

Gestión de costos: importancia de los sistemas de costos productivos bananeros desde diferentes enfoques teóricos

Cost management: importance of banana production cost systems from different theoretical approaches

Fecha de recepción: 2022-05-17 • Fecha de aceptación: 2022-08-12 • Fecha de publicación: 2022-10-10

Margot Isabel Lalangui Balcázar¹

Universidad Técnica de Machala, Ecuador

mlalangui@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-0281-7252>

Marjorie Katherine Crespo García²

Universidad Metropolitana del Ecuador, Ecuador

mcrespo@umet.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-4260-1811>

Rosana Alejandra Melean Romero³

Universidad de Zulia, Venezuela

rosanamelean@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0001-8779-738X>

Martin Andres Romero Lalangui⁴

Universidad Metropolitana del Ecuador, Ecuador

mart.romero@tutanota.com

<https://orcid.org/0000-0002-7465-618X>

RESUMEN

La presencia de actividad bananera en los mercados internacionales es significativa, y Ecuador, como exportador mundial líder, tiene el potencial de impulsar la industria haciendo uso de sistemas de costeo adecuados. Este estudio tiene como objetivo rastrear investigaciones que fundamenten la importancia de los sistemas de costos en relación con los procesos productivos del sector bananero ecuatoriano; implementándose una metodología cualitativa, enfoque descriptivo y método documental, mediante la observación y cotejos de información secundarias. Los resultados presentan el rastreo de investigaciones que demuestran la afectación de costos por: falta de metodología de costes, presencia de sistemas estáticos, tecnologías inadecuadas, aplicación indebida de modelos de costos y la inexistencia de una gestión estratégica. Ante este contexto, la investigación permite identificar dificultades comunes en la empresa, orientando a tomar decisiones oportunas, que subsanen errores empresariales y sometan sus procesos a sistemas apropiados, acorde a la realidad problemática de las empresas bananeras.

PALABRAS CLAVE: procesos de producción, costos, sector industrial, gestión industrial

ABSTRACT

The presence of banana activity in the international markets is significant, and Ecuador, as leading exporter on the world, has the potential of boost the industry by making use of an adequate cost system. As so, this paper aims to track researchs that contributes to the demonstration of the importance of cost systems in relation to the productive processes of the banana sector; implementing a qualitative methodology, a descriptive approach and a documentary method, through the observation and collation of secondary information. The results present the tracking of research who demonstrate that production costs are affected by: lack of a costing methodology, presence of invariable costing systems, inadequate technology, improper application of cost systems and a non-existent application of strategic management. On this context, this investigation allows the identification of common difficulties on enterprises, orienting the timely decision-making process, that rectify entrepreneurship errors and submit their processes to adequate systems, according to the problematic reality of banana companies.

KEYWORDS: production processes, costs, industrial sector, industrial management

Introducción

Con el desarrollo continuo de actividades comerciales, el nivel de profundización que pueden alcanzar las empresas en el manejo de la información financiera se ha vuelto cada vez más intrincado, con lo que a partir de la revolución industrial, según señalan Cahacón et al. (2005) se da el nacimiento a los primeros sistemas de costos, originados a partir de la necesidad de los gerentes de mantener un control global de las operaciones de la empresa, y verificar que cada proceso esté haciendo el mejor uso posible de sus recursos.

No obstante, son varias las empresas alrededor del globo que deciden prescindir de esta herramienta enmarcada en la ciencia contable y de gestión, ya que consideran mantener un control efectivo de sus procesos a partir de la información de costos procedente de sus estados financieros básicos.

En esta justa medida, Kaplan & Cooper (1998) determinan que la mayoría de empresas del mundo ni siquiera aplican sistemas de costos adecuados a sus procedimientos, actividades, rutinas u informes financieros periódicos; complementando a este hecho, es sabido que los sistemas de costos tradicionales pueden no ser adecuado para empresas virtuales con una cadena de suministros integrada a la gestión. Ya que la mayoría de las actividades que añaden valor (de fabricación y/o servicio) son subcontratadas a proveedores o socios (Gunasekaran et al., 2005, p. 254).

Este problema sigue estando muy presente en las empresas latinoamericanas, en las cuales según Garrido et al. (2018) establecen que

Las mypes que aplican sistemas de costos, utilizan sistemas de costos totales o full costing, que no reflejan el costo real de producción en razón del no tomar en cuenta todos los costos indirectos de fabricación. Las mypes, presentan problemas en la aplicación de sistemas de costos que se explican en el apartado anterior. Se destaca la importancia de la implementación de sistemas de costos en la administración de pymes debido a que estos representan una herramienta clave para la toma de decisiones. (Garrido et al., p. 14).

