



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EL SISTEMA DE COSTEO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN. CASO:
EMPRESAS DE LÁCTEOS EN ECUADOR**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR: LUIS IVÁN VALLEJO PERALTA

DIRECTOR: ING. NARCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS, MGS.

AZOGUES - ECUADOR

2022

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL SISTEMA DE COSTEO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN.

CASO: EMPRESAS DE LÁCTEOS EN ECUADOR

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTOR: LUIS IVÁN VALLEJO PERALTA

DIRECTOR: ING. NARCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS, MGS.

AZOGUES - ECUADOR

2022

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



Universidad
Católica
de Cuenca

DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD

CÓDIGO: F – DB – 34
VERSION: 01
FECHA: 2021-04-15
Página 1 de 1

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Luis Iván Vallejo Peralta portador de la cédula de ciudadanía N° 0302615760. Declaro ser el autor de la obra: **“El sistema de costeo como herramienta de gestión. Caso: empresas de lácteos en Ecuador”**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, 30 de mayo de 2022



Luis Iván Vallejo Peralta

C.I. 0302615760

Asunto: Entrega de trabajo de titulación

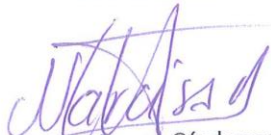
Señor Ingeniero
Juan Diego Ochoa C, Mgs.
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AZOGUES
Presente. -

De mi consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted para hacer la entrega formal del trabajo de titulación final sobre el Tema: **"El sistema de costeo como herramienta de gestión. Caso: empresas de lácteos en Ecuador"** de autoría del estudiante señor Luis Iván Vallejo Peralta, en los formatos indicados por la Unidad de Titulación, así como también la Rúbrica de calificación del trabajo escrito sobre 50 puntos.

Particular que comunico para su conocimiento y fines.

Atentamente,



Ing. Narciza Reyes Cárdenas, Mgs.
DOCENTE TUTOR

El sistema de costeo como herramienta de gestión. Caso: empresas de lácteos en Ecuador

The costing system as a management tool. Case: dairy companies in Ecuador

Luis Iván Vallejo-Peralta

livallejop60@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca-Ecuador

<https://orcid.org/0000-0001-8062-286X>

RESUMEN

Un sistema de costeo es una herramienta que permite a las empresas o emprendimientos en las cuales exista un proceso productivo, conocer a través de un estudio técnico cual es el costo real de la elaboración de un producto, así en las empresas del sector lácteo es menester su implementación por la información que provee la cual es necesaria tanto para conocer resultado de las operaciones a través de los estados financieros así como también para la toma de decisiones con base a los datos que estos ofrecen; con esta premisa el presente trabajo de investigación pretende determinar la incidencia de la aplicación de un sistema de costos en el sector lácteo en Ecuador, mediante el rastreo de información de carácter científico con un enfoque cualitativo de los diferentes elementos ligados a la gestión de los recursos con base en un sistema de costeo tales como son: la información financiera, sistemas y métodos de costeo y gestión de recursos, como resultado del rastreo y análisis de la información se evidencia que la aplicación de un sistema de costos en el sector de producción de lácteos demuestra ser una herramienta eficaz al momento de determinar la rentabilidad de dicha actividad económica y demostrando que la información en cuanto a las variaciones del costo es un recurso esencial para la gestión y la toma de decisiones en una empresa.

Palabras clave: Costos; gestión; información financiera; lácteos.

ABSTRACT

A costing system is a tool that allows companies or enterprises in a production process to know through a technical study what the actual cost of the production of a product is. So in companies in the dairy sector, it is necessary its implement the information. It provides both to know the results of operations through the financial statements and for decision-making based on the data they offer. This research aims to determine the incidence of the application of a costing system in the dairy sector in Ecuador by tracking scientific information with a qualitative

approach to the different elements linked to the management of resources based on a costing system, such as financial information, costing systems and methods and resource management. As a result of the tracking and analysis of the information, it is evident that the application of a costing system in the dairy production sector proves to be an effective tool when determining the profitability of such economic activity and demonstrating that information regarding cost variations is an essential resource for management and decision-making in a company.

Keywords: Costs, management, financial information, dairy products

1. INTRODUCCIÓN

La información financiera ha demostrado ser uno de los pilares fundamentales en las empresas a lo largo de la historia, ya sean estas de servicios, comerciales o industriales al permitir ejercer un control sobre los recursos empleados en las mismas. Se ha evidenciado que algunas civilizaciones antiguas ya usaban registros en sus operaciones comerciales y así más tarde en el siglo XV con la conceptualización de la partida doble establecida por Fray Lucca Pacioli, dan sentadas las bases de la contabilidad como se conoce en la actualidad, ante ello destacan la aparición de los sistemas de costeo en la revolución industrial que dio paso al control sobre la base de la información financiera para la toma de decisiones (Amat-Salas, 2016).

