

INFLUENCIA DE LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES EN LA COMPETITIVIDAD DEL SECTOR INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE CHICLAYO-PERÚ

INFLUENCE OF THE COSTS BASED ON ACTIVITIES IN THE COMPETITIVENESS OF THE INDUSTRIAL SECTOR IN THE CITY OF CHICLAYO-PERU

Sara Isabel Cabanillas Ñaño¹
Luis Alberto Cruz Mendoza²

Fecha de recepción : 26 de junio de 2017
Fecha de aceptación : 30 de noviembre de 2017
DOI : <https://doi.org/10.26495/rtzh179.424337>

Resumen

El propósito de la investigación es determinar la influencia de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la Ciudad de Chiclayo- Perú. Está orientada a identificar las ventajas de los costos basados en actividades. Los métodos tradicionales de costos, no contribuyen eficazmente a la productividad de las empresas industriales, por lo que debemos identificar la influencia que tienen los costos por actividades, cuyos principios se basan en la exactitud, la eficacia, la eficiencia, la competitividad empresarial y la economía. Por consiguiente, tenemos que diseñar un sistema de asignación de costos, que nos aproxime de manera oportuna y precisa al máximo costo de los distintos productos y servicios, para que sean de utilidad en la determinación de los precios de los productos y los diferentes aspectos que se relacionan a la toma de decisiones empresariales. Se seleccionaron 50 empresas industriales de manera aleatoria. En toda organización, el problema principal es la asignación de los costos a los productos terminados en el proceso productivo en lo que se refiere a los diferentes estados de la producción.

Esta situación novedosa nos indica, que el entendimiento de actividades fundamentales, los costos, la estrategia de una organización y la estructura, mejorará el diseño y su efectividad, especialmente del cálculo de los costos de los productos y servicios, que nos conducirá al éxito de todas las estrategias. El impacto del ABC es que se inicia como un sistema innovador de costeo, que resuelve las necesidades de un análisis estratégico de costos y es considerado como un instrumento esencial en el gerenciamiento estratégico de costos. Los individuos, la sociedad, las organizaciones y de manera general el mundo, cambian rápidamente. Por consiguiente, las cosas que rodean a estos sistemas se acoplan al ritmo de reemplazo de las normas que rigen el nuevo orden social, el productivo y el empresarial. Actualmente las empresas, especialmente las que tienen muchos productos, grandes costos indirectos y una competencia feroz, están adoptando el Costeo basado en actividades.

Palabras clave: *Actividades, competitividad empresarial, costos ABC, eficiencia, influencia de los costos.*

Abstract

The objective of the present investigation is to determine the influence of the costs based on activities in the activity of the industrial sector in the city of Chiclayo-Peru. It is aimed at identifying the benefits of activity-based costs. Traditional costing methods do not contribute effectively to the productivity of industrial enterprises, so we need to identify the influence of cost by activity, whose principles are based on accuracy, efficiency, efficiency, business competitiveness and economy. Therefore, we have to design a system of cost allocation, which brings us in a timely and accurate way to the maximum cost of the different products and services, so that they are useful in determining the prices of products and the different aspects that are related to business decision making. 50 industrial companies were randomly selected. In any organization, the main problem is the allocation of costs to finished products in the production process in terms of the different states of production.

This novel situation tells us that an understanding of core activities, costs, an organization's strategy and structure will improve the design and its effectiveness, especially the calculation of the costs of products and services, which

¹ Adscrita a Escuela de Contabilidad, Magister en Pedagogía Universitaria, Contador Público, Licenciado en Educación, Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú. Email: sicabanillas@crece.uss.edu.pe.

