

COSTOS Y GESTIÓN



Revista del Instituto
Argentino de Profesores
Universitarios
de Costos

AÑO XXXI
N.º 101
SEPTIEMBRE 2021

Cartas al editor: espacio de expresidentes.
ESTHER SÁNCHEZ

Costo Basado en Actividades (ABC),
para la actividad de alojamiento.
PUBLIO RODRÍGUEZ CORREA

La gerencia estratégica de costos y modelos
de medición de valor empresario. Caso de
descommoditización en el sector autopartista.
GUSTAVO METILLI

La vacuna contra el COVID-19: un análisis
integral de costos, precios y gestión.
ALEJANDRO SMOLJE

¿Conviene trasladar a precios la reducción de
costos variables para aprovechar capacidad
ociosa? DANIEL FARRÉ y LAURA GHEZZI

Los costos de la liviandad en los negocios.
JULIO MARCHIONE

Reseña del libro *Contabilidad Agropecuaria*,
de Viviana Muchiut y Enrique Rudi.
GLADYS FERRARO



Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

COMISIÓN DIRECTIVA 2017-2021

Presidente

Prof. Julio Marchione
(Universidad Argentina de la Empresa)

Secretaria

Prof. Silvana del Valle Batistella
(Universidad Nacional de Córdoba)

Tesorero

Prof. Gustavo A. Metilli
(Univ. Nac. del Centro de la Pcia. de Buenos Aires)

1.º Vocal Titular

Prof. Diego O. Di Renzo
(Universidad Nacional de Luján)

2.º Vocal Titular

Prof. Susana G. Medina
(Universidad Nacional de La Pampa)

1.º Vocal Suplente

Prof. Alejandra Narvarte
(Universidad Nacional de Mar del Plata)

2.º Vocal Suplente

Prof. Marta Boschin
(Universidad Nacional de Cuyo)

3.º Vocal Suplente

Prof. Juan M. Carratalá
(Universidad de Buenos Aires)

4.º Vocal Suplente

Prof. Javier Orellana
(Universidad Nacional de La Plata)

COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2018-2021

Titular 1.º

Prof. Martiné J. Pozo
(Univ. Nac. de Formosa y Univ. de la Cuenca del Plata)

Titular 2.º

Prof. Gustavo Rodríguez
(Universidad Nacional de La Plata)

Titular 3.º

Prof. Noemí Rostom
(Univ. Nac. de Entre Ríos y Universidad de Buenos Aires)

Suplente 1.º

Prof. Jorge A. Castellón
(Univ. Nac. de Lomas de Zamora y Univ. Nac. de Luján)

Suplente 2.º

Prof. José L. Pruzzo
(Univ. Nac. de Rosario y Univ. del Ctro. Educ. Latinoam.)

CONSEJO ASESOR HONORARIO INTEGRADO POR LOS EXPRESIDENTES

Prof. Amaro Yardín
(Universidad Nacional del Litoral)

Prof. Enrique Nicolás Cartier
(Univ. de Buenos Aires y Univ. Nacional de Luján)

Prof. Raúl Alberto Ercole
(Universidad Nacional de Córdoba)

Prof. Marcelo Gustavo Podmoguilnye
(Univ. Nac. de Lomas de Zamora y Univ. de Buenos Aires)

Prof. Esther L. Sánchez
(Universidad Nacional de Cuyo)

Prof. Daniel Farré
(Universidad de Buenos Aires)

Prof. José Puccio
(Universidad Nacional del Litoral)

INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

El Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo) es una asociación civil que nuclea a los docentes y expertos argentinos de la disciplina Costos y materias afines. Fue fundada el 27 de octubre de 1977 en oportunidad de la realización de las Primeras Jornadas de Profesores Universitarios de Costos, siendo hoy la entidad más antigua de la Argentina en su género.

Desde el año 1991, en forma continuada por 20 años, semestralmente edita la revista *Costos y Gestión*, en la que se publican trabajos técnicos de los más destacados autores, tanto argentinos como del mundo, contando con suscriptores nacionales y extranjeros.

Pichincha 364 Piso 3.º Dto. A (1082) • Ciudad Autónoma de Buenos Aires • República Argentina

E-mail: revistacostosygestion@iapuco.org.ar

Asociado al Instituto Internacional de Costos



Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

CONSEJO EDITORIAL

EDITOR RESPONSABLE

Prof. Julio Marchione (UADE)

DIRECTORA GENERAL

Prof. Regina Durán (UNS)

DIRECTORA OPERATIVA

Prof. Marianela De Batista (UNS)

ASISTENTES DEL CONSEJO EDITORIAL

Prof. Gisele Fidelle Durán (UPSO)

Prof. Laura Ghezzi (UBA)