Con ello, una de las principales líneas de investigación que ha prevalecido en las ciencias contables enmarcadas a la región han sido los costos, y la aplicación de las nuevas teorías existentes. Ante esto último, Saavedra et al. (2015) establecen que todavía existen varias dimensiones en este campo de conocimiento, sobre las cuales es necesario desarrollar estudios relacionados con temas como: análisis comparativos entre métodos tradicionales y modernos de gestión de costos, los costos y su relación con la rentabilidad y productividad, estrategias de control y reducción de costos, entre otros.

En este aspecto, se destaca que, a nivel de la región latinoamericana, incluso antes de la conquista, esta se ha caracterizado por su rica producción de materias primas, siendo desde mediados de la década de los años '80 que la producción bananera ha tomado un lugar predominante en el comercio de la región. Entre los principales países productores están: Ecuador,

Colombia, Costa Rica, Guatemala y República Dominicana, quienes exportan a países en desarrollo e industrializados como: Estados Unidos, España, Alemania, Gran Bretaña, Italia, China, Japón y Rusia.

A nivel de Latinoamérica, el Ecuador es uno de los principales exportadores del producto, siendo que para el año 2018, la exportación de banano fue de 345 millones de cajas, con un ingreso superior a US\$ 3.100 millones y un crecimiento del 5,33% en relación con el 2017; en el año 2019, el volumen de exportación del fruto fue de 322,75 millones de cajas, con un incremento del 1,67% superior al 2018; y para el año 2020, su primer trimestre registró aproximadamente 104,73 millones de cajas de banano, lo que implicó un incremento de 9,92% en comparación con el mismo período del 2019, según la Asociación de Exportadores de Banano (AEBE).

Actualmente, las exportaciones del producto se ven obstaculizadas en materia logística, debido a las fuertes medidas restrictivas para contener la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que los puertos han mantenido restricciones que impiden el desembarco de la fruta en el país destino en el tiempo transado, imposibilitando la realización de pagos y perjudicando los niveles de liquidez de las empresas ecuatorianas.

Es así que las empresas productoras ecuatorianas, y específicamente oreenses, tienen la limitante de ser meramente negociadoras de materias primas, logrando endeudamiento a corto plazo con sus proveedores, afectando la fluctuación del efectivo de forma interna, no estableciendo procedimientos claros que identifiquen cada uno de sus procesos de producción y gestión, menos aun los que conllevan a la determinación de costos.

En esta justa medida, es un requisito indispensable que el mercado reconozca las ventajas que ofrece la implantación de un sistema de costos adecuados a la industria productora, ya que tal y como señala Gordillo (2021) para el caso ecuatoriano, esta “permite mantener una información clara y precisa de los costos reales en lo que se está incurriendo durante los procesos de producción de la caja de banano” (p. 107). Junto con ello, la empresa bananera será capaz de mantener control global de sus costos directos e indirectos, optimizando el uso de sus recursos durante las diversas fases del proceso productivo y pudiendo implementar un manual de costos por procesos que permita llevar un registro de los costos en los que se incurre en el ejercicio del negocio (Mora y Toaquizza 2021).

La provincia del Oro, al ser una de las principales zonas productoras del fruto, con más de 55.000 hectáreas dedicadas al banano, de las que 84% se concentran en Machala, El Guabo y Pasaje, generando semanalmente alrededor de 700.000 cajas de fruta necesita más que nunca tener en cuenta todo lo antes mencionado. En especial, considerando los efectos que la crisis sanitaria por COVID-19 ha tenido sobre la industria, ya que a través de un sistema de costos se desea que las bananeras oreenses logren “controlar los costos reales que se obtienen en una producción (...) resolver los problemas existentes, creando estrategias que ayuden a la implementación de sistemas de costos de producción, para incrementar la eficiencia y reducir los riesgos” (Castillo, 2015, p. 12).

El presente trabajo plantea la realización de un rastreo de investigaciones que aporten en la determinación de costos, caracterizando los procesos de producción en el sector bananero como las bases sobre las cuales se fundamenta la producción y desarrollo industrial agrícola, e identificando los costos en los procesos productivos que afectan la toma de decisiones empresariales.

Este sustento teórico constituye el soporte para la gestión de costos en las empresas del sector agrícola bananero, quienes, por su representatividad en pequeñas y medianas empresas (de ahora en adelante pymes) les permitirá tomar decisiones gerenciales en la planificación estratégica y la elección de un sistema de costos de acuerdo a las actividades de la organización. También, que aporten en subsanar falencias y someter a los procesos productivos a su realidad, con la finalidad de determinar con precisión sus costos incurridos en la etapa productiva, usando eficientemente sus recursos, siendo asertivos y manteniéndose en el mercado de forma competitiva.

Metodología

El estudio hace uso de un enfoque metodológico de tipo cualitativo, encasillado en una investigación descriptiva, y de naturaleza documental con enfoque heterográfico, utilizando como principales fuentes de información la observación y cotejos bibliográficos de fuentes secundarias, tales como: artículos científicos, textos, informes y otras fuentes documentales, con el objetivo de rastrear las investigaciones más relevantes en la demostración de la importancia del proceso productivo para la gestión de costos en su determinación, caracterizando los procesos de producción en el sector bananero, asumiendo como base fundamental la producción y desarrollo agropecuario, identificando los principales elementos que influyen sobre los costos de producción en el sector bananero y haciendo énfasis en aquellos sistemas de costeos empresariales que impulsan la correcta toma de decisiones.

Resultados

Precedente a la ciencia contables de costos, la contabilidad era vista simplemente como una herramienta de registro enteramente técnica, que no consideraba los apartados administrativos y sociales de la entidad; no obstante, a partir de la segunda revolución industrial (1870-1914), durante el siglo XIX, emerge una nueva rama de la ciencia contable, la contabilidad de gestión, mismas que se distingue a partir de la publicación del libro “Costos Industriales” de Henry Metcalfe en 1885. De acuerdo con Díaz et al. (2014): “la contabilidad que estudia los aspectos relacionados con los costos se denomina Contabilidad de gestión la cual aporta información relevante, histórica y predeterminada (...) sobre las operaciones internas de una empresa para servir de soporte a la toma de decisiones” (p. 9).

Desde luego, con la llegada de una nueva era industrial, la presencia de nuevos avances tecnológicos y científicos, significaron un aumento del volumen de producción y una alteración de la estructura organizativa de la empresa; en este punto, Chacón et al. (2006) establecen que la contabilidad financiera dejó de ser capaz de satisfacer las nuevas demandas de información que eran solicitadas por la gerencia de estas empresas multi-procesos, con lo que surgieron

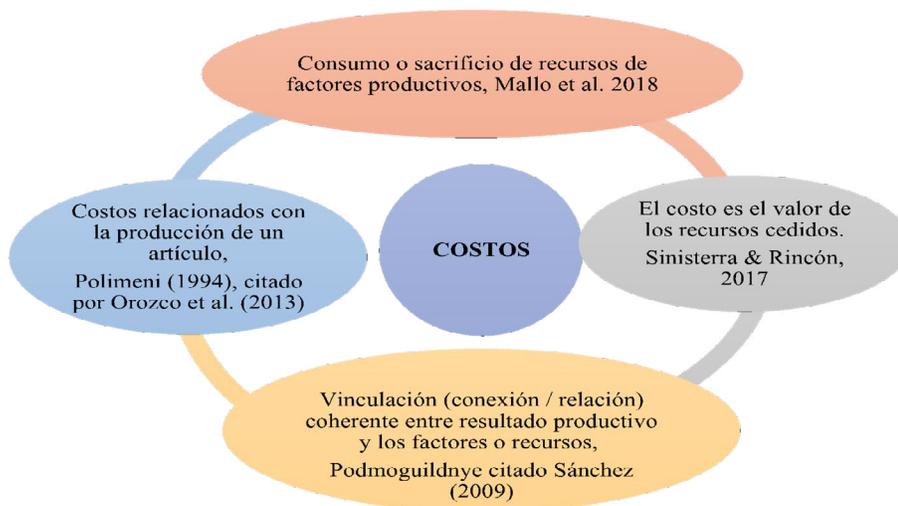
los primeros cálculos para la determinación de costo unitario por proceso productivo, después el desarrollo de un costo estándar, determinación de indicadores de gestión (ROI) y en 1980 la formulación de sistemas de costos en base a las actividades (ABC), por órdenes de producción u procesos.

3.1 Evolución conceptual de costos

Los costos de producción en el sector bananero están compuestos de diversos elementos, de ahí que se presentan varias teorías a partir de la literatura científica disponible, mismas que hasta la fecha son sujetas de estudio, mostrándose en la *Figura 1* lo siguiente:

Figura 1

Evolución Conceptos de Costos (Varios Autores)



Nota. Orozco et al. (2013); Sánchez (2009); Sinisterra y Rincón (2017) y Mallo et al. (2018)

Las empresas que mantienen procesos productivos para la elaboración de productos, como lo es el sector agrícola, estructuran sus costos y elementos de costeo sobre la base del consumo de cuatro factores productivos, los cuales son: la tierra, el trabajo, el capital y ahora también la tecnología, gracias a su incorporación como pilar fundamental para la producción en este último siglo. En esta medida, la *Tabla 1* identifica y conceptualiza los elementos del costo con base en la literatura.

Tabla 1

Elementos del Costo: Conceptos

Dimensión	Conceptualización	Autor o autores
Elementos del costo	Conforman: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos. Costos indirectos de fabricación (CIF), se agrupan en las categorías de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos de fabricación.	Bohórquez (2015); Horngren, et al. (2012), Arias et al. (2010), Jiménez (2010).
	Existen a) materiales directos, b) mano de obra y c) costos indirectos de fabricación (CIF), los mismos que representan elementos ,los cuales se consideran para la determinación del costo total.	Sinisterra y Rincón (2007).
	Costos de mano de obra directa, la mano de obra directa y los costos indirectos a la fabricación.	Gayle (1999) citado por Orozco et al. (2013).

Nota. Muestra la evolución conceptual de los elementos del costo hasta la actualidad, presente en las empresas de producción.

Respetando el criterio teórico de los mencionados autores, es necesario revelar la importancia de los otros costos indirectos de fabricación como son: la depreciación, amortización, patentes, provisiones, seguros, entre otros, los que, por su valor significativo, forman parte de los costos indirectos de fabricación, como componentes del costo. Si bien es cierto que los elementos del costo son la base fundamental para la determinación correcta de los mismos, se debe considerar la correcta identificación y clasificación de los mencionados. En este punto, se desagregan los elementos del costo según teorías en relación con la producción bananera:

- **Materiales directos.** El elemento de materias primas o materiales directos dentro del sector agrícola productor de banano, considera a los meristemas y fertilizantes como los herbicidas y nematicidas, mismos que se aplican directamente a la planta productora de acuerdo a las especificaciones del técnico de la empresa.
- **Mano de obra directa.** Es el esfuerzo físico realizado por el talento humano de la empresa (Andrade et al., 2013), cuyos cálculos se realizan en base a las horas laboradas, siendo en la actividad bananera las siguientes: desde la preparación de suelo y siembra, el deshije, deshoje, el apuntalamiento del fruto como de la planta, enfunde y protección del racimo, el deschive, el destroce, el destalle y el deschante como el riego.
- **Costos indirectos.** Son aquellos costos que, por su natural dificultad de ser valorizados, no pertenecen a ninguno de los grupos anteriores; no obstante, estos se pueden subclasificar en costos por materiales indirectos o mano de obra indirecta, siendo en la actividad bananera los siguientes con relación a la primera clasificación: el pambil, cujes, zuncho, fundas, cintas, daipas y otros muy necesarios en esta producción. Por el otro lado, la mano de obra indirecta se asocia a las realizadas por el personal de supervisión, guardianía o aquellas que no intervienen en la plantación.

Finalmente, el grupo de los costos indirectos, mantiene una tercera subclasificación, los cuales son denominados como costos indirectos que se utilizan consecutivamente en el periodo y por el volumen de producción, siendo los costos más representativos los siguientes: administrativos dentro del proceso productivo, que no son materiales, ni mano de obra, sino valores registrados por servicios prestados; por desgaste de bienes de forma natural (depreciaciones) y otros, producto de amortizaciones de intangibles que intervienen en la producción (amortizaciones), es decir aquellos que participan en el producto pero que no se puede identificar en los grupos antes descritos.

3.2 Tipificación de los costos

El reconocimiento de los costos en las empresas también puede ser tipificado sobre la base de criterios diferentes de los mencionados (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos); uno de estos es de acuerdo al área en que se produjo el mismo, originándose la identificación de los costos de producción como aquellos utilizados exclusivamente en la transformación de la materia prima en un producto terminado, los costos de distribución como aquellos que involucran el transporte del producto al cliente o consumidor, los costos administrativos como los incurridos en aspectos concernientes a la administración del negocio, mismos que suelen ser llamados gastos. También los costos financieros que son producto del uso de capital de la empresa (en algunas ocasiones con capital propio, y en otras, mediante apalancamientos financieros).

Otro criterio de clasificación de los costos es por el momento que se calculan, siendo los históricos aquellos que son producto de un periodo anterior, tomando elementos concretos de la producción; mientras que los costos predeterminados son aquellos que se elaboran con visualización en el futuro, es decir, son desembolsos proyectados mediante el uso de cálculos estadísticos que se presentan en los presupuestos de una empresa. Así también, existe otro criterio de reconocimiento con base en la identificación y clasificación del costo, siendo estos directos e indirectos. Los primeros se caracterizan principalmente porque se pueden visualizar, es decir, son fácilmente identificables en el producto; mientras que, en los segundos, a pesar de que están presentes en el producto, sus valores se acumulan y son de varios procesos, de forma que para cuantificar la medida en que estos han sido utilizados, se deben someter a un proceso de distribución, utilizando criterios de equivalencia que reflejen su pertinencia en el producto.