² Adscrito a Escuela de Contabilidad, Doctor en Administración, Maestro en Ciencias Económicas con mención en Tributación, Contador Público, Licenciado en Administración. Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú. Email: cmendoza@crece.uss.edu.pe

will lead to the success of All strategies. The impact of the ABC is that it starts as an innovative costing system, which meets the needs of a strategic cost analysis and is considered as an essential tool in strategic cost management. Individuals, society, organizations and, in general, the world, change rapidly. Therefore, the things that surround these systems are coupled with the rhythm of replacement of the norms that govern the new social, productive and business order. Today, companies, especially those with many products, large indirect costs and fierce competition, are adopting Activity-Based Costing.

Keywords: *Influence of costs, activities, business competitiveness, efficiency, costs ABC*

1. Introducción

La globalización, que se caracteriza por el aumento de la competencia internacional, debido a que el mundo se considera como un mercado, que genera cambios productivos y socioeconómicos y que forman un proceso que ocurre simultáneamente a nivel nacional, regional e internacional, por lo que debemos plantear nuevos métodos para comprender e impulsar la competitividad. En la actualidad la población en el mundo se ha incrementado y las necesidades de ésta, han aumentado y se han hecho más exigentes, por lo que, los que producen los bienes y servicios, deben de ser competitivos y así poder satisfacer las necesidades y mantenerse en el mercado. Si una empresa es competitiva, los bienes y servicios deben satisfacer las necesidades de la población, es decir, el consumidor es el que impone las reglas, debe tener un precio que sea asequible y los productos deben de ser de muy buena calidad y de acuerdo al poder adquisitivo de la población.

El principal problema de una empresa, es la asignación de los costos de los productos terminados en el proceso productivo en las diferentes etapas de la producción. Esta asignación de costos tiene una serie de propósitos que son de mucha importancia para el manejo de la empresa, como proporcionar información y de esta manera permitir la adecuada toma de decisiones financieras y económicas y sugerir a la a los trabajadores y a la gerencia, para motivar el diseño de productos más sencillos a fabricar de menor costo y además incentivar a los representantes de ventas para que promocionen productos y servicios y de esta manera justificar los costos correspondientes de los productos en proceso y terminados y medir los ingresos y activos para informar a los inversionistas o interesados externos.

Por consiguiente, es necesario implementar un sistema de asignación de costos, que permita aproximarnos a costo real de los diferentes productos y servicios, de tal manera que nos permita determinar los precios de los productos y otros aspectos relacionados con la toma de decisiones empresariales.

En la actualidad, en el Perú, existen empresas que son autónomas en su producción y los productos imponen demandas de consumo de recurso muy diferentes, existiendo muchas dificultades para determinar la forma más adecuada de asignación de costos, concretamente a los gastos indirectos de fabricación. En todas estas empresas, en los departamentos de producción, las horas de mano de obra directa son empleadas como único factor de costos para determinar el precio de los productos terminado, así como el factor horas máquina. Cuando hay empresas que fabrican una serie de productos o heterogéneos y exigen un trabajo extra para cada uno de ellos.

Por lo tanto, es urgente variar los métodos tradicionales para obtener de manera correcta la información del costo de los distintos productos y servicios, y así vencer las dificultades de asignación de los gastos indirectos. A la fecha las empresas industriales, tienen conocimiento del costo total de todos sus productos, pero no tienen idea de cuánto cuesta producir un artículo o servicio, Es por esto que no pueden tomar decisiones correctas sobre un determinado producto o servicio en cuanto a su importancia en el mercado. Por lo que es necesario, conocer, la mejor ventaja competitiva de la metodología de costeo empresaria que permita superar las deficiencias de las anteriores, de modo que permita a las empresas, ser eficientes, eficaces, ser económicas y competitivas dentro del marco de la globalización económica.

Según Pérez, (2000). Los sistemas de costos por actividades, conocidos por la denominación anglosajona como "Activity Based Costing" (ABC) se presentan como una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial.