COMISIÓN TÉCNICA 2019-2021

Miembros plenos

Prof. Sandra Canale

Prof. Daniel Farré

Prof. Gabriel Demonte

Prof. José Puccio

Prof. Victorio Di Stéfano

Prof. Alejandro Smolje

Prof. Zulma Luparia

Miembro suplente 1.º

Prof. Gustavo Sota

Miembro Suplente 2.º

Prof. Gabriela Gómez

COMITÉ CIENTÍFICO

Juan Alberto Adam Siade

(UNAM – México)

Miguel Juan Bacic

(UNICAMP – Brasil)

José Antonio Cardozo Moreira

(U. PORTO – Portugal)

Enrique Nicolás Cartier

(UBA – Argentina)

Carlos Alberto Diehl

(UNISINOS – Brasil)

Sergio Javier Jasso Villazul

(UNAM – México)

Antônio Carlos Maçada Gastaud

(UFRGS – Brasil)

Andrés Navarro Galera

(Universidad de Granada – España)

Jorge Ríos Szalay

(UNAM – México)

Wellington Rocha

(USP – Brasil)

Henri Savall

(Université Jean Moulin – Francia)

Lorena Catalina Siguenza Guzman

(Universidad de Cuenca, Ecuador)

Daniel S. Toledano

(Universidad de Málaga – España)

Amaro Yardin

(UNL – Argentina)

Véronique Zardet

(Université Jean Moulin – Francia)

REVISTA COSTOS Y GESTIÓN

PROPIETARIO: Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos

EDITOR RESPONSABLE: Julio Marchione

DIRECTORA: Regina Durán

Registro de la Propiedad Intelectual 5177996

ISSN 2545-8329 (en línea)

Disponible en <http://www.iapuco.org.ar/>

Incorporada en el Catálogo 2.0 Latindex

COPYRIGHT. Iapuco. Todos los derechos reservados citando la fuente.

PROPIEDAD INTELECTUAL

Para revista *Costos y Gestión*, el envío de un artículo indica que el(los) autor(es) certifica(n) y acepta(n):

1. Que el artículo no ha sido publicado ni aceptado para publicación en otra revista.
2. Que una vez publicado en Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, no se publicará en otra revista.

ÍNDICE

NOTA EDITORIAL	5
Cartas al editor: espacio de expresidentes	
Esther Sánchez, presidente IAPUCo 2008-2011	9
Artículos de investigación científica y revisión del estado del arte	
Costo Basado en Actividades (ABC), para la actividad de alojamiento PUBLIO RODRÍGUEZ CORREA	16
La gerencia estratégica de costos y modelos de medición de valor empresario. Caso de descomoditización en el sector autopartista GUSTAVO METILLI	37
Artículos aceptados y expuestos en Congresos del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos	
La vacuna contra el COVID-19: Un análisis integral de costos, precios y gestión ALEJANDRO SMOLJE	52
¿Conviene trasladar a precios la reducción de costos variables para aprovechar capacidad ociosa? DANIEL FARRÉ Y LAURA GHEZZI	81
Los costos de la liviandad en los negocios JULIO MARCHIONE	106
Reseñas bibliográficas	
Reseña del libro <i>Contabilidad Agropecuaria</i> , de Viviana Muchiut y Enrique Rudi GLADYS FERRARO	130

NOTA EDITORIAL

Presentamos nuestro número 101 de la revista Costos y Gestión del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo), versión electrónica, libre y gratuita en su nueva plataforma Open Journal System (OJS).

Nos encontramos en el Catálogo 2.0 de LATINDEX, cumpliendo con las políticas de transparencia y calidad de las prácticas editoriales para revistas disponibles en línea a nivel mundial, y además en los siguientes directorios: DIALNET, Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias y categorizados en los índices de calidad internacional: Research Bib, Directory of Research Journals Indexing, Scientific Indexing Services (SIS), Directorio de Revistas de investigación de indexación (DRJI), Revistas Indizadas en Actualidad Iberoamericana, Index Copernicus International (ICI) Master List 2018, European Reference Index for the Humanities and Social Sciences (ERIH PLUS) e incluidos en los catálogos de Matrix for the Analysis of Journals (MIAR), Clasificación Integrada de Revistas Científicas (CIRC). Asimismo, recientemente hemos sido incorporados a la Red Latinoamericana de Revistas Académicas en Ciencias Sociales y Humanidades (LatinRev) y la Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico (REDIB). Estos logros tienen como objetivo compartir y difundir el conocimiento a mayor número de lectores.

Recordamos que, con el objetivo de dar respuesta a la importancia de la identificación de los objetos digitales, hemos incorporado a nuestra revista el identificador Archival Resource Key (ARK). Se trata de un identificador único y persistente de artículos científicos generado desde el Centro Argentino de Información Científica y Tecnológica (CAICYT) dependiente del Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas (CONICET) de la República Argentina. El ARK es uno de los cuatro identificadores reconocidos por The International Federation of Library Associations and Institutions (IFLA). Todos los artículos que se publiquen en nuestra revista serán identificados con el siguiente ARK: <http://id.cai-cyt.gov.ar/ark:/s25458329/woy1azwrv>.

