

Revista de Ciencias Sociales

Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas*

Casanova Villalba, César Iván**
Núñez Liberio, Rosa Verónica***
Navarrete Zambrano, Cecilia Mercedes****
Proaño González, Esther Angélica*****

Resumen

Las empresas están obligadas a competir constantemente, y para poder permanecer en el mercado, deben gestionar los costos de producción generando estrategias que aporten a la correcta toma de decisiones. La investigación tiene el objetivo de presentar una mirada teórica de la gestión de costos de producción basado en el costeo por actividad, con metodología de análisis documental, descriptivo, referido a la genealogía de la gestión y costos de producción. El resultado del estudio es una dinámica entre las perspectivas de los actores conforme a la gestión que se realiza sobre los costos de producción, conjuntamente con un análisis de los sistemas de costeo bajo el enfoque de información para la toma de decisiones, dejando al sistema de costeo ABC como un método que presenta datos más exactos de los costos indirectos. Se concluye, que la gestión y los costos de producción están íntimamente ligados en su ejecución y dependen mutuamente de las perspectivas y datos obtenidos de los balances.

Palabras clave: Gestión de costos; costos de producción; contabilidad de costos; costos basados en la actividad; método de costeo.

* Este artículo es un producto generado a partir del proyecto de investigación titulado: “Sacha Inchi (Plukenetia volubilis) como alternativa de producción a la palma africana (*Elaeis guineensis*) en el cantón la Concordia”, adscrito al Vicerrectorado de Investigación, Innovación y Postgrado de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres” de Esmeraldas, Ecuador.

** Magister en Administración de Empresas con mención en Gerencia de la Calidad y Productividad. Ingeniero en Finanzas y Auditoría CPA. Docente de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres” de Esmeraldas, Ecuador. E-mail: casanovacesar24@gmail.com  ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6486-1334>

*** Master Internacional en Auditoría y Gestión Empresarial. Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Docente de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres” de Esmeraldas, Ecuador. E-mail: rovenuli@hotmail.com  ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0326-3266>

**** Master en Finanzas. Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas CPA. Docente de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres” de Esmeraldas, Ecuador. E-mail: mer_cy@hotmail.es  ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2953-3279>

***** Magister en Administración de Empresas. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Docente de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres” de Esmeraldas, Ecuador. E-mail: angelika2588@hotmail.es  ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5116-7260>

Management and production costs: Balances and perspectives

Abstract

Companies are obliged to constantly compete, and in order to remain in the market, they must manage production costs by generating strategies that contribute to correct decision-making. The research aims to present a theoretical view of production cost management based on activity costing, with descriptive, documentary analysis methodology, referring to the genealogy of production management and costs. The result of the study is a dynamic between the perspectives of the actors according to the management that is carried out on production costs, together with an analysis of the costing systems under the information approach for decision making, leaving the system of ABC costing as a method that presents more accurate data on indirect costs. It is concluded that management and production costs are closely linked in their execution and mutually depend on the perspectives and data obtained from the balance sheets..

Keywords: Cost management; production costs; cost accounting; activity-based costs; costing method.

Introducción

Según Fernández (2000), los sistemas de costos siempre se los ha focalizado en un objetivo básico, el cual es la determinación de costos del bien o servicio y establecer una utilidad generando un precio de venta al público, pero esto en la actualidad ya no genera una ventaja dentro del mercado, por lo que surgen nuevos métodos que facilitan la información para toma de decisiones mejorando la competitividad. El desarrollo de las empresas en un mercado globalizado, con competencia acelerada y el continuo avance tecnológico en actividades productivas, ha originado que los sistemas de producción y control evolucionen para mejorar y poder mantenerse en el mercado (Molina, 2003).

Al respecto, Molero, et al. (2020) sostienen que: “El crecimiento económico en el mundo ha estado acompañado, al menos desde mediados del siglo pasado, de un significativo incremento en los intercambios de bienes y servicios” (p.477), tanto en el ámbito nacional como internacional. Las compañías tienen el fin de entregar productos o servicios, los cuales van desde obras de teatro, películas, productos

deportivos, alimentos, entre otros, todo aquello que genere ingresos; sin embargo, todos y cada uno también generan costos, por lo cual antes de incursionar en el mercado para la venta, se tiene que realizar no únicamente un estudio de mercado para pronosticar su aceptación, sino también un análisis de costos para conocer su rentabilidad futura (Arredondo, 2015).

Tomando en consideración la situación de las empresas, se conceptualiza a la contabilidad de costos como un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio (Chiliquinga y Vallejos, 2017); la información suministrada por ésta, sirve para la gestión de la contabilidad administrativa y financiera, siendo los costos la raíz de varios problemas empresariales, por lo que se diseñan complejos sistemas de costeos en los cuales el fin es presentar datos lo más reales posibles, evitando el sobre costo de producción.