Finalmente, la tipificación de los costos por volumen de producción es un criterio de identificación que es más utilizado para realizar planificaciones y análisis de carácter financiero. En este, se consideran a los costos fijos como aquellos que son constantes en un periodo y que no varían por la cantidad producida; mientras que los costos variables son aquellos que se ven afectados directamente con el nivel de producción.

Es decir, los costos variables varían proporcionalmente en relación con los cambios en el volumen de producción (Wajchman y Wajchman, 1997). De igual manera por este criterio se reconocen a los costos mixtos como aquellos que mantienen una naturaleza fija y variable a la vez. Mallo et al. (2018) ratifican al respecto que los costos fijos y variables son los más importantes de la producción.

3.3 Sistemas de costeo

Uno de los objetivos principales de la contabilidad de costos es la determinación del costo unitario del producto o servicio de la empresa, generando información que sea útil para la toma de decisiones gerenciales; en esta medida, la atribución de los diversos costos incurridos a el/ los productos o servicios producidos dependerán del sistema de costos aplicado. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) solamente identifica al sistema de costos por procesos productivos como el único sistema de costo vigente a ser aplicado en una empresa; no obstante, en la práctica la literatura identifica al menos cinco tipos de sistemas usualmente implementados en el sector bananero, mismas que se encuentran explicadas en la *Tabla 2*.

Tabla 2

Sistemas de Costeo en el Sector Bananero

Dimensión	Conceptualización	Autor o autores
Sistemas de Costeo	Costeo ABC: normalmente es implementado en empresas donde predomina la variación de sus artículos; esta herramienta consiste en identificar los costos incurridos en la elaboración de un producto o servicio en base a cada una de las actividades realizadas para su elaboración; es decir, el coste de los recursos consumidos es imputado a las diversas actividades identificadas, las cuales dan paso a asignar el objeto del coste del producto/ servicio que ha consumido estas actividades.	Verdezoto (2020); Artieda (2015)
	Costeo por procesos: se caracteriza por implementarse en empresas de producción en masa, donde todos los productos recorren los mismos procesos continuos de elaboración, es decir, cada centro de costes (o departamento), transfiere sus costes al siguiente, hasta que se convierte en un producto terminado.	Mallo y Jiménez (2014); Horngreen et al. (2012)
	Costeo histórico: este es un sistema que se centra en identificar al costo de acuerdo al momento de realizado el mismo, para ello los costes se registran en el momento que se incurre en estos; acumulándose los costos realizados o incurridos, pudiendo realizarse este proceso en cada orden de trabajo o etapas del proceso productivo existente.	Rodríguez (2014); Garrido et al. (2018)
	Costeo estándar: sistema que consiste en planear el costo de un producto en su proceso productivo antes de que este sea fabricado (parecido a un presupuesto, pero a una escala menor), con el fin de tener una meta a cumplir. Este sistema brinda valiosa información a la administración para el control efectivo de los desembolsos relacionados con la producción de la empresa.	Balanda (2005); Duque et al. (2011)
	Costeo predeterminado: este funciona en base a costos calculados antes de comenzado el proceso productivo, a fin que se sean comparados con los costos reales que se registren en el ejercicio de la actividad económica. A través de este proceso es posible verificar la eficiencia real de los recursos de la empresa en base a un determinado nivel de producción, tomando medidas para la corregir las desviaciones en caso de ser necesario.	Robles (2012); López (2020)

Nota. La presente tabla describe los principales sistemas de costeos implementados en el sector agrícola bananero.

Acotando a los aportes teóricos de Verdezoto (2020), Artieda (2015), Mallo y Jiménez (2014), Horngreen et al. (2012), Rodríguez (2014), Garrido et al. (2018), Balanda (2005), Duque et al. (2011), Robles (2012) y López (2020), cada sistema de costeo mantiene unas características especiales que les dan la cualidad de adaptarse a diversas actividades empresariales. No obstante, se determina que el sistema de costos ABC (conocido por actividades) permite identificar los costos incurridos en la diversificación de su producción, mientras que el sistema de costo por proceso se enfoca en procedimientos similares y continuos entre departamentos. Así también, el costeo histórico se centra en la asignación de los costos de acuerdo al devengado de los mismos, y se origina de un hecho económico pasado; el costeo estándar se basa en proyecciones o estimaciones, logrando optimizar el flujo de efectivo; y, por último, el costo predeterminado establece las variaciones entre lo pronosticado y lo ejecutado, logrando medir la eficiencia o ineficiencia entre los costos aplicados y los costos estimados.

Además de los sistemas expuestos, existen varios modelos de costeo que no tienen un gran nivel de aplicación en la industria agrícola, como pudieran ser: sistema de costeo por objetivos, sistema de costeo absorbente, sistema de costos de calidad, sistema de costeo blackflus, costeo Kaisen, entre otros.

Aun así, son varias las ventajas que se desprenden de la implementación de un efectivo sistema de costos; según Artieda (2015) estos alimentan a la gestión y control administrativo, a través de información comprobable, pertinente y oportuna con el fin de que se formulen estrategias que encaren al nuevo contexto empresarial de la entidad. El estudio está enfocado en identificar y esclarecer la ventaja de la aplicación de un sistema de costos eficiente y oportuno, ya que es sabido que “las empresas dedicadas a la producción de banano carecen de lineamientos generales de costos que aporten información fiable para su registro contable” (Verdezoto, 2020, p. 81), en este punto, la gran mayoría de las pymes bananeras ecuatorianas (41,30%) aplican un sistema de costos por actividades, el 10,90% costos por procesos, 8,70% costes históricos y un 6,50% costeo estándar.

3.4 Procesos de producción

En cuanto a los procesos productivos están presentes en todo tipo de empresas productoras; en este se reconocen todos aquellos procedimientos que permiten la transformación de la materia prima en un producto terminado (o producto agrícola, para el caso del sector agrario). En este punto, la *Tabla 3* presenta su evolución conceptual.

Tabla 3

Evolución Conceptual del Término Proceso de Producción.

Dimensión	Conceptualización	Autor o autores
PROCESOS PRODUCTIVOS	Sistema de acciones dinámicas interrelacionadas, orientadas a la transformación de ciertos elementos llamados factores, con ciertos elementos denominados resultados productivos representando los input y output respectivamente.	Scoponi et al. (2019)
	Los procesos como secuencias ordenadas y lógicas de actividades de transformación interrelacionadas.	Krajewski, et al. (2008), Fernández, et al (2006), Zaratiegui (1999) citado por Meleán et al. 2014).
	Proceso productivo al procedimiento de transformación de unos elementos determinados en un producto específico, transformación que se efectúa mediante una actividad humana determinada, utilizando para determinados instrumentos de trabajo.	Monllor (1994) citado por Bohórquez (2015).

Nota. La presente tabla muestra la evolución conceptual del término proceso productivo, siendo que son acciones interrelacionadas donde existen *input* y *output*.

Ante lo expuesto, Cuervo & Osorio (2006), citados por Meleán et al. (2014) indican que los procesos se clasifican en dos grandes grupos sobre la base de su objetivo: los primarios, integrados por los misionales, producción y comercialización; y los secundarios, integrados por los de soporte o apoyo a los primarios. Sin embargo, se debe hacer énfasis que en el proceso productivo debe establecerse una cadena de producción en la que se detallan sus procesos y actividades incurridas, en la transformación de la materia prima, logrando obtener un producto o servicio terminado. Con ello se evita la existencia de mudas en el proceso productivo, disminuyendo la proporción de recursos consumidos (como pudiesen ser tiempo, materiales y esfuerzo humano) y optimizando la liquidez de la empresa.

Discusión

Como parte de la discusión, la solución a las problemáticas que presentan las empresas productoras requiere de la implementación de instrumentos, conocidos por los tratadistas como sistemas, métodos o herramientas de costeo; en este aspecto, existen varias opciones que la administración debe considerar sobre la base de las necesidades identificadas, y el modo de operatividad del negocio. Entre los sistemas a considerar está el sistema de costos ABC, el cual es una herramienta que permite el reconocimiento de actividades individuales como objetos de la asignación de los elementos del costo. Ramos et al. (2020) y Capa (2017) determinan para este caso, que este sistema es de mucha utilidad para la actividad bananera derivado de una óptima distribución de los costos indirectos generados, y una distribución precisa de los costos incurridos, a partir de cada una de las actividades realizadas que afectan a la producción y que apoyarían en reflejar la realidad de los consumos aplicados en esta producción.

No obstante, es necesario tener en cuenta lo que señalan Castro et al. (2019) pues debido a la naturaleza de las actividades en el sector agrícola, y en especial, el sector bananero resulta complejo determinar los costos incurridos en cada etapa de la producción (desde la preparación del suelo, hasta la elaboración de la caja de banano). En este punto, Mora y Toaquiza (2021) determinan que uno de los sistemas que más se adecua al modelo de producción del sector bananero es el sistema de costos por procesos, justificando esta elección por las siguientes razones:

1. El banano es un producto homogéneo y se produce en grandes volúmenes.
2. La producción es continua semana tras semana durante todo el año.
3. El traslado de la fruta desde el campo hasta los consumidores (nacionales e internacionales) se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
4. Los costos deben registrarse y acumularse en la cuenta producción en proceso, direccionado hacia cada actividad los costos productivos (cultivo, procesamiento y embalaje, transporte y comercialización).
5. Cada actividad genera costos productivos y debe tener una codificación.
6. La cantidad de cajas producidas por hectárea (unidad de medida) se usan para determinar el inventario final de producción mensual y anual.
7. El costo unitario de la caja de banano se incrementa o disminuye de acuerdo al flujo de artículos y recursos empleados en cada etapa de producción.