A partir de la creación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la elaboración y presentación de los estados financieros en las organizaciones alrededor del mundo comenzaron a seguir dicha normativa para establecer un estándar en cuanto a la información financiera (IFRS, 2021), son 166 los países en los que se las adoptan. En ellas se establecen la normativa a seguir en cuanto a la elaboración y el manejo de los diferentes componentes de la contabilidad; de esta manera, la NIC 2 se refiere a los inventarios, el costo, y la manera correcta de determinarlo (Vargas y Peña, 2017).

Así también en Ecuador surge la necesidad de ir a la par con otros países y en el año 2008, por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se propone la transición paulatina hasta el año 2012, del uso de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hacia NIC, NIIF completas y NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES) (Escandón-Vélez et al., 2020).

En este contexto, la información financiera tiene importancia significativa, no solo en las grandes empresas sino también en las micro y medianas empresas entre las cuales figuran aquellas dedicadas a la elaboración y comercialización de productos lácteos, que en Ecuador según datos del Banco Central del Ecuador (2021), conjunto con otras actividades agrícolas y ganaderas conforman el segundo puesto de las actividades clave de la industria ecuatoriana y que así mismo como afirma el Centro de la industria láctea del Ecuador (2018), esta actividad representa en ventas anuales un aproximado de \$1.121.883.712 en la economía ecuatoriana.

Si bien las empresas del sector lácteo tanto grandes y medianas en Ecuador en su mayoría poseen sistemas de costeo acorde a sus necesidades, las microempresas dedicadas a esta actividad no cuentan con un manejo técnico contable que facilite la toma de decisiones, por lo que es necesario determinar con la investigación bibliográfica la incidencia de los sistemas de costeo en la toma de decisiones.

En consecuencia la presente investigación surge de la problemática definida en la siguiente pregunta: ¿la falta de implementación de sistemas de costeo como herramienta de control en las empresas lácteas en Ecuador, dificulta la adecuada toma de decisiones por falta de información financiera de calidad?. El estudio tiene por objeto analizar la incidencia de la implementación de sistemas de costeo como herramienta de control en la calidad de la información financiera.

2. MARCO TEÓRICO

La Información Financiera Como Herramienta Para la Toma de Decisiones

Importancia de la información financiera

La información financiera en las organizaciones se refiere específicamente a los estados financieros y en sí, a todos los elementos que son necesarios para su elaboración y posterior presentación, si bien dicha información abarca un amplio campo de estudio y puede verse desde distintas aristas, un factor determinante en cuanto a ella, es establecer la utilidad del ejercicio económico conforme a normativa internacional como se establece en la NIC 1, para ello se toma en cuenta todos los lineamientos establecidos en esta norma. Para definir de manera correcta la utilidad es necesario determinar un sistema de costos acorde a la actividad y necesidad de cada empresa, dando como resultado la interpretación correcta del resultado que posee la empresa en un periodo determinado (Rodríguez, 2018).

Si bien las empresas medianas y grandes por lo general poseen sistemas de información contables de acuerdo a sus necesidades y acorde a los requerimientos legales dictaminados por el ente regulador, la normativa vigente por parte del SRI (2022), establece como uno de los criterios para la obligatoriedad a llevar contabilidad es la de tener ingresos superiores a los 300.000.00 dólares anuales por lo que las empresas y emprendimientos que no cumplen los requisitos suman 1'531.369 que son catalogados como emprendedores o negocios populares, esto con base a los catastros del SRI (2022), y entre ellos se encuentra inmerso el sector lácteo ya que en Ecuador representa más de 1'200.000 de personas dedicadas a esa actividad, Red de Lácteos en los Andes del Ecuador (2021), que al no ser obligados a llevar contabilidad carecen de sistemas contables que proporcione información financiera lo que según Fernández et al. (2019), ocasiona que las empresas no tengan un panorama claro de su flujo de efectivo, total de gastos y costos necesarios para establecer un punto de equilibrio y tomar decisiones acorde a dichas variables.

Como se menciona en los párrafos anteriores la información financiera es la base para la toma de decisiones y ésta información conforman el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el de cambios en el patrimonio conforman el total de la información financiera dentro de una empresa, mediante los cuales se obtiene una visión de cómo se encuentran las finanzas de la misma, para el caso de estudio enfocado a la determinación del costo de los inventarios de mercadería terminada y de la venta, es necesario identificar todos los componentes del costo, el sistema a utilizar y los métodos de valoración de inventario, dicha información se verá reflejada en los estados financieros afectando a la utilidad y al tener todos los costos identificados ofrece a los usuarios de la información financiera tomar decisiones en cuanto se note alguna brecha (Elizalde, 2019).