Las exigencias de los clientes y la localización de los mercados, obliga a toda organización a dar la información necesaria para tomar decisiones coyunturales. Los objetivos del costeo basado en actividades son: Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando su desarrollo conceptual y sus alcances en la contabilidad gerencial y medir los costos de los recursos que utiliza para desarrollar las actividades en un negocio o identidad. Ser una medida de desempeño, que permita a la empresa mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio durante las actividades operativas. Proporcionar las herramientas necesarias para la planeación del negocio, determinar las utilidades, controlar y reducir los costos, y tomar decisiones estratégicas. Asignar los costos de manera más racional para mejorar el costo de los productos o servicios. Nos prevé de una igualación de costos y sus beneficios que combina la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

Los creadores del sistema de costos basado en actividades (Activity Based Costing, ABC) fueron Keith Williams y Nick Ventila, que en 1985 tuvieron que resolver a los problemas presentados en la antigua fábrica de tractores John Deere ubicada en Waterloo, que tenía tres divisiones: Hidráulica, Transmisiones y Equipos y Productos Especiales. En esta última sección los mencionados autores tuvieron la oportunidad de demostrar la ineficiencia del sistema de costos estándar para tomar decisiones.

El estudio se realizó en los tres departamentos que realizaban el 60% de las piezas. Tomando una muestra de 44 sobre 275, se llegó a la conclusión, que el costo estándar excedía el 35% del precio de venta, por lo era necesario elaborar otro sistema que indicara las actividades que creaban valor para los clientes y para los inductores (cost driver), para trasladar los consumos de las actividades al costo de los productos obtenidos. Cooper, en 1987, en su artículo "Does your Company need a new cost system" ha dado a conocer el sistema ABC, en colaboración con Kaplan, quien trata de esclarecer el incipiente sistema ABC, que a su vez se consolida como el direct costing, en las críticas a la arbitraria distribución de los costos indirectos.

Es decir, el Sistema de Costos ABC, es un nuevo modelo de costos, que asigna los costos directos y distribuye los costos indirectos sobre el costo de los productos. Este sistema postula que los costos deben ser distribuidos a través de las verdaderas causas que generan estos costos. El origen de los costos se identifica con las actividades necesarias para su elaboración y venta y se clasifica de esta manera: 1. Diseño del producto o servicio, 2. Ingeniería, 3. Fabricación, 4. Comercialización, 5. Envío, 6. Facturación, 7. Servicio post-venta.

Para obtener el costo de los outputs (cost objects), se calcula el costo de las distintas actividades y se busca la conexión casual con los productos que originan, luego se dirige más efectivamente el sistema de costos, para que cumpla sus objetivos ampliamente. Si se traslada los costos de las actividades, al costo de los productos, este se realizará, a través de los inductores (cost drivers), quienes resolverán la conexión casual del consumo de recurso para la obtención de productos y servicios.

Si se analiza correctamente el costo-beneficio de cada actividad, se podrá determinar el incremento de la cadena del valor empresarial y eliminar las actividades innecesarias, que nos conduzcan a incrementar el valor del producto o servicio.

La importancia de los sistemas de costeo para las empresas, es que nos determinan la viabilidad de un negocio, determina el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos. El sistema de costeo por actividades, es importante, porque es un modelo gerencial y no un modelo contable.

Los recursos se consumen por las actividades y estas a su vez son consumidas por los resultados que son los objetos de los costos, Considera, además, todos los costos y gastos como recursos. La empresa es un conjunto de actividades y procesos más que una jerarquía departamental.

Su metodología asigna costos a los productos y servicios, con base en el consumo de actividades. Metodología del costeo por actividades, está basada en el tratamiento que se da a los gastos indirectos de producción (GIP), que no son fácilmente identificables como beneficios. Muchos costos indirectos son fijos a corto plazo, el costeo basado en actividades se proyecta a largo plazo, reconociendo que en algún momento, estos costos indirectos pueden ser modificados y nos pueden servir para la toma de decisiones. Estas actividades reciben el nombre de “transacciones”, los conductores de costos, son medidas a partir del número de transacciones envueltas en una actividad particular. Los productos de bajo volumen producen más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto volumen, de igual manera los procesos altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples.