La contabilidad de costos, según Marín y Rojas (2003), tiene como objetivos principales: 1) el cálculo de los costos de los productos y servicios, 2) el control de la

gestión y 3) al análisis económico y la toma de decisiones (p.77). Pero la misma, repercute de igual manera en la gestión administrativa donde según Horngren, Data y Rajam (2015), los objetivos son:

a. Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa;

b. Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados;

c. Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades;

d. Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente;

e. Los costos de producción, distribución, administración y financiamiento;

f. Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

En ese sentido, la contabilidad de costos presenta varios métodos para obtener y controlar los costos incurridos en la fabricación de un producto, dentro de dichos métodos, Sánchez (2013) señala que se presentan tres tipos de costos:

Los costos de materia prima directa y mano de obra directa, se puede afirmar que no existe problema para asignar los costos, debido a que ellos son directos a los productos. Sin embargo, para fabricar un producto también se necesita de los costos indirectos, estos al ser indirectos son de difícil asignación a los productos. Tradicionalmente estos costos indirectos se asignaban a los productos de acuerdo a una tasa de asignación en base a las horas hombre consumidas en la elaboración del producto. (p. 66)

Según lo indicado, los métodos tradicionales presentan la problemática de la separación de los costos indirectos, debido a que no se refleja la realidad del producto, frente a este inconveniente:

Surge el Método de costeo ABC el cual plantea que no son los productos los que generan costos, si no las actividades necesarias para la fabricación de un

producto, y son estas actividades las que realmente consumen recursos y por lo tanto generan costos. (Sánchez, 2013, p.67)

Por tanto, los costos de producción basado en el método de costeo ABC tiene como fin, el clasificar los costos incurridos dentro de la producción según su destino o actividades realizadas en cada producto, dando como resultado una información contable fiable para la toma de decisiones, y gestionar el cumplimiento de los objetivos empresariales, al mismo tiempo que se controlan los costos y gastos.

De acuerdo con Batista y Estupiñán (2018), “las empresas están inmersas en entornos altamente competitivos y globalizados, por ello las empresas en Ecuador han comenzado a preocuparse por la necesidad de realizar una buena gestión empresarial, el entorno les exige cada día ser más competitivos” (p.118); esta necesidad genera que se adapte la información, surgiendo la gestión sobre los costos productivos. La gestión de estos está implícita en la contabilidad de costos, teniendo a esta como el pilar para la “asignación eficiente de recursos, analizando la función de producción como la de costos y el comportamiento de los mercados, su objetivo consiste en maximizar el beneficio” (Prieto, Santidrián y Aguilar, 2007, p.53).

La gestión, se define como la acción y el efecto de gestionar y administrar de una forma más específica; una gestión es una diligencia enfocada a la obtención de algún beneficio, mediante el control y mejoramiento de los procesos (Mora-Pisco, Duran-Vasco y Zambrano-Loor, 2016). Con este enfoque los costos de producción mediante la utilización de contabilidad de costos analizan el interior de la empresa presentando información para la toma de decisiones, mientras que la gestión amplía su análisis tomando en consideración la eficiencia interna y externa de la empresa, con el fin de proyectar resultados más convenientes al mercado en el que se desarrollan. Puesto que, tal como lo señalan Mendoza, Jaramillo y López (2020) “la empresa es un agente social y sus actuaciones como sus omisiones tienen un

importante impacto sobre la sociedad” (p.97),

Con este antecedente se evidencia la importancia de la contabilidad de costo y su impacto en la gestión empresarial, por esto el objetivo del presente estudio es analizar de manera teórica la gestión y costos de producción, con la aplicación del método de costeo basado en actividades. La investigación, pretende presentar a la contabilidad de costos de producción como perspectiva de la gestión empresarial, y cómo está afecta dinámicamente a los costos de producción.

La metodología está basada en la revisión descriptiva documental de investigaciones enfocadas en la gestión de los costos de producción, que sirvan como base de análisis para presentar las teorías administrativas y contables, que permitan un entendimiento teórico del sistema de costos ABC. La investigación es de tipo teórica basada en documentos de artículos científicos y/o libros referentes al tema analizado, con alcance descriptivo exploratorio mediante la aplicación de un método deductivo analítico.