La Gestión de Costos y Toma de Decisiones

La contabilidad de gestión nace de la necesidad de mitigar las limitaciones de aplicar una contabilidad netamente financiera que se basa en el cumplimiento de normativa contable y tributaria cuya información sin un análisis técnico no ofrece la cantidad necesaria de información para la toma de decisiones por ello, ligado a la contabilidad de gestión se encuentra la contabilidad de costos que el principal objetivo es identificar y contabilizar todos y cada uno de los costos que forman parte de un proceso productivo, tras el posterior análisis de los costos y gastos se establecen un nivel de cumplimiento de objetivos, metas y recursos presupuestados

tanto en la producción como en los resultados obtenidos (Abril-Flores y Barrera-Erreyes, 2018).

Los datos que ofrece la aplicación de un sistema de costos en un proceso productivo es uno de los componentes principales para la etapa de planificación en cuanto a la gestión y la planificación estratégica se refiere, ya que la información que ofrece un sistema de costos permite visualizar de manera certera el panorama de la empresa lo cual supone la base informativa para la toma de decisiones, con ello se puede establecer nuevas metas y objetivos a cumplir a través de la elaboración de un plan estratégico que delimite las acciones a seguir para el cumplimiento de los objetivos planteados que en el caso de la gestión de costos irían encaminados a la reducción de los mismos (Ramírez-Garrido et al., 2017).

La toma de decisiones en toda empresa es de vital importancia y la información contenida en los estados financieros es la base para ello, por lo que debe ser elaborada de la manera más veraz posible siendo fiel a la normativa contable internacional y tributaria local, así también permite analizar dicha información con el uso de ratios financieros o simplemente proyecciones con base a distintos datos contenidos en los mismos ya que en los estados financieros se visualiza la situación de la empresa en un momento o periodo determinado por lo que se puede facilmente determinar cuales son las cuentas y rubros más importantes en la empresa y sobre como estos inciden el resultado de la misma.

Como afirma Hernandez-Madrigal (2017) en su estudio acerca de los sistemas de control de gestión y medición de desempeño, la información no financiera y financiera representan las bases para la toma de decisiones en toda empresa, la primera proporciona información de carácter cualitativo en cuanto al desempeño de personal y uso de recursos y la segunda provee de datos cuantificables necesarios para la construcción de sistemas de información y establecer estándares de niveles de desempeño con el fin de controlar la eficiencia de los recursos utilizados en los diferentes procesos de producción y gestión en general, la determinación del costo por medio de un sistema de costeo son los cimientos para la contabilidad de contabilidad de gestión, que en relación a la información financiera suministra al área administrativa la información necesaria para establecer un presupuesto con una proyección tanto de ingresos, gastos, resultados, y niveles óptimos de rendimiento, lo que permite a los usuarios de la información financiera dar seguimiento a los diferentes procesos e identificar en cuales existen problemas y así tomar decisiones para mitigarlos.

Una vez establecido tanto el sistema de costeo como el método, se podrán identificar todos los elementos del costo y así determinarlo en cada uno de los procesos u ordenes de producción según sea el sistema de costeo a utilizar, para determinar el costo se puede realizar con el método de costos predeterminados así como en base al costo histórico, entre los cuales el costo predeterminado al usar herramientas presupuestarias permite al área administrativa evaluar el cumplimiento de los mismos y llevar un control adecuado de los rubros tanto en mano de obra, materia prima y costos indirectos de producción, y así optimizar los recursos destinados para cada una de las etapas de producción (Meleán-Romero y Torres, 2021).

Sistemas de Costeo

El costo en una empresa industrial se refiere a todas las erogaciones de dinero que se efectúan con el fin de transformar la materia prima en un producto terminado disponible en bodegas para su posterior distribución, o bien en las empresas comerciales todas las transacciones financieras realizadas a favor de tener la mercadería disponible para la venta al público, en los cuales intervienen los tres elementos del costo que son: Mano de obra directa, materia prima directa y los costos indirectos de producción.

En los cuales se identifican tanto la mano de obra como la materia prima directa como el personal dedicado exclusivamente a la producción y los insumos y materiales requeridos para ello, en cuanto a los costos indirectos de producción se refiere a todos aquellos gastos tanto de personal como insumos y demás gastos que si bien son necesarios para la producción, no inciden en ella de manera directa tales como los servicios básicos, arriendos, seguros (Arias-Montoya et al., 2008), con estas premisas en cuanto al costo, un sistema de costeo en palabras de Ortega-Perez (1994) como:

Un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (p.39).

Es decir el objetivo de emplear un sistema de costeo en las empresas dedicadas a la producción, y en el caso de estudio a la elaboración de productos lácteos es determinar el costo final de cada uno de los productos y para ello existen tres sistemas de costeo conocidos y aceptados en el medio contable, que depende del modo de producción, del volumen y variedad de los mismos se puede utilizar el sistema de costos por procesos, el sistema de costos por

órdenes de producción así como el sistema de costos ABC (activity bases costing) (Rios-Atheortua y Gómez-Osorio, 2008).

Costo Histórico

La base histórica del costo se refiere al resultado de la suma de todos los costos incurridos en el proceso de producción, es decir que los únicos costos que se toman en cuenta para la parte administrativa son aquellos registrados en la contabilidad que si bien son costos reales, no están bajo ningún tipo de planificación y si bien cumplen con el objetivo principal de presentar el costo unitario de cada producto u orden de producción para la toma de decisiones o comparación con procesos productivos anteriores tiene la desventaja de que dicha información solo se conocerá hasta el final de la producción (Vaca-López, 2012).

Sistema de Costo Estándar

Los costos que intervienen en la producción son calculados de manera técnica con anterioridad a los hechos, estableciendo la pauta de cómo deberían mantenerse los costos durante el proceso productivo así como al finalizarse y con base en los costos reales obtenidos realizar un análisis comparativo y los respectivos ajustes de las variaciones encontradas. La base del costeo estándar es determinar el nivel óptimo de utilización de recursos en una cantidad determinada de productos a elaborarse en un determinado tiempo, para ello se evalúan los tres elementos del costo como la cantidad de personal y la cantidad de horas por persona para realizar una determinada tarea, la cantidad de materia prima necesaria para un proceso así como los costos indirectos de producción teniendo en cuenta aspectos micro y macro-económicos tales como los niveles de producción, capacidad instalada, calidad de productos, inflación, salarios, etc (Vaca-López, 2012).

A partir de la aplicación del costo estándar en la producción de un bien, permite contabilizar todas aquellas variaciones tanto positivas como negativas en cuanto a la cantidad de recursos utilizados así como a las variaciones del costo de los insumos necesarios en el proceso productivo, dichas cuentas quedarán constando en el estado de resultados aumentando o disminuyendo el costo de ventas y por ende afectando directamente a la utilidad, es decir permite identificar claramente aquellas partidas que suponen una afectación desfavorable a la empresa, siendo así la contabilidad de costos el cimiento de información para la gestión de empresarial (Meleán-Romero y Torres, 2018).

Sistema de Costos por Procesos

En este sistema de costeo se identifican los diferentes procesos que conlleva la elaboración de un determinado producto y se los clasifica por departamentos, así los costos de cada departamento se van acumulando hasta obtener el producto final (Chacón y Galia, 2016).

Los procesos de producción según (Rios-Atheortua y Gómez-Osorio, 2008). “son una secuencia de actividades encargadas de generar y transformar la materia prima, a través de la intervención de la mano de obra y máquinas especialmente diseñadas para tal fin”, es decir en una empresa dedicada a la transformación de materia prima en un producto terminado inciden diferentes procesos con diversos costos inherentes a cada uno de ellos tanto en mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, los deben ser debidamente identificados y prorrateados de manera técnica para determinar con certeza el costo de un producto en cada uno de los procesos de producción y así pasar al siguiente proceso con el costo final del proceso anterior como inventario de materia prima de productos en proceso hasta llegar al inventario de productos terminados. Este sistema de costeo es aplicado en empresas en las cuales su línea de producción no abarca una gran diversidad de bienes y existen una separación por departamentos, cada uno con tareas específicas a realizar.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por acumular todos los elementos del costo en cada orden de producción por separado en la cual se elabore una cantidad determinada de bienes con similares o iguales características, así el inventario de materia prima que esté disponible en bodega y sea necesario para la fabricación de un producto perteneciente a una orden en específico, su costo se trasladará a una hoja de costos identificada con dicha orden de producción, lo mismo sucederá con los demás elementos del costo, por lo que se debe realizar un análisis técnico que permita visualizar de manera objetiva cada uno de los elementos y sobre todo los costos indirectos de fabricación ya que al tener diferentes ordenes de producción se debe realizar un adecuado prorrateo de los mismos y así al final del proceso poder obtener el costo real de todas las ordenes de producción y a su vez el costo unitario de cada producto en las diferentes ordenes (Rojas-Ruiz et al., 2016).

Las empresas lácteas para la elaboración de un producto terminado deben seguir un proceso que se lo denomina cadena láctea que según la Organización de la Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2022) consiste en la provisión de insumos, industrialización y distribución, así también lo denomina la Superintendencia de Control del Poder de Mercado, (2021) como eslabones de la cadena del sector lácteo que consisten en la

producción, acopio y transporte de la leche cruda, industrialización y finalmente la comercialización y distribución, en sí son procesos básicos que indistintamente de los productos a elaborarse en toda empresa, microempresa o emprendimiento tiene que incurrir en estos costos, de los cuales el proceso de industrialización de la materia prima es el principal y el cual debe ser tratado de manera técnica y decidir utilizar ya sea el sistema de costos por órdenes de producción o el sistema de costeo por procesos ya que al conocer el costo real de un producto se pueden tomar decisiones administrativas en base al mismo.

Todo con el fin de establecer el costo estándar por medio del cual se podrán determinar la eficiencia del proceso productivo en una empresa, cabe recalcar que los costos predeterminados pueden ser la base para la implementación de los distintos sistemas de costeo, la utilización de ésta método provee a las empresas una planificación estratégica en cuanto a los costos que incurren en la producción, al realizar la comparación del costo real y el estándar ofrece a la administración detectar variaciones en cada etapa del proceso productivo, identificar las causas y buscar la manera de dar solución mediante la aplicación de nuevas políticas, así también es el pilar fundamental en cuanto a la elaboración de presupuestos en una empresa (Alias-Montoya et al., 2008).

Sistema de Costos ABC

Los costos ABC (activity bases costing), o costos basados en actividades se basa rastrear todas las actividades que inciden en la producción de un bien o la prestación de un servicio y asignar todos los recursos utilizados en dichas actividades, con lo cual se determina los inductores del costo, los centros de costo y para ello no es menester la diferenciación entre costo o gasto ya que la finalidad del costeo ABC es conocer el valor total del producto para establecer su precio al público. Para la aplicación de éste sistema de costeo se identifican los costos que varían según el volumen de la producción y aquellos que no, sin tener en cuenta las fases de producción o segmentación de departamentos, así también los costos indirectos al ser identificados mediante un estudio se los adjudican a cada una de las actividades pertinentes siempre que estos agreguen valor al producto. (Galarza-Pomaquiza et al., 2019).

Como menciona (Guerrero-Romero et al., 2019) el costeo ABC es una herramienta bastante fiable al momento de establecer los costos de un producto ya dependiendo del tamaño de la empresa y basandose en un estudio se localizan los centros de costo basado en las actividades que se realizan y de la información que en cada uno de ellos se obtenga permite a los administradores identificar de manera precisa aquellas actividades en las cuales el costo

presente alteraciones y así determinar acciones para corregir o mitigar dichas alteraciones con el fin de optimizar la producción.

El sistema de costos ABC constituye la base estructural para lo que se conoce como ABM (Activity Based Management) gestión basada en actividades, del ACB se obtiene la viabilidad de la producción de un artículo o prestación de un servicio y basándose en dicha información se dictaminan los lineamientos administrativos para mantener la viabilidad de un producto en el tiempo mediante el desarrollo de políticas y estrategias de planificación de costos para optimizarlos y mantener la competitividad en los precios. El ABM puede ser operativo: optimizar las actividades con el fin de reducir los recursos empleados en las mismas y el ABM estratégico: constituye en identificar las actividades que no aportan un valor relevante al proceso de elaboración de un producto para reemplazarla o eliminarla, asumiendo que al realizar dicho cambio la eficiencia en el proceso de producción no se verá afectado, así se incrementa la utilidad (Torres-Flores et al., 2019).

Como se menciona en los párrafos anteriores, con la implementación de un sistema de costos ABC se obtiene información específica concisa y relevante al momento de determinar el costo final de un producto, ya que se realiza un estudio de todos los componentes del costo adjuntando los gastos en cada una de las actividades de los centros de costo así luego de determinar los inductores del costo estableciendo los estándares de los mismos, se obtiene como resultado el costo real de un producto, y así como demuestra Añorga-González et al., (2021) en su trabajo investigativo en lo relacionado con la producción de lácteos, se debe hacer un estudio del costo individual por cada producto que se pretenda elaborar en una fábrica, lo cual implica un empleo considerable de tiempo y recursos.