Por consiguiente, si los costos originados por el número de transacciones, la asignaciones basadas en volumen, asignaran costos muy altos a productos de alto volumen y originaran bajos costos a productos poco complejos. En épocas anteriores, en la mayoría de los centros de costos, el único factor de medida para asignar los costos a los productos, era usando factores en base a las horas maquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en un lugar determinado.

El costo basado en actividades, utiliza tanto la asignación (cost drivers) basada en unidades, como los usados por otras bases, tratando de producir una mayor precisión en el costo de los productos.

Existen dos fases enumeradas por la mayoría de autores que se ocupan de esta temática. La primera fase, se asignan los costos a las actividades que pertenecen a los diferentes centros; de esta manera las actividades llegan a ser el núcleo del modelo. En la segunda fase, se asignan a los productos los costos de las actividades, además, se asignan a esos mismos productos los costos directos correspondientes, o sea, los costos directos y los costos indirectos respecto al producto.

Nuestro problema de investigación fue: ¿Cuál es la influencia del sistema de costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial en la ciudad de Chiclayo-Perú? Por lo tanto, el objetivo general planteado fue determinar las ventajas del sistema de costos basados en actividades y su contribución a la competitividad empresarial dentro del punto de vista de la globalización económica.

2. Material y métodos

El tipo de investigación utilizada, es una investigación aplicada descriptiva; debido a que se ha utilizado el conocimiento a través de principios, normas, doctrina, metodologías, conceptos, procesos y procedimientos que se aplicó en las empresas industriales, para determinar la influencia de los costos en la competitividad, y por consiguiente, la gestión óptima, de estas empresas de las empresas industriales. Los indicadores fueron: factores productivos, los inductores, presupuesto de costos. Sus indicadores fueron: Calidad, innovación, oportunidad, eficiencia manejo de información al día, productividad, orientación al usuario, creación de valor y servicio.

La población estuvo constituida por todas las empresas Industriales de la Ciudad de Chiclayo y según el cálculo, la muestra fue de 50 Empresas Industriales.

3. Resultados

De la investigación realizada sobre el impacto de los costos basados en actividades en la competitividad del sector industrial de la Provincia de Chiclayo se ha encontrado lo siguiente:

Tabla 1

Respuesta frente a la pregunta “El sistema de costos aplicado en las empresas”

Respuesta	Número	%
Sistemas de costos por ordenes	24	48

Sistemas de costos por procesos	11	22
Sistema de costos abc	0	0
No utiliza ningún sistema	15	30
Total	50	100

La frecuencia de respuestas, nos permite determinar que las empresas, en un 48%, utiliza el sistema de costos por órdenes específicas; el 22%, utiliza el sistema de costos por procesos y el 30% no utiliza ningún sistema. Como podemos observar, la no utilización de ningún sistema causa preocupación. Y es más preocupante que no haya empresas que utilicen el sistema de costos ABC, siendo en la actualidad un sistema muy utilizado; la no utilización de este sistema se debe a la falta de comprensión de este método.

Tabla 2

Cuando se pregunta “El sistema de costos que aplica en sus empresa facilita la efectividad de la gestión empresarial”.

Respuesta	Número	%
Si	10	20
No	20	40
No tienen información	09	18
No aplica sistema de costos	11	22
Total	50	100

Se puede ver que la mayoría de entrevistados, un 40%, no reconocen que el sistema de costos que aplican haya influido en la efectividad de las actividades de la empresa. La efectividad, debe entenderse como la utilización correcta de los recursos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. La respuesta a esta pregunta nos indica que los entrevistados deben cambiarse a un sistema de costo que les permita mejorar la utilización de los recursos y mejore la eficiencia, la eficacia y economice estos recursos. De manera indirecta se acepta un sistema de costeo de actividades, con el fin de lograr los indicadores que necesita una empresa competitiva.

Tabla 3

Frente a la interrogante “Tiene conocimiento de la existencia del sistema de costeo por actividades”.