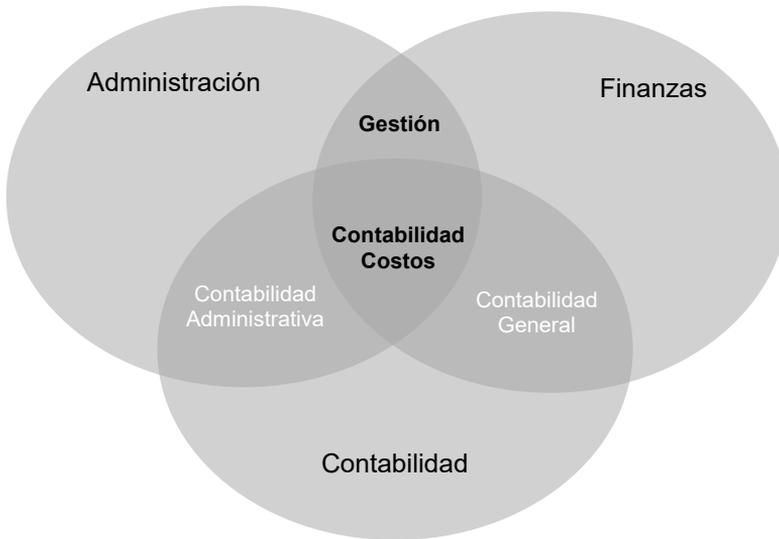
1. Gestión: Dinámicas clave

Según Muñoz-Bernal, et al. (2017), la gestión “se considera como el proceso de planificar organizar, ejecutar y evaluar una empresa. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de los recursos” (p.64); además, son actividades empresariales que consisten en un proceso de planificar, organizar, dirigir, controlar y coordinar recursos, con el fin de maximizar beneficios; bajo este concepto se evidencia la dinámica de la gestión con las ciencias administrativas y financiera; administrativas, al momento que se planifica y organiza el proceso integral de la empresa; y financiera, cuando se enfoca en la evaluación eficiente de los recursos.

Al concepto presentado se debe adicionar el criterio de Domínguez (2006), “la gestión, debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios” (p79.); con estas bases para la presente investigación, a la gestión se la asociará con el enfoque administrativo financiero sobre los costos de producción para la planificación y control de los mismos, partiendo de la necesidad de la información, para evaluar los cambios o afectaciones de las actividades de la empresa. La información, se relaciona a los objetivos que busca la empresa, por esto se deben focalizar para las respectivas áreas, pero partiendo de una misma base, la cual es la contabilidad de costos.

2. Sujetos de la gestión de costos de producción

Los sujetos que incurren, son aquellos que están inmersos en el proceso productivo y la toma de decisiones. Por lo cual, es necesario comenzar analizando la relación entre los subsistemas empresariales, puesto que en estos se encuentran los sujetos que son los gerentes o delegados de las áreas administrativas, financieras y productivas, que necesitan la información de los costos de producción para la toma de decisiones. Se iniciará con el planteamiento de la dinámica de tres subsistemas o actores presentes en las empresas de producción, como son la administración, contabilidad y las finanzas, las cuales están vinculadas a la necesidad de información, misma que es suministrada por la contabilidad de costo, siendo esta donde los tres subsistemas tienen una relación directa con la gestión, tal y como se lo demuestra en la Figura 1.



Fuente: Elaboración propia, 2020.

Figura I: Relación subsistemas empresariales

En la Figura I, se aprecian los gestores internos de la empresa, las áreas involucradas en la actividad empresarial, las mismas que están relacionadas o necesitan de una misma información, como lo es los costos de producción que los emite la contabilidad de costos, lo cual tanto la parte administrativa como financiera necesitan gestionar para la correcta toma de decisiones. Posterior a ello aparecen los sujetos externos, quienes serán los clientes o el mercado al que vaya destinado el producto, las decisiones que fueron tomadas por los sujetos internos de la empresa afectan a la decisión de compra de los clientes.

Según Illada, Zambrano y Ortiz (2009), señala que las relaciones de un circuito tienen dos enfoques, “en lo interno del referido circuito, los actores son diferentes y entre todos ellos el elemento común que los dinamiza es el sujeto” (p.344). En la presente investigación, los actores son la administración, finanzas y contabilidad, como ejes principales de la empresa, pero el elemento común que los

dinamiza es el sujeto o la Contabilidad de Costos con su resultado que son los costos de producción. Por esto, en la investigación se analiza esta dinámica entre la gestión como un actor en común entre la administración y las finanzas, y cómo afecta a la contabilidad de costos como sujeto de relación.