El estudio y la determinación de los diferentes elementos del costo inmersos en un proceso productivo pueden ser aplicados tanto en empresas productoras de derivados lácteos como en emprendimientos y actividad ganadera en general, Cevallos-Polanco et al., (2021) afirma en su investigación acerca del costo del litro de leche en el cantón Sigchos, que la primera instancia para el proceso productivo de derivados lácteos es conocer el costo de la principal materia prima para aquellos productores que se autoproveen de este recurso, así al determinar el costo por litro de leche se considera un estudio en base al costo histórico de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción para su prorratio de manera técnica a lo largo de toda la producción, al no llevar ningún tipo de control ni registros contables tanto en pequeños y medianos productores y no considerar todos los

elementos del costo en la producción se considera un costo de 0,10 dólares por litro de leche, lo cual tras el estudio realizado demuestra un costo total de 0,43 dólares el cual es igual al precio de venta promedio del mercado actual en la región sierra del Ecuador.

Con lo mencionado en el párrafo anterior, la determinación de un costo real basado en un análisis de los elementos del costo que inciden en la producción láctea desde la etapa inicial, que es la obtención de la leche como principal materia prima para su posterior transformación en diferentes productos, (Valera-Villegas y Coromoto-Morillo, 2009) en su estudio de costos ABC en la industria ganadera de doble propósito, determina que para los productores de leche entre los costos a tomar en cuenta son: la depreciación del ganado como un activo en función de un análisis de producción, alimentación, aseo, medicina, mano de obra tanto directa como indirecta, suministros, maquinaria, transporte, etc. Todos estos costos deben ser asignados a diferentes actividades identificadas en el proceso productivo que en el sistema ABC se lo conocen como centros de costo, en las empresas dedicadas a la producción de derivados lácteos permite conocer el costo/beneficio de producir leche cruda como suministro de materia prima u optar por comprarla a terceros.

Si bien los sistemas de costeo tanto por órdenes de producción o por procesos ofrecen un resultado aceptable en cuanto al momento de establecer el costo de un producto terminado al acumular los costos en cada etapa de la producción, el sistema de costos ABC demuestra ser un sistema adecuado para ser empleado en el sector lácteo así lo demuestra Añorga-González et al., (2021) en la implementación del sistema ACB en una empresa de elaboración de derivados lácteos, al cuantificar el inventario de materia prima, clasificarla en directa o indirecta, realizar un estudio para determinar todas las actividades necesarias para agregar valor a los productos y el tiempo estándar requerido para cada una de ellas con la asignación de personal respectiva, lo cual permite monitorear las variaciones en cuanto al uso de recursos para la asignación correcta del costo en cada actividad. El análisis de las actividades y tiempos permite realizar una reestructuración de las áreas de trabajo con el fin de optimizar la producción, así también el establecer un estandar de tiempos requeridos para las actividades permite desarrollar sistemas de incentivos, lo cual evidencia un mejor desempeño del personal, lo cual mejora la eficiencia de la producción.

3. MÉTODO

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo ya que como indica Hernández-Sampieri et al., (2014) una investigación con éste tipo de enfoque basa su contenido

en la recolección y análisis de literatura existente del tema en cuestión con el fin de dar respuesta a las preguntas de investigación planteadas en relación a las variables propuestas en el presente trabajo de investigación. Con lo anterior expuesto, se realizó el rastreo de información existente de carácter científico con énfasis en estudios de los últimos cinco años, con el fin de realizar un análisis de la literatura expuesta y los resultados obtenidos de los mismo, con un alcance descriptivo-correlativo, se recogió información relevante para así exponer la base legal y teórica de los diferentes sistemas y métodos de costeo con la finalidad de relacionarla con las variables de la investigación.

Se empleó el método deductivo, al revisar y analizar toda la información recavada para con base a ella determinar como incide la implementación de sistemas de costeo como herramienta de control en la calidad de la información financiera, partiendo de la teoría por medio de la revisión bibliográfica de artículos científicos, libros y demás documentos escritos como herramientas de investigación.

4. RESULTADOS

De acuerdo a Cevallos-Polanco et al., (2021) en el sector de la producción láctea al no aplicar un sistema de costos se obtienen resultados erróneos en cuanto a la rentabilidad de dicha actividad, dificultando así la toma de decisiones.

El sector lácteo del Ecuador según datos del (SRI, 2022) está principalmente compuesto por emprendedores y empresas pequeñas cuyas ventas no superan los 300.000.00 dólares al año, las cuales al no estar obligadas a llevar contabilidad, sus registros de costos y gastos no ofrecen la información suficiente para que se puedan establecer metas u objetivos a corto o largo plazo.