Respuesta	Numero	%
Si	28	56
No	22	44
Total	50	100

La mayoría de entrevistados, un 56% tienen conocimiento de la existencia del sistema de costeo por actividades, lo que significa que, la no aplicación del sistema de costeo por actividades, no indica un desconocimiento de su metodología; sino que es por una falta de decisión efectiva.

Tabla 4

Frente a la pregunta: “El sistema de costeo por actividades está basado en el mismo método, que el de los costos tradicionales”

Respuesta	Número	%
Si	6	12
No sabe nada al respecto	8	16
Es un método nuevo	36	72
No es un método	0	0
Total	50	100

La mayoría de entrevistados, el 72%, conoce que el sistema de costeo por actividades es un nuevo método sobre el tratamiento de los costos empresariales y están de acuerdo que este nuevo método mejorara la efectividad de la empresa.

Tabla 5

Frente a la pregunta “La influencia del método del costeo ABC en la empresa”

Respuesta	Número	%
Si	37	74
No	13	26
Total	50	100

El 74% de los interrogados está de acuerdo con la influencia del costeo ABC: al aplicarlo nos da mayores ventajas frente al método tradicional.

Tabla 6.

Ante la pregunta “El costeo ABC facilita alcanzar y superar los indicadores de eficiencia, eficacia y economía”.

Respuesta	Numero	%
Si	39	78
No	11	22
Total	50	100

La mayoría de los entrevistados 78% aceptan que el sistema de costeo por actividades es la mejor alternativa que conducirá a la eficacia, economía y a la eficiencia, de los recursos necesarios que necesitan sus actividades.

Tabla 7.

A la pregunta “El método de costos ABC es un nuevo método de costos empresariales que deben utilizar las empresas industriales para ser altamente competitivas”

Respuestas	Número	%
Totalmente de acuerdo	37	74
En desacuerdo	13	26
Total	50	100

El 74% de, los interrogados manifiestan que están de acuerdo que en las empresas se tienen que aplicar el método ABC; Este método contribuye a mejorar la eficiencia de las actividades ya que mejora la competitividad empresarial a diferencia de los métodos tradicionales que no tienen estas ventajas. La totalidad de los entrevistados están de acuerdo que en la empresa que se dan varios factores para poder llevar a cabo las actividades empresariales y pueden manejarse óptimamente cuando se utiliza el costeo por actividades, es la mejor alternativa para incrementar la productividad empresarial la que incide en la competitividad de la empresas.

Tabla 8

Frente la pregunta “El efecto que tiene el sistema de costos ABC”

Respuesta	Número	%
Efecto en la productividad empresarial	25	50
Efecto en la competitividad empresarial	25	50
Total	50	100

4. Discusión

Cuando se implementa un sistema de costos, es una decisión muy importante dentro de una organización, y sobre todo, dentro de una empresa; y los que van a tomar decisiones para esta implementación son las personas que gerencian o dirigen y deben estar conscientes con esta nuevo método de manejo de los costos empresariales ya que representa ventajas competitivas frente a los otros sistemas tradicionales.

Por medio del manejo de la información contenida en esta investigación se ha establecido que el método de costos por actividades es una herramienta que influye en la eficiencia y control empresarial por lo que debe ser tomada en cuenta por aquellas empresas que necesitan mejorar su competitividad en el mundo globalizado. En esta investigación se determina que en todas las empresas se tiene que hacer una correcta valuación de los factores empresariales, para que se concrete la productividad de bienes y servicios. Por consiguiente esto se puede lograr utilizando la filosofía del costeo basado en actividades.

Se llega a determinar, que la metodología del costeo por actividades en la eficiencia y la eficacia de las diferentes empresas productoras de bienes y servicios. Esto es una realidad en casos aplicados en las empresas aplicadas en EE.UU, más competitivas, la Comunidad Económica Europea y Asia.