La gestión dentro de una empresa de producción, está delimitada por la información que se obtiene para la planificación y control de la misma, por lo cual, es necesario identificar las fases del proceso productivo y de esta manera se pueda generar información para los sujetos del proceso. Según Casanova (2018), el analizar los procesos por separado y dar información necesaria de los mismos, disminuye los costos de no conformidades o errores; Herrera (2018), por otro lado, indica que los procesos agregadores de valor son los responsables de la producción y generación de información para la satisfacción de los clientes, en base a lo cual se ratifica la importancia de generar información según las necesidades.

3. Proceso productivo

Sánchez (2013), define al proceso productivo como una “serie de pasos y acciones que realizan las personas con ayuda de herramientas y maquinarias para lograr la transformación de materias primas en productos terminados o se brindan o realizan servicios de cualquier índole” (p.71). Los procesos productivos, son actividades por las cuales pasa un producto y en cada una de ellas se agrega valor al mismo, esto hasta dar un producto terminado o listo para la venta.

Al conocer, que el proceso productivo es el conjunto de actividades que generan costos por la producción de un bien terminado, y que los costos, son la inversión en que se incurre para la realización de estas actividades, se identifica a los costos, como un aspecto clave que debe ser planificado y controlado, de tal manera que sea gestionado bajo un sistema de contabilidad de costos acorde a la realidad de la empresa.

Se diría que el proceso productivo, siempre estará delimitado por la parte administrativa, a la cual se debe planificar y controlar en base a información; y como segunda parte, se tiene a la operativa, la cual es la generadora de información a través del proceso productivo y la generación de recursos. En este apartado de la investigación se analiza el proceso administrativo enfocado en los costos.

4. Costos de producción hacia una conceptualización

Para entender la conceptualización se analiza por separado los términos, por un lado, Hansen y Mowen (2007) señalan que costo “es el efectivo o equivalente de efectivo que se sacrifica para obtener bienes y servicios que se espera que aporten un beneficio actual o futuro para la organización” (p.236); por otro lado, Fernández, Avella y Fernández (2006) sostiene que el proceso productivo “es un conjunto de actividades mediante las

cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos” (p.149). Por esto, el proceso productivo debe ser cuantificado a través de los costos de producción. Basados en la conceptualización de los términos, se diría que costos de producción son el conjunto de efectivo, materia prima, esfuerzos y procesos de actividades, que se invirtió para la obtención de un producto o servicio.

Los costos de producción, son una de las variables de mayor impacto sobre cualquier empresa, pero esta misma es la única que la organización puede mantener en control, bajo el criterio que el precio no puede ser controlado de manera directa, puesto que el mercado impone techos referenciales a los precios, factor que vincula directamente al volumen de venta. Por esta razón, se tiene que canalizar la investigación para delimitar un sistema de costos que permita como empresa mantener el control de los costos de producción y de esta manera planificar los objetivos empresariales.

En base a lo indicado, la investigación presenta y sustenta de manera teórica la necesidad de escoger un sistema de costo acorde a la realidad competitiva de las empresas, para lo cual se conceptualiza la contabilidad de costos, que según Joya (2016), define como un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento. En el siguiente punto se analizará los diferentes sistemas de costos.

4.1. Tipologías de costos de producción: El avance de lo tradicional hacia una visión moderna

Para comenzar a hablar de los sistemas de costos, es necesario conocer los elementos del mismo, los cuales según Charlita (2009) “son aquellos costos necesarios para fabricar un producto o prestar un servicio y se dividen en tres categorías: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos” (p.12). Los

costos de producción, son los que determinan el valor del bien o servicio al final de la producción, una correcta gestión de los tres elementos podrá reducir gastos innecesarios en la producción. Al respecto, Rodríguez, et al. (2007) considera que el “costo de producción es el conjunto de costos, compuesto por la adquisición de los materiales y partes, y el esfuerzo que incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible” (p.52).

Tanto, Rodríguez, et al. (2007) como Charlita (2009) concuerdan que los costos de producción son esenciales para poder procesar un producto terminado o semiterminado; asimismo, determinan que los elementos de costos de producción son tres: Materia Prima directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos.

La revisión bibliográfica y análisis sobre la aplicación de métodos de costeo en las empresas, demuestran que es importante primero definir un sistema de costo de producción a utilizarse, en ese contexto según Calleja (2013), existen los siguientes sistemas de costos: Por órdenes de producción, por procesos, estándar y basado en actividades (ABC).

Cada tipo de costeo tiene su respectivo tratamiento contable, así como sus beneficios y limitaciones, para escoger un método de costeo adecuado se debe analizar en conjunto las necesidades que tiene la empresa, las cuales dependerán de la magnitud de la misma, y sobre todo el costo beneficio de la implementación, recordando que entre más completo mayor inversión se debe realizar, por lo cual a continuación se detalla con mayor profundidad cada tipo de costeo.

a. Costos por órdenes de trabajo o producción

Consiste en que la orden de producción, es el control individualizado que se lleva en cada pedido o trabajo que se ha recibido del cliente y que se encuentra en fase de elaboración (Calleja, 2013). El sistema de

costeo, se aplica en empresas o industrias que realizan pedidos específicos, satisfaciendo la necesidad de su cliente, en este sistema los costos se acumulan de manera independiente por cada orden de trabajo. Sepúlveda (2019), argumenta que el Sistema por órdenes de trabajo □se da cuando se produce un solo producto o grupo de productos o cuando se ofrecen servicios según especificaciones dadas por un cliente; en otras palabras, es un trabajo hecho a la medida” (p. 321).

Asimismo, según Hargadon y Múnera (2006), las distintas órdenes de producción empiezan y terminan en cualquier fecha del período contable y los equipos se emplean indistintamente para la fabricación de diversas órdenes, así como el personal, de acuerdo con el producto o servicio; además, como el volumen de artículos producidos es bajo, no se justifica una producción en serie.

Los costos de producción incurridos para realizar un bien o prestar el servicio se acumularán de manera independiente, debido a que cada orden cumple especificaciones distintas, lo cual una vez concluido con la orden se podrá determinar el valor unitario y costo total de producción; en la orden se detalla los costos incurridos desde el inicio del proceso hasta finalizar el mismo, pero no se detalla de manera individual entre las actividades, por lo que se dificulta poder tomar decisiones de qué proceso o tarea es en la cual se tienen mayores egresos, y poder así gestionar una mejora, ya sea en la producción o en los costos.

Las ventajas de la utilización de este sistema, es la facilidad de asignar costos y cargarlos al producto, pero se presentan varias desventajas en la utilización, puesto que dentro de este sistema no se refleja los gastos indirectos, como son los departamentos administrativos; no se obtiene el costo real hasta finalizar el producto, por lo que como efecto es imposible hacer entregas parciales con precios; tampoco se puede realizar planificaciones a largo plazo, debido a que se manejan presupuestos individuales para cada producción, imposibilitando una correcta gestión de costos y por ende de la empresa.

b. Costos por procesos

Considera que la producción pasa por diversas etapas. En ocasiones, los procesos están totalmente seriados y, entonces, el producto tiene que pasar en línea por cada uno de ellos; en otros casos, los diferentes productos pasan solo por algunos procesos y por otros no, generando lo que se llama coproductos o subproductos. (Calleja, 2013). En este sistema, los costos de producción se acumulan por un lapso de tiempo, son transferidos de una fase a otra hasta llegar al producto final, y determinar el total del costo de producción. Pastrana (2012), argumenta que los sistemas de costos por procesos: “Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción” (p. 12).

Los autores Hargadon y Múnera (2006), afirman que los costos por procesos “se da cuando los productos se producen mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo” (p.183). También, Toro (2016) argumenta que el sistema de costos por procesos “se calculan usando un promedio aplicado a un volumen grande de productos similares. Generalmente, los elementos producidos están orientados hacia una masa de consumidores y no a un cliente específico” (p.38). Morales, Smeke y Huerta (2018), considera que “costeo por procesos es utilizado por empresas con métodos de producción basados en líneas de ensamble capaces de crear un flujo continuo de productos” (p.199).

En este sistema de costeo, los costos de producción se acumulan y son transferidos al siguiente departamento o proceso, las unidades que son transferidas a otro departamento pasan a convertirse en un insumo, hasta que llegue a ser un producto terminado, la dificultad que se presenta es que para la asignación de costos de transferencia se toman en cuenta equivalencias porcentuales de los productos en proceso, lo que en primera instancia infla los costos de productos terminados; otra problemática es que los costos indirectos no son segregados ni

identificados en casa proceso.

c. Costos basados en actividades (ABC), directos e indirectos

Según Calleja (2013), “es un nuevo enfoque acerca del tratamiento de los gastos indirectos” (p.39). En palabras de Arrellano, et al. (2017), el sistema de costeo basado en actividades es una de las “mejores herramientas para el mejoramiento de un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos de costos fundamentales. Una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo que tiene un propósito especificado” (p.65). El sistema de costos basado en actividades, se enfoca en determinar aquellas que se realizan para producir un bien o prestar un servicio, puesto que, estas actividades consumen recursos productivos y no costos como se puede analizar en los métodos tradicionales de costeo. Toro (2016), considera que:

El sistema basado en actividades se fundamenta en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar las diversas actividades de un proceso productivo, identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo, calculando el costo de estos insumos mediante mecanismos de absorción del costo de las actividades. Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es, generalmente, una parte que integra un proceso compuesto por varias tareas para alcanzar un objetivo. (p. 233)

También, Toro (2016) menciona que el Sistema Basado en Actividades ha llegado a reemplazar otros métodos tradicionales empleados en diversos sectores productivos y fabriles, debido a sus notorias ventajas para identificar así como cuantificar, los factores que realmente generan los costos directos e indirectos, en forma más acertada que otros mecanismos de costeo, pues ABC busca realmente las causas que originan los costos indirectos, lo que es afirmado por Charlita

(2009), al manifestar que “el sistema ABC permite calcular y asignar con mayor exactitud los costos indirectos los cuales constituyen un componente cada vez más importante del costo total”.

Por otra parte, Laporta (2016) argumenta que el Sistema ABC “propone una solución alternativa al tratamiento de los gastos indirectos. Plantea que no son los productos, ni los departamentos, ni los servicios los que consumen los costos, sino precisamente las actividades” (p.55). El autor sostiene que el sistema ABC busca distribuir y asignar los costos indirectos pues estos en algunos casos superan el 60% de los totales, esta situación amerita determinar con mayor exactitud los costos indirectos, a su vez identificar las actividades innecesarias que deben ser reducidas o simplemente eliminadas para erradicar los gastos innecesarios. Las empresas buscan optimizar sus recursos con el fin de mantener un precio justo en sus bienes o servicios y así alcanzar ganancias, sin embargo, esto resulta difícil cuando existe desconocimiento completo de sus costos operativos (Cuervo, Osorio y Duque, 2013).

Asimismo, es notorio el avance tecnológico, lo cual provoca el paso a la industrialización, dejando de lado a la mano de obra, disminuyendo este costo, pero incrementando los costos indirectos. Los sistemas de costeo tradicionales presentan inconsistencias basadas en la distribución de los costos indirectos. Arredondo (2015), considera que:

El costeo tradicional supone que la producción utiliza recursos indirectos de manera proporcional a la base de asignación utilizada (horas de mano de obra directa, horas-máquina, unidades producidas, entre otras), (.). El costeo basado en actividades, trata de asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos de manera precisa, analiza las actividades de los departamentos de apoyo que proporcionan servicio a los departamentos de producción y concluyen que dichas actividades son las que verdaderamente causan estos costos indirectos y que son los

productos los que consumen dichas actividades. (p.283)

El costeo basado en actividades, proporciona grandes ventajas como lo indica Arredondo (2015), entre las que se puede destacar: a) Costeo preciso de productos y/o servicios tomando en cuenta el verdadero consumo de recursos; b) plena identificación del consumo de costos por las actividades; c) permite determinar cuáles de las actividades identificadas podrían ser ejecutadas más eficientemente; d) consiente el uso adecuado del capital de trabajo; e) incluye a todas las áreas de la empresa y esto da como resultado la mejora continua; f) apoyo a la planeación estratégica de la empresa, facilitando la minimización de costos y la mejora en los procesos productivos así como operativos, entre otras.

Las ventajas del costeo ABC se resumen en la gestión de los costos tanto de los elementos principales como materia prima y mano de obra, así como el control sobre los costos indirectos. Por tal motivo, se presentan los pasos sugeridos para la implementación y gestión de costos bajo un sistema ABC. Para lo cual se considerará la publicación de Sánchez (2013):

Paso 1 Recursos: Determinación de los recursos que consumen las actividades dentro de los diferentes departamentos o procesos productivos.

Paso 2 Actividades: Identificar actividades agregadoras de valor al producto.

Paso 3 Relación Recurso Actividad: Identificar la relación causal entre las actividades y los recursos consumidos en cada actividad.

Paso 4 Determinar el costo por actividad: Establecer cómo los productos o servicios consumen los recursos o costos de las actividades, es decir, se determina el número de actividades por unidad

Paso 5: Identificar las actividades que efectivamente se realizaron en cada producto, tomando en consideración que las empresas pueden tener un producto final pero varios sub productos.

5. De la gestión hacia la búsqueda de particularidades para los costos de producción

La gestión de costo, es de mayor profundidad que la determinación del costo como tal, pues, consiste en tomar las mejores decisiones para alcanzar los objetivos trazados sobre los procesos y actividades organizacionales, en cuanto a las estrategias y al cumplimiento de los costos, particularmente los de producción (Rodríguez, et al., 2007). Por tal motivo, el costo es la inversión o gasto que se destina como recurso financiero para producir un producto que genere beneficio; pero de igual manera, es una oportunidad de beneficio cuando se gestiona bajo las mejores alternativas, dando como resultado en palabras de Rodríguez, et al. (2007) que se mida “el beneficio perdido” cuando no se gestiona y controla adecuadamente.