La aplicación de un sistema de costeo en el sector lácteo, permite a los gestores disponer de información que represente la realidad de la empresa y desarrollar estrategias tales como un sistema de incentivos para sus trabajadores que ha demostrado según Añorga-González et al., (2021), optimizar el uso de los recursos en la mano de obra, así demostrando que un sistema de costos en una empresa de producción láctea es una herramienta que permite gestionar los distintos elementos del costo en pro de la eficiencia productiva.

El sistema de costeo ABC demuestra ser el más eficiente en cuanto a la determinación del costo en el sector lácteo, tanto de pequeños productores como de empresas ya constituidas al recopilar la mayor cantidad de información de las actividades y la distribución de los recursos

basándose en los costos estándar, que permite visualizar las variaciones en los diferentes centros de costo y dichas variaciones representan un componente importante para la gestión administrativa.

5. DISCUSIÓN

En los resultados del trabajo de investigación se puede apreciar que la aplicación de un sistema de costeo en las empresas del sector lácteo aporta de manera significativa con información pertinente y necesaria para gestionar de manera objetiva los costos de producción mediante diferentes estrategias en pos de disminuir costos o buscar la eficiencia de la utilización de los recursos, lo cual concuerda con el estudio realizado por Añorga-González et al., (2021), acerca del diseño de un sistema ABC y estudio de tiempos y movimientos en las empresas del sector lácteo del Perú.

Así también concordando con Cevallos-Polanco et al., (2021) que en el sector lácteo al no aplicar un sistema de costeo en el proceso productivo los resultados de la actividad económica van a ser erróneos y con ello la gestión administrativa se ve totalmente varada por la falta de información que demuestre la realidad de la empresa o emprendimiento.

6. CONCLUSIONES

La presente investigación precisa que la aplicación de un sistema de costos en el proceso de producción de lácteos demuestra ser una herramienta indispensable que provee información necesaria en cuanto a los costos incurridos en el mismo, siendo estos parte esencial del estado de resultados de una empresa para determinar la utilidad o pérdida del periodo contable, y en caso de los emprendimientos o personas no obligadas a llevar contabilidad, si bien no están en la obligatoriedad de elaborar y presentar estados financieros, el hecho de llevar un registro apropiado de los costos en base a un sistema, permite visualizar si la actividad económica que se realiza es o no rentable.

La determinación adecuada del costo de producción en el sector lácteo mediante un sistema de costeo y los registros contables de las variaciones permiten a la administración visualizar las brechas y tomar decisiones estableciendo estrategias que permitan cumplir las metas y objetivos planteados, siendo el sistema de costos ABC el más eficaz en cuanto a determinación específica del por qué y el cómo se generan los costos, demostrando ser una herramienta esencial para la toma de decisiones en base a la información de los costos.

BIBLIOGRAFÍA

- Organización de la Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (enero de 2022). *FAO*. Obtenido de <https://www.fao.org/dairy-production-products/socio-economics/the-dairy-chain/es/>
- Abril-Flores, J. F., & Barrera-Erreyes, H. M. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Hallazgos* 21, 338-351.
- Alias-Montoya, L. (2008). LOS COSTOS Y SU MANEJO CON EL CONTROL ESTADÍSTICO DE PROCESOS, CON AYUDA DE. *Redalyc*, 259-263.
- Amat-Salas, J. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Redalyc*, 5-11.
- Añorga-González, A., Becerra-Iparraguirre, A., González-Velásquez, S., Patiño-Botton, D., Vereau-Grados, M., & Castillo-Cabrera, R. (2021). DISEÑO DE UN SISTEMA ABC, ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS CON SISTEMA DE INCENTIVOS, CELDAS DE MANUFACTURA, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y KARDEX PARA LA REDUCCIÓN DE COSTOS EN UNA EMPRESA DE DERIVADOS LÁCTEO. *Ingeniería, ciencia e innovación*, 165-178.
- Arias-Montoya, L., Portilla, L. M., & Bernal-Loaiza, M. E. (2008). Los costos y su manejo con el control estadístico de procesos, con ayuda de la distribución normal. *Scientia Et Technica*, 259-263.
- Banco Central del Ecuador. (17 de Febrero de 2021). *Banco central del Ecuador*. Obtenido de Banco central del Ecuador: <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1412-banco-central-presenta-la-matriz-insumo-producto-del-ano-2019>
- Centro de la industria láctea del Ecuador. (2018). *CIL Ecuador*. Obtenido de CIL eCUADOR: https://e152f73b-81b4-4206-a6ee-8b984b6a13b0.filesusr.com/ugd/6cc8de_513a9bb8db76451a9a74586d7902bb3b.pdf
- Cevallos-Polanco, A., Taipei-Taípe, M. V., & Caiza-de la Cueva, F. I. (2021). Costo real de producción del litro de leche, en pequeños ganaderos de la comunidad de Sivicusig, cantón Sigchos, Ecuador. *Ciencia Latina Revista multidisciplinar*, 4474-4489.
- Chacón, P., & Galia, B. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria. *Redalyc*, 5-39.
- Duque-Espinoza, G., Córdova-León, F., González-Soto, K., & Aguirre-Quezada, J. (2020). Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas [Evaluation of financial management and managerial qualities in Ecuadorian companies]. *Innova*, 115-184. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1562>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*, 217-226.
- Escandón-Vélez, M. O., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., & Torres-Palacios, M. M. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros en la empresa Graficas Hernández Cía. Ltda. *Digital publisher*, 35-55.
- Fernández, S., Díaz, L., Rodríguez, W., & Martínez, L. (2019). Influencia de la tecnología e información para el rendimiento de las Mipymes colombianas. *Redalyc*, 25-45.

- Galarza-Pomaquiza, M. G. (2019). Costeo ABC /ABM como herramienta de control en la gestión empresarial de la Organización de Pueblos de Chibuleo (ONOPUCH). *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 2542-3088.
- Guerrero Romero, J. A. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios. Caso: Salón los Maderos. *Visionario digital*, 215-235.
- Hernandez-Madrigal, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño. *Redalyc*, 111-124.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico DF: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- IFRS. (Noviembre de 2021). *IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/>
- Laitón-Ángel, S., & López-Lozano, J. (2018). Estado del arte sobre problemáticas financieras en pymes: estudio para América Latina [State of the art on financial problems in SMEs: study for Latin America]. *Revista EAN*, 163-179.
doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n85.2018.2056>
- Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2018). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones. *Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 131-146.
- Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones. *Retos*, 131-146.
- Ormaza-Andrade, J., Solís-Muñoz, J., Ochoa-Crespo, J., & Quevedo-Vázquez, J. (2019). Peculiaridades de los Pequeños Comercios del Sector Informal en la Ciudad de Azogues [Peculiarities of the Small Trade of the Informal Sector in the City of Azogues]. *Población y desarrollo*. doi:10.18004/pdfce/2076-054x/2019.025.49.055-068
- Ortega-Perez, J. (1994). Contabilidad de costos. En J. O. Perez, *Contabilidad de costos* (pág. 39). Mexico: Editorial Limusa.
- Ramírez-Garrido, R. G., Ramiírez-Casco, A. d., & Calderón-Morán, E. V. (enero de 2017). *La gestión administrativa en el desarrollo empresarial*. Obtenido de <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Red de Lacteos en los Andes del Ecuador. (junio de 2021). *Red de Lacteos en los Andes del Ecuador*. Obtenido de <https://www.heifer-ecuador.org/proyecto/red-de-lacteos-en-los-andes/>
- Rios-Atheortua, G., & Gómez-Osorio, L. (2008). ANALISIS DE COSTEO PARA UN SISTEMA DE PRODUCCION DE LECHERIA ESPECIALIZADA. *DYNA*, 37-46.
- Rodriguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Redalyc*, 136-150.
- Rojas-Ruiz, E. S., Molina de Paredes, O. R., & Chacon-Parra, G. B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 111-132.
- SRI. (Marzo de 2022). Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/catastros>

SRI. (enero de 2022). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas:
<https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>

Superintendencia de Control del Poder de Mercado. (abril de 2021). *Superintendencia de Control del Poder de Mercado*. Obtenido de https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2021/04/estudio_de_mercado_sector_lacteo_SCPM-IGT-INAC-002-2019.pdf

Torres-Flores, M. E., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., & Ormaza-Andrade, J. E. (2019). Costos ABC/ABM como herramienta de gestión empresarial. Caso empresa PlanERP Cía. Ltda. *Visionario Digital*, 114-135.

Vaca-López, A. (2012). Los sistemas de costeo: bases y metodologías. *Contexto*, 34-54.

Valera-Villegas, M. Á., & Coromoto-Morillo, M. (2009). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble. *Innovar*, 99-117.

Vargas, C., & Peña, A. (2017). La globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia. *Actualidad Contable Faces*, 91-113.



Universidad
Católica
de Cuenca

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: F – DB – 30
VERSION: 01
FECHA: 2021-04-15
Página 1 de 1

Luis Iván Vallejo Peralta portador de la cédula de ciudadanía N° 0302615760. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“El sistema de costeo como herramienta de gestión. Caso: empresas de lácteos en Ecuador”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, 30 de mayo de 2022



Luis Iván Vallejo Peralta

C.I. 0302615760