar/>
- http://www.argentinainnovadora2020.mincyt.gob.ar/?wpfb_dl=44
- <http://www.webyempresas.com/la-cadena-de-valor-de-michael-porter/>