En este número, en la sección CARTAS AL EDITOR, Esther Sánchez nos transmite su experiencia como presidente durante el período 2008-2011.

En la sección de **ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y REVISIÓN DEL ESTADO DEL ARTE** se presentan los siguientes trabajos:

- Publio Rodríguez Correa escribe sobre el tema «Costo Basado en Actividades (ABC), para la actividad de alojamiento». El autor propone un procedimiento para el cálculo del Costo Basado en las Actividades en la Empresa Campismo Popular Guantánamo a partir del estudio de los procesos en el área de alojamiento. Esta propuesta facilitará la toma de decisiones de los directivos de la empresa, dado que el actual sistema de costo carece de información para gestionar eficientemente la actividad de alojamiento que demanda el cliente. Como resultado de la investigación se mejorará el modo de gestionar los recursos y actividades que se consumen y ejecutan, permitiendo orientar a la dirección de la empresa implementar este procedimiento al resto de las unidades.
- Gustavo Metilli presenta un resumen de su tesis de maestría en referencia al tema «La gerencia estratégica de costos y modelos de medición de valor empresario. Caso de descommoditización en el sector autopartista». La citada tesis presenta el caso de una pyme argentina, dedicada a la producción y comercialización de acumuladores para automóviles, enmarcado en la gerencia estratégica de costos. Las oportunidades del mercado y el perfil emprendedor de los propietarios los lleva a evaluar una reformulación estratégica con base en un fuerte incremento de costos fijos que permitirá eficientizar la producción, reduciendo costos variables, mejorando los procesos, disminuyendo desperdicios y obteniendo un producto descommoditizado. Esto traerá como consecuencia un salto cuántico en el posicionamiento de la pyme, evitando que el resto de los competidores pueda alcanzarlo en un mediano plazo, logrando una ventaja competitiva en el sector.

En la sección **ARTÍCULOS ACEPTADOS Y EXPUESTOS EN CONGRESOS DEL INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS**:

- Alejandro Smolje escribe en referencia a «La vacuna contra el COVID-19: un análisis integral de costos, precios y gestión». El objetivo del trabajo es presentar un análisis integral de costos, precios y gestión del caso de la vacuna contra el COVID-19. Se aborda el proceso completo de investigación y desarrollo, producción, comercialización y distribución, con énfasis en las metodologías de costeo derivadas del modelo de negocios y tecnologías de manufactura. La finalidad es formular aportes útiles para empresas y gobiernos sobre tres aspectos centrales: determinación de costos unitarios en base al costeo completo del ciclo de vida; fijación especial de precios de venta por parte de las compañías farmacéuticas; implementación del mecanismo de compras, cobertura y acceso por parte de los gobiernos. Desde la disciplina de la gestión, resulta vital la toma de decisiones y su adecuada ejecución, mediante un accionar cooperativo y coordinado entre todos los actores, con el fin de alcanzar rápidamente la meta de una vacuna lo más eficaz, segura y accesible que sea viable.

- Daniel Farré y Laura Ghezzi presentan el trabajo «¿Conviene trasladar a precios la reducción de costos variables para aprovechar capacidad ociosa?». El artículo estudia los casos de empresas poliproductoras con restricciones comunes que estuvieren operando en óptimos de mercado con desaprovechamiento de capacidad productiva y/o comercial, focalizándose en proyectos de optimización de costos variables que permitan trasladar a precio una proporción de la reducción obtenida en búsqueda del triple objetivo: maximización de participación de mercado, maximización de utilidades y aprovechamiento de capacidad ociosa. La modelización se presenta en el plano teórico y práctico, sustentado por una planilla de cálculo con funciones de investigación operativa no lineal de uso generalizado.
- Julio Marchione escribe sobre «Los costos de la liviandad en los negocios». El objetivo del trabajo es analizar los factores de liviandad en una propuesta relacionada con una estructura de análisis matricial, identificando los costos derivados de los efectos colaterales de tal liviandad y el contrapunto con aquellos negocios que necesitan de la integración vertical para diferenciarse en el escenario pospandemia COVID-19. A partir de la crisis sanitaria por el impacto de la pandemia del COVID-19, pareciera no quedar espacio alguno para generar esos anclajes y exponer los modelos de negocios a su reconversión. Mientras tanto, el desafío es subsistir y optimizar todos los recursos que estén al alcance del decisor.

En la sección **RESEÑAS BIBLIOGRÁFICAS** Gladys Ferraro nos complace con el comentario del libro *Contabilidad Agropecuaria* (Buenos Aires: Errepar, 2020), de los autores Viviana Muchiut y Enrique Rudi.

Agradecemos el trabajo de todos los que hicieron posible la edición de un nuevo número. Nuestra revista es considerada un espacio para la reflexión, difusión y avances en el conocimiento científico y técnico de nuestra disciplina.

Hasta el próximo número.

COMITÉ EDITORIAL