La gestión, está vinculada a los costos en el sentido que si no se controla mediante un correcto sistema, la planificación de presupuestos o ventas va a estar sustentada en datos erróneos o con equivalencias poco realistas, lo que da como resultado que la empresa obtenga menos ingresos debido a una inflación de costos. De la misma manera, los costos están dinamizados por la gestión que se ejerce sobre los mismos al momento de controlar los consumos.

Las características que se deben considerar dentro de una gestión de costos está representada por la información que se obtiene del sistema de costeo. Se han analizado diferentes sistemas de costeo, pero como se mencionó cada sistema tiene diferentes características o ventajas; como alternativa para la gestión de costos en la presente investigación, se plantea el uso del sistema de costeo ABC el cual reúne las ventajas de los demás sistemas y es adaptable a las necesidades de cada empresa, adicional a que su aportación esencial radica en el control que se puede ejercer sobre los costos indirectos, tomando en consideración que éstos bajo otro método que no sea el ABC se lo realizan mediante equivalencias siendo un dato no real

o que sirva para tomar decisiones.

La relación de actores como son el administrativo, financiero y la contabilidad, así como su interacción, da como resultado que dependen de la contabilidad de costos, la cual se dinamiza únicamente con un control ejercido por la administración y guiada por las finanzas. Esto da como resultado, que pese a que los actores dependen de la contabilidad de costos, se relaciona dinámicamente por los actores administrativos y financieros quienes imprimen su gestión sobre la contabilidad de costos, pero al mismo tiempo, la contabilidad de costos afecta a la gestión administrativa financiera.

El análisis anterior, es representado de mejor manera al momento que se presenta el control y planificación de los costos, puesto que si los costos presentan una información inflada, debido a un incorrecto control de las actividades generadoras de costos, la gestión administrativa financiera tomará decisiones en base a esta información, pero si se maneja bajo un sistema de costeo ABC que presta las facilidades de control adecuadas, la gestión sobre los costos es acorde a lo planificado y la información para la toma de decisiones será la idónea.

La gestión de los costos de producción, se realiza en base a la información suministrada, y según la necesidad de los actores de la empresa, bajo este lineamiento los actores de las áreas de administración, finanzas y contabilidad, necesitan información que se derive de los costos de producción, misma que servirá para la toma de decisiones. Los actores tienen la perspectiva, que a mayor control con información relevante se obtendrán resultados acordes a los objetivos institucionales.

En ese sentido, se puede sintetizar que la información estará representada en los balances con la debida perspectiva de utilidades, bajo una correcta gestión de costos de producción; el fin de las empresas productoras radica en generar utilidades ya sean monetarias o de imagen institucional, por esto la importancia de un manejo adecuado de la información que se obtendrá de los costos, lo que es sustentado por Molina, Tobón y Fonseca (2019), que

sostienen que la información ayuda al incremento patrimonial. Bajo un enfoque ABC, se puede obtener de manera más específica los rubros necesarios para la toma de decisiones, y de esta manera poder cumplir con las perspectivas de los actores que buscan maximizar ingresos disminuyendo los egresos, por lo cual, es necesaria que la información se genere mediante un correcto balance de la gestión de costos de producción.

Conclusiones

Independiente del tipo de empresa o actividad económica, el fin que se busca es el de obtener utilidades, para lo cual se unifican criterios que se debe gestionar los procesos de planificación, organización, ejecución y evaluación, con lo que se logra mantener un correcto control de las actividades productivas, bajo este lineamiento los egresos más altos son los costos de producción, por esto radica la importancia de gestionarlos bajo la perspectiva de los objetivos empresariales.

La gestión de los costos de producción esta a cargo de los sujetos o actores de la empresa, los cuales se ha demostrado que se agrupan en tres áreas específicas administración, finanzas y contabilidad general, las cuales para ejecutar sus fines necesita que se genere información correcta y minuciosa por parte de la contabilidad de costos, debido a esta necesidad surgen los diferentes métodos de costeo que se han presentado y que tienen diferentes limitaciones, pero de igual manera se ha demostrado que la metodología ABC, presenta mejores resultados con datos precisos para la toma de decisiones.

Finalmente, la contabilidad de costos se delimita por la gestión y por el método de costeo ABC, la suma de estos factores forma el modelo ideal a ser implementado para la obtención de información confiable, mediante la investigación se demuestra que la gestión es dinámicamente afectada por los costos de producción al momento de brindar información, y los costos son afectados por las decisiones de la gestión. Existen varios

métodos de gestión, pero todos determinan la concentración de los costos de producción, por lo cual el cálculo de costos exactos y oportunos brindan una mejor competitividad, generando una estrategia de costos.

Referencias bibliográficas

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., y Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46.
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Grupo Editorial Patria.
- Batista, N., y Estupiñán, J. (2018). *Gestión empresarial y posmodernidad*. Ablibitum S. A.
- Calleja, F. J. (2013). *Costos*. Pearson.
- Casanova, C. I. (2018). *Análisis y mejoramiento de la eficiencia del proceso de emisión de licencias de la agencia nacional de tránsito, Santo Domingo de los Tsáchilas* (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Ecuador-Matriz, Quito, Ecuador.
- Charlita, P. (2009). *Gestión de costos en salud: Teoría, cálculo y uso*. Ecoe Ediciones.
- Chiliquinga, M. P., y Vallejos, H. M. (2017). *Costos: Modalidad ordenes de producción*. Editorial UTN (Universidad Técnica del Norte).
- Cuervo, J., Osorio, J. A., y Duque, M. I. (2013). *Costeo Basado en actividades ABC. Gestión basada en actividades ABM*. Ecoe Ediciones.
- Domínguez, P. R. (2006). *Introducción a la gestión empresarial. Fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas*. Instituto Europeo de Gestión Empresarial.

- Fernández, E., Avella, L., y Fernández, M. (2006). *Estrategias de producción*. McGraw-Hill Interamericana.
- Fernández, G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, VI(3), 389-398.
- Hansen, D. R., y Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos. Contabilidad y control*. Cengage Learning Editores, S.A.
- Hargadon, B. J., y Múnera, A. (2006). *Contabilidad de costos*. Norma.
- Herrera, M. J. (2018). *Mejoramiento de los procesos del área técnica de la unidad administrativa provincial de la Agencia Nacional de Tránsito de Santo Domingo de los Tsáchilas y su impacto en la satisfacción del usuario* (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Ecuador-Matriz, Quito, Ecuador.
- Horngren, C. T., Data, S. M., y Rajam, M. V. (2015). *Cost accounting. A managerial emphasis*. Pearson Education, Inc.
- Illada, R., Zambrano, C., y Ortiz, F. (2009). Sujeto, empresa, universidad y contexto social. *Educere*, 13(45), 341-350.
- Joya, J. S. (2016). *Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrial de Accesorios Ltda* (Tesis de pregrado). Universidad Industrial de Santander, Bucaramanga, Colombia.
- Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. Ecoe Ediciones.
- Marín, S., y Rojas, J. A. (2003). Diseño y análisis de un modelo de contabilidad de costes. *Partida Doble*, (144), 76-89.
- Mendoza, D. L., Jaramillo, M. C., y López, D. D. (2020). Responsabilidad social de la Universidad de La Guajira respecto a las comunidades indígenas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVI(2), 95-106. <https://doi.org/10.31876/rsc.v26i2.32426>
- Molero, L. E., Anchundia, J. C., Patiño, R. J., y Escobar, Y. M. (2020). Crecimiento económico y apertura comercial: Teoría, datos y evidencia (1960-2017). *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVI(4), 476-496. <https://doi.org/10.31876/rsc.v26i4.34675>
- Molina, O. R. (2003). Nuevas técnicas de control y gestión de costos en búsqueda de la competitividad. *Actualidad Contable FACES*, 6(6), 25-32.
- Molina, Y. A., Tobón, L. N., y Fonseca, J. E. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja - Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXV(1), 35-47.
- Mora-Pisco, L. L., Duran-Vasco, M. E., y Zambrano-Loor, J. G. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 2(4), 511-520.
- Morales, P. B., Smeke, J., y Huerta, L. (2018). *Costos gerenciales*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Muñoz-Bernal, M., Espinoza-Toalombo, R., Zúñiga-Santillán, X. L., Guerrero-Rivera, A. W., y Campos-Rocafuerte, H. F. (2017). *Contabilidad de costos para gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro.
- Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor.
- Prieto, B., Santidrián, A., y Aguilar, P. (2007). *Contabilidad de costos y de gestión: Un enfoque práctico*. Delta Publicaciones.
- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., y Chirinos, A. (2007). Gestión de

- costos de producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XIII(3), 455-467.
- Sánchez, B. (2013). Implicancias del método de costeo ABC. *Quipukamayoc*, 21(39), 65-73.
- Sepúlveda, L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de costos: Empresas de producción y servicios*. Corporación Universitaria Remington.
- Toro, F. J. (2016). *Costos ABC y presupuestos: Herramienta para la productividad*. Ecoe Ediciones.