Queda demostrado que el sistema de costeo por actividades, contiene una filosofía distinta, nueva y más eficiente, para un manejo más eficiente de los costos empresariales, facilitándonos la competitividad empresarial, dentro del marco de la globalización económica. Como resultado de esta investigación, la mayoría de los entrevistados, un 63% no reconocen que el sistema de costos que aplican haya influido en la efectividad de las actividades de la empresa. Cuando se habla de efectividad, se debe entender que la utilización racional de los recursos y el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. Esta respuesta nos permite ver que los entrevistados dejan de entrever la necesidad de cambiarse a un sistema de costos que les facilite la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos. De manera indirecta se está aceptando un sistema de costeo como el de actividades, para alcanzar estos indicadores que necesita sus empresas para poder competir.

De los entrevistados en un 100% tiene conocimiento de la existencia del sistema de costeo por actividades. Esto denota que la no aplicación del sistema de costeo por actividades, no indica un desconocimiento de su filosofía y doctrina; si no que simplemente por una falta de toma de decisiones efectiva, todavía las empresas no han anclado en este sistema que les permitirá ordenar sus costos, obtener información oportuna, tener un costo real y total por cada una de las actividades que desarrollan. El 100% de los entrevistados tiene conocimiento de la existencia del sistema por costeo por actividades. Esto significa que la no aplicación del sistema de costeo por actividades no nos indica desconocimiento de esta filosofía, sino que se trata de una real falta de toma de decisiones. Las empresas todavía no han asumido este sistema que les permitirá ordenar sus costos y conseguir de manera oportuna el costo real y total como información oportuna de cada una de las actividades que desarrollan. El 78% de los interrogados afirma que el nuevo sistema de costos ABC, pone en ventaja competitiva y comparativa de la empresa que lo aplica frente a otras que no lo hacen. El 78% afirma que los costos ABC son los que mejoran la rentabilidad; esto permitiría mejorar la de toma de decisiones por parte de la gerencia, en lo que se refiere al costo de materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación, gastos administrativos, gastos de venta y gastos financieros.

5. Conclusiones

En el sistema de costeo ABC se debe iniciar clasificando las actividades que desarrolla la empresa como objeto de costos y determinar el factor de asignación mediante los costos indirectos de fabricación de cada actividad.

El sistema de costos basados en actividades no permite lograr la eficiencia, la eficacia y economía de los recursos que utilizan las actividades empresariales; esto nos permite lograr empresas industriales competitivas líderes en el mercado de los bienes y servicios

El sistema de costos basados en actividades, nos permite determinar la valuación de los factores empresariales de manera correcta lo cual nos facilita los más altos indicadores de productividad empresarial.

El impacto de los costos basados en actividades es una técnica efectiva para gestionar y lograr una mejor rentabilidad en los costos empresariales. Es una herramienta que contribuye a facilitar la competitividad empresarial en el marco de la globalización económica

El sistema de costeo ABC apareció por que los sistemas de costeo tradicionales no han podido determinar los costos de manera adecuada. Es así, como se inicia el sistema de costeo ABC, asignando los costos a las actividades apoyándose en criterios llamados “drivers”. El ABC ayuda a relacionar los costos y las actividades que los ocasionan.

6. Referencias

Ayllon, A. (2001). *Contabilidad Gerencial(costos y Presupuestos)*. Lima-Peru: Arquetipo.

Bravo, H. (2003). *Costos ABC*. Lima-Peru: FECAT.

Chambergo, I. (2017). Diseño e implementación de modelos de costos para empresas. *Actualidad Empresarial*, IV-1.

Chanbergo, I. (2016). La Importancia de los Costos en la Toma de Decisiones Gerenciales. *Actualidad Empresarial*, IV-1.

Flores, J. (2014). *Costos y Presupuestos*. Lima-Peru: Gráfica Santo Domingo.

García, A. (2014). *Modernidad y Política en el Siglo XXI-Globalización con justicia social*. Lima-Perú: Matices EIRL.

Perez, J. (2016). *Costo y Precio*. Lima - Peru: Monteza.