En definitiva, cualquiera sea la actividad de la empresa se verá siempre afectada en sus costos debido a: la falta de metodología de costeo específico; anteposición de un modelo tradicional de costeo; la falta de uso de herramientas modernas, como el costeo basado en los procesos, objetivos o actividades (ABC) y la aplicación de una gestión estratégica direccionada a la planificación, el control y la toma de decisiones.

En la actualidad, el enfoque contable está basado en el direccionamiento y propuestas estratégicas que le permitan al empresario o administrador conocer las dificultades y alternativas existentes, que le coadyuve a la toma de decisiones internas para subsanar falencias en el proceso productivo y ajustarse a la realidad actual, ocupando con eficiencia sus recursos, siendo más asertivos y competitivos.

Conclusiones

El presente estudio permitió rastrear investigaciones que fundamenten la importancia de los sistemas de costos adecuados con relación a los procesos productivos del sector bananero. Ello sobre la base de la información de un eficiente sistema de costos en la producción bananera, en el que se identifican sus procesos productivos, desarrollo agropecuario y los costos incurridos de acuerdo al área en que se produjo el mismo, a través de la identificación y clasificación de los elementos del costo, como aquellos utilizados exclusivamente en la transformación de la materia prima en un producto terminado. Con este objetivo en mente, este trabajo basa su contribución

mediante el establecimiento de directrices en relación con la aplicación de un sistema de costos, acorde a la realidad problemática de las empresas bananeras, que sean una herramienta útil para optimizar los recursos usados en la actividad económica y proporcionen la información necesaria para impulsar la correcta toma de decisiones.

Para ello se requiere que el productor sea crítico con su actividad, caracterice las actividades del ciclo productivo del negocio, identifique los procesos incurridos en la cadena de valor, discrimine la naturaleza de sus operaciones (si trabajan a partir de pedidos, mantienen una cosecha continua durante todo el año, además de banano, cosechan dos o más tipos de frutos, entre otros) y, en consecuencia, escoja el tipo de sistema que más le conviene implementar. En la práctica, los principales métodos utilizados en el sector bananero son: el sistema de costeo ABC y por procesos productivos; esto principalmente debido a las ventajas que ofrecen a la empresa en la identificación de procesos o actividades con mayor o menor generación de valor agregado y eficiencia en el uso de sus recursos (tanto a nivel de materiales, mano de obra y otros costos indirectos).

También, por ser mucho más oportunos para la correcta toma de decisiones gerenciales. No obstante, es necesario señalar que a pesar de que la literatura referenciada en varias ocasiones promulgue la superioridad del costeo por actividades, se resuelve que este no suele ser normalmente accesible para la gran mayoría de empresas que no poseen ni el tiempo ni los costos necesarios para mantenerlo actualizado. En este punto, resulta mucho más conveniente para la mayoría de empresas del sector bananero (especialmente las pymes) hacer uso de un sistema de costeo por procesos, el cual mayormente se adecúa de manera efectiva al flujo de operaciones continuas del negocio.

Por último se profundiza en el hecho de que la gran mayoría del sector pymes bananero, a pesar de que posee un sistema de costos, este en muchos casos, no es totalmente eficiente, carece de lineamientos generales para su registro en el sistema, o se basa en un método inadecuado para la actividad desarrollada, que no refleja los costos reales de la producción por caja de banano. Es necesario que las empresas del sector bananero den mayor prioridad a ajustar sus sistemas de costos y se aseguren de que estos reflejen una asignación de costos fieles a la realidad, a través de un sistemático registro de sus elementos, una acertada distribución de los costos indirectos y una correcta información de costeo en general. Esto con el fin de que sirvan al cálculo de un preciso costo unitario y se manifieste un impulso a la competitividad de la empresa en el mercado, a través de la construcción de estrategias, sustentadas por la información que proporcionen los mismos sistemas.

Referencias

- Andrade, J., Camacho, G., y Andrade, R. (2013). La administración del costo de producción en las Pymes industriales en Sonora (México). *In Vestigium Ire*, 6(1). 26-33. <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/786/708>
- Arias, L., Portilla, L., y Fernández, S. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia Et Technica*, 2(45). 79-84. <https://doi.org/10.22517/23447214.329>
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(2), 90–113. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/31/pdf_25
- Balanda, A. (2005). *Contabilidad de Costos*. Editorial Universitaria de Misiones.
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25 (57). 79-92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Capa, L. (2017). *Metodología para el registro de los costos de producción de banano orgánico con enfoque ambiental en Machala, provincia de El Oro, Ecuador* [Tesis doctoral, Universidad Nacional Mayor San Marcos]. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/6122>
- Cahacón, G., Bustos, C. y Rojas, E. (2005). Los procesos de producción y la contabilidad de costos. *Actualidad Contable FACES*, 9(12), 16–26. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701203>
- Castillo, M., (2015). *Implementación del sistema de costos para la producción de banano orgánico en la empresa bananera Agrorganica S.A. de la ciudad de Machala* [Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4839>
- Castro, V., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Análisis económico de los costos de producción bajo la influencia del cambio climático en la industria bananera de la Provincia de El Oro. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 703–734. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.315>
- Chacón, G., Bustos, C., y Rojas, E. (2006). Los procesos de producción y la contabilidad de costos. *Actualidad Contable FACES*, 9(12), 16–26.
- Díaz Rodríguez, A., Montalvo Palacios, I., Celestrín Penabades, C., y Prado Chaviano, E. (2014). *La evolución de la contabilidad de gestión como ciencia contable y su importancia para el desarrollo de la sociedad*. Universidad de Matanzas, 23.
- Duque-Roldán, M., Osorio-Agudelo, J., y Agudelo-Hernández, D. (2011). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(31), 521–545. <http://hdl.handle.net/11407/3467>

- Garrido, I., Merino, L., Morales, N. H., y Chafla, J. (2018). Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html>
- Gunasekaran, A., Williams, H. & McGaughey, R. (2005). Performance measurement and costing system in new enterprise. *Technovation*, 25(5), 523–533. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2003.09.010>
- Gordillo, M. (2021). *Los costos por procesos como medio para la determinación de la rentabilidad de la caja de banano de la agrícola bananera medina castillo año 2021* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6431>
- Horngreen, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. Pearson Education.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Fundación para Educación Superior San Mateo.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (1998). *Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Harvard Business School Press,
- López, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *Revista Eruditus*, 1(3), 33–45. <https://doi.org/10.35290/re.v1n3.2020.365>
- Mallo, C., Gago, M., y Meljem, S. (2018). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. Ibergarceta Publicaciones.
- Mallo, C., y Jiménez, M (2014). *Contabilidad de costes*. Pirámide.
- Meleán, R., Moreno, R. y Balza, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, XX(1).84-100. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28030334007>
- Mora, E., y Toaquiza, S. (2021). *Sistema de costo por proceso en la producción de banano orito (baby banana) en la finca "Dos Hermanos", en el sector de Maquilita El Triunfo, Provincia de Cotopaxi, Parroquia El Carmen, Cantón La Maná del año 2020* [Thesis de grado, Universidad técnica de Cotopaxi]. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7268>
- Orozco, R., Meleán, R., y Rodríguez, G. (2013). Costos de producción en la cría de pollos de engorde. *Revista Venezolana de Gerencia*, 9(28), <https://doi.org/10.37960/revista.v9i28.9800>
- Ramos, E., Huacchillo, L., y Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*. 12(2). 178-183. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1497>
- Robles, C. (2012). *Costos Históricos*. Red Tercer Milenio.
- Rodríguez, M. (2014). *Control de gestión en las empresas privadas: caso Viveros Valdiplant* [Tesis de grado, Universidad de Almería]. <http://hdl.handle.net/10835/3671>

Sánchez, E. (2009). *Teoría General del costo*. Guía de clases de Costos para la gestión. FCE

Scoponi, L., Casarsa, F., y Schmidt, M. (2019). *Teoría general del costo y la contabilidad de gestión: revisión doctrinal*, 1(1), 68-88. <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834>

Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de costos. Con aproximación a las Normas Internacionales*. Ecoe Ediciones.

Verdezoto, M. (2020). *Responsabilidad social empresarial: Prácticas y perspectivas de la gestión organizacional en el contexto ecuatoriano*. Editorial UTMACH. <http://doi.org/10.48190/9789942241405>

Wajchman, M. y Wajchman, B. (1997). *El proceso decisional y los costos*. Ediciones Macchi.

Copyright (2022) © Margot Isabel Lalangui Balcázar, Marjorie Katherine Crespo García, Rosana Alejandra Melean Romero y Martin Andres Romero Lalangui



Este texto está protegido bajo una licencia internacional [Creative Commons](#) 4.0.

Usted es libre para Compartir—copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato — y Adaptar el documento — remezclar, transformar y crear a partir del material—para cualquier propósito, incluso para fines comerciales, siempre que cumpla las condiciones de Atribución. Usted debe dar crédito a la obra original de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace de la obra.

[Resumen de licencia](#) – [Texto completo de la licencia](#)