

Tipo de artículo: Artículo original

# Sistema de Gestión de la Información para aplicar un método de costeo variable

## *Information Management System to apply a variable costing method*

Patricia Lilibeth Vera Sánchez <sup>1\*</sup> , <https://orcid.org/0009-0005-6021-8305>

Yandry Nicael Bazarro Hurtado <sup>2</sup> , <https://orcid.org/0009-0008-7984-6303>

Luis Gregorio Posligua Macías <sup>3</sup> , <https://orcid.org/0009-0007-2783-5664>

Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano <sup>4</sup> , <https://orcid.org/0009-0001-5676-2982>

<sup>1</sup> Ingeniera comercial. Portoviejo. Manabí. Ecuador. Correo electrónico: [pvera4631@utm.edu.ec](mailto:pvera4631@utm.edu.ec)

<sup>2</sup> Ingeniero comercial. Portoviejo. Manabí. Ecuador. Correo electrónico: [yandry\\_bazarro@hotmail.com](mailto:yandry_bazarro@hotmail.com)

<sup>3</sup> Ingeniero comercial. Portoviejo. Manabí. Ecuador. Correo electrónico: [gregorioposligua.88@gmail.com](mailto:gregorioposligua.88@gmail.com)

<sup>4</sup> Ingeniera comercial. Portoviejo. Manabí. Ecuador. Correo electrónico: [sjomaira1989@gmail.com](mailto:sjomaira1989@gmail.com)

\* Autor para correspondencia: [pvera4631@utm.edu.ec](mailto:pvera4631@utm.edu.ec)

### Resumen

La investigación tuvo como objetivo aplicar el método de costeo en la contabilidad de costos en un negocio particular. Para registrar los resultados se implementó un sistema de Gestión de la Información. Se aplicaron los conceptos estudiados en la revisión bibliográfica. Se realizó una breve descripción de un negocio privado, sobre el que se mostró el método de costeo utilizado por una mini empresa (costeo variable) y se formuló un análisis de costos basado en actividades, para realizar una comparación entre ambos métodos de costeo determinando cual es el más adecuado para el tipo de negocio. Se utilizaron métodos estadísticos para realizar el estudio y el desarrollo del método de costeo. Para el caso analizado el objetivo propuesto fue logrado, ya que se ha podido determinar para la organización qué método de costeo es el más adecuado. A lo largo del trabajo se identificaron algunas desventajas y ventajas de la aplicación del método. Cabe aclarar que estos beneficios y dificultades encontradas, están en estrecha relación con las características del negocio bajo estudio.

**Palabras clave:** método de costeo; contabilidad de costo; administración; materiales directos; materiales indirectos

### Abstract

*The objective of the research was to apply the costing method in cost accounting in a particular business. To record the results, an Information Management system was implemented. The concepts studied in the bibliographic review were applied. A brief description of a private business was made, on which the costing method used by a mini company was shown (variable costing) and a cost analysis based on activities was formulated, to make a comparison between both costing methods, determining which is the most suitable for the type of business. Statistical methods were used to carry out the study and develop the costing method. For the case analyzed, the proposed objective was achieved, since it has been possible to determine for the organization which costing method is the most appropriate. Throughout the work, some disadvantages and advantages of the application of the method were identified. It should be noted that these benefits and difficulties encountered are closely related to the characteristics of the business under study.*

**Keywords:** costing method; cost accounting; administration; direct materials; indirect materials



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**  
(CC BY 4.0)

**Recibido: 08/04/2023**  
**Aceptado: 25/08/2023**  
**En línea: 18/09/2023**

## Introducción

Para la administración eficiente una organización es indispensable manejar un ordenado sistema de información. Dentro de los sistemas de información, el sistema contable cumple una función determinante en el manejo de la información (Jones et al., 2016), cuya actividad responde dentro de los límites que impone su naturaleza, en captar y procesar los datos que generalmente se refieren a: (1) el patrimonio del ente y su evolución en el tiempo; (2) los bienes de propiedad de terceros; y (3) ciertas contingencias (Julio & Flórez, 2011). La información resultante del procesamiento de estos datos, puede ser usada por la administración para evaluar los resultados de decisiones tomadas o como elementos de juicio para tomar nuevas decisiones y también para vigilar eficazmente sus recursos y obligaciones (control patrimonial) (Tello & Velasco, 2016).

Además, parte de la información producida por la contabilidad puede suministrarse a terceros para facilitarles sus propias decisiones, de diversas índoles y diferentes significaciones. Pero la contabilidad no provee de toda la información necesaria para la toma de decisiones, ya que existen datos no contables, ajenos al procesamiento de datos en el sistema contable como los precios de los competidores; la productividad de una máquina; caída de las ventas por ineficiencia de los vendedores; entre otros factores (Sánchez et al., 2017).

Aunque un buen sistema contable va a proveer de datos que revele indicios respecto de las variaciones en estas áreas, sobre las cuales deberemos tomar decisiones, se requiere de información más completa que la estrictamente contable. Generalmente, la información suministrada a terceros se expresa en términos monetarios mientras que la de uso interno incluye importes y (para algunos elementos) unidades (de bienes vendidos, de existencias, de monedas extranjeras, etc.) (Porporato, 2015).

Entonces, es importante entender y comprender a la Contabilidad como un sistema de información integrado, con vistas al planeamiento y el control de la gestión empresarial, de modo que además de referirse a la situación económica, patrimonial y financiera de la organización se ocupe también en favorecer en el cumplimiento de los objetivos planteados; incluyendo información predictiva; métodos estadísticos, y un aplicado sistema de costeo; que permitan tomar decisiones acertadas en el desarrollo normal de la actividad en la organización (Brusca, 2010).

A partir de la revisión de la literatura científica se puede inferir que la contabilidad es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, se puede observar que las definiciones expuestas coinciden en: disciplina técnica, procesamiento de datos referidos al patrimonio del ente y medición y exposición de la situación patrimonial del ente y sus resultados.



## **Toma de decisiones**

La toma de decisiones en la contabilidad puede ser considerada como una disciplina de carácter técnico, que centraliza sus funciones en las tareas de recolectar y procesar información patrimonial respectiva de los hechos económicos que se producen en la marcha de la operatividad del ente, para luego exponer sus resultados en informes o estados contables y paralelamente realizar controles de la planificación y presupuestación de los objetivos de la empresa (control de gestión). Facilitando de esta manera la toma de decisiones tanto de directivos internos como de agentes externos a la organización (Rodríguez-Ariza et al., 2014).

En el concepto se observa que explícitamente uno de los objetivos principales de la contabilidad es brindar información fidedigna para fortalecer la toma de decisiones; la contabilidad de costos permitirá determinar una real y minuciosa asignación de la totalidad de los costos a los bienes o servicios que el ente produce o presta. Si no se sabe realmente cuales son los costos, es imposible que la información manejada en la contabilidad sea útil, ya que la misma no sería real; por lo que unos de los principios de la contabilidad que es facilitar la toma de decisiones, se vería frustrado, ya que al ser la información inexacta, las tomas de decisiones podrían ser incorrectas (Munoz et al., 2014).

La Contabilidad de costos y un Método de Costeo fidedigno, proveerán la información necesaria para la toma de decisiones correctas. Por esto es que resultan de vital importancia para las organizaciones. Se puede decir que la Contabilidad de Costos es uno de los pilares de los Sistemas Contables a aplicar en cualquier organización, desde un kiosco hasta en una organización de escala internacional, salvando las distancias (Hidalgo-Mazzei et al., 2015).

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene fundamentalmente el objetivo de brindar información con el detalle requerido de lo que sucede en la empresa, posibilitando el conocimiento de los hechos en el momento preciso, para que los directivos puedan tomar decisiones correctas, maximizando los beneficios y minimizando los costos (Domínguez et al., 2014).

La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción. La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos.

Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio. Un individuo en una organización necesita medir o estimar el sacrificio que deberán hacer o de lo que será necesario privarse para



alcanzar un objetivo específico. A este objetivo se le puede llamar "objetivo de costo", el cual puede ser un producto o un grupo de ellos, servicios, proyectos o cualquier actividad imaginable.

El proceso por el cual se miden o se estiman, en términos monetarios, los costos de los objetivos específicos, se conoce como Contabilidad de Costos. Los costos son un componente importante para determinar el ingreso y la posición financiera de una organización. La asignación de costos es un factor de considerable importancia para la determinación de los costos totales y la preparación de los estados financieros. Específicamente, la contabilidad de costos se interesa por la estimación de costos, los métodos de asignación de costos y la determinación de costos (Hidalgo, 2005).

Para poder cumplir con dicha finalidad se registra, clasifica, analiza, asigna, sintetiza e informa respecto de los costos de las operaciones que se producen en su ámbito de acción, para lo cual los distintos registros que integran su sistema deben proporcionar datos analíticos sobre el consumo de los bienes y servicios que se opera en el proceso. Por tal motivo para esta investigación se decidió implementar un Sistema de Gestión de la Información generada del proceso contable en un negocio del sector privado. Los aspectos señalados de registro, clasificación, análisis y asignación de costos a distintos órdenes o procesos hacen la esencia misma de la Contabilidad de Costos, cuyos objetivos pueden resumirse en los siguientes:

- (1) Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados. Esta función consiste en reagrupar y ordenar sistemáticamente datos de costos para aplicarlos a costos de productos, a fin de facilitar su empleo por la contabilidad financiera. El sistema organizado de contabilidad de costos posibilita que los productos, a medida que van recorriendo las distintas etapas del proceso, acumulen los costos que razonablemente les corresponden en cada una de ellas hasta la finalización de su ciclo productivo, cumplido el cual se inventariarían como productos terminados. De esta forma, además de contarse con inventarios permanentes, valuados uniformemente por el costo de producción, se determinan resultados provenientes de comparar ingresos con costos suministrados por la misma contabilidad.
- (2) Suministrar información para el planeamiento y el control administrativo de las operaciones de la empresa. Constituye, también, función de la Contabilidad de Costos suministrar información para verificar la eficiencia en el empleo de los elementos del costo de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación: comprobando a la vez el grado de operatividad de la planta y de cada centro de operaciones en particular.

Este objetivo se logra comparando las realizaciones efectivas con ciertos patrones de medida denominados estándares de costos. Por otra parte, sus registros se hallan en situación de proporcionar información para planear la actividad de las distintas funciones contempladas en el organigrama y permitir, así, el control inmediato de lo realizado verificando



el grado de eficiencia logrado por cada responsable. En este aspecto se ocupa de la comparación entre los rendimientos reales con los presupuestados, analizados por áreas de responsabilidad.

El objetivo, en este caso, es asignar costos controlables a los centros de actuación.

1. Suministrar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones. Los registros de la contabilidad de costos proporcionan información cuantitativa necesaria para elaborar figuras de costo y determinar beneficios probables en cursos alternativos de acción, correspondientes de decisiones que debe tomar la gerencia.
2. Se aplican a determinaciones relacionadas con presupuestación del margen de beneficio de productos, políticas de precios, elección de productos a fabricar, mezcla de productos a fabricar o vender, elección entre comprar o producir, ampliación de planta, etc. Los tres objetivos señalados se hallan íntimamente vinculados entre sí, integrando lo que se ha dado en llamar el sistema completo de contabilidad.
3. Los costos para el costeo de productos y determinación de resultados surgen de registros auxiliares sistemáticamente llevados de acuerdo con un orden preestablecido, permitiendo el cúmulo de información en ellos contenida comprobar la eficiencia en la realización de los planes y el control del grado de rendimiento logrado por ejecución, pero, asimismo, sirve como antecedente histórico para la preparación de nuevos planes generales o parciales para el proceso decisorio.

### **Características propias de la Contabilidad de Costos y la diferenciación con la contabilidad financiera**

Según lo expuesto según por Giménez y colegas, se podrían resumir las siguientes características de la Contabilidad de Costos (Giménez et al., 2005):

**Tabla 1.** Características propias de la Contabilidad de Costos.

No.	Características de la contabilidad de costos
1.	Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
2.	Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos; mediante la presupuestación.
3.	Los movimientos de las cuentas principales son en unidades cuantificables.
4.	Sólo registran operaciones internas.
5.	Refleja la unión coordinada de una serie de elementos esenciales en todo proceso de costeo: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
6.	Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
7.	Sus períodos deben ser mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
8.	Su idea implícita es la minimización de los costos, de manera de conocer en detalle cada costo integrante de cada producto en particular.
9.	Es una rama o fase de la contabilidad general.
10.	Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.



- 
11. Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.
- 

### **Ventajas e inconvenientes de la Contabilidad de Costos**

Además de los beneficios señalados en la Tabla 1, se pueden indicar las siguientes ventajas que ponen de manifiesto la importancia de este tipo de Contabilidad, como instrumento necesario para tener informada a la dirección de la empresa en sus distintos niveles de conducción:

**Tabla 2.** Ventajas de la Contabilidad de Costos.

No.	Ventajas de la contabilidad de costos
1.	La obtención del costo de los artículos fabricados y vendidos, sin necesidad de realizar el inventario físico, permite lograr costos unitarios más exactos, cuyo conocimiento trae aparejado, además de la valoración sistemática y objetiva de los inventarios y la obtención de resultados más correctos y periódicos, la fijación de razonables precios de venta y conocer más detalladamente la rentabilidad de los productos o líneas de productos.
2.	Permite el análisis de los costos de manera tal que puedan determinarse los correspondientes a la operación de cada departamento, centros o secciones en que se divide la fábrica, clasificando sus componentes por su naturaleza objetiva, por su carácter de asignables directamente al mismo o por ser distribuibles, por su grado de variabilidad y por su condición de ser controlables o no por los responsables.
3.	Informar acerca del lugar en donde se originó el costo con el fin de controlarlo, en estrecha vinculación con lo precedente, dando cuenta de la acción ejercida por cada responsable y de los aspectos de su gestión.
4.	Permitir mediante el empleo de estándares de costos o costos tipos y su comparación con los costos efectivos, la determinación del grado de eficiencia logrado, manteniendo a la dirección al tanto de las desviaciones, de manera de poder lograr las correcciones ni bien aparezcan anomalías.
5.	Mantener informada a la gerencia de producción de todos los aspectos que significan ineficiencias, tales como la ociosidad del equipo y de la mano de obra, producción defectuosa, costo de los materiales estropeados, etc.
6.	Controlar las funciones de producción y de distribución mediante el empleo de presupuestos.
7.	Permite el análisis y control de los costos comerciales o de distribución, comparándolos con los costos tipo estándar, determinando los artículos, canales de venta y los territorios más rentables, así como el análisis de estos costos por tipo de clientes y por la magnitud o el volumen del pedido.
8.	Contribuir a la acción de planeamiento de la dirección, mediante el suministro de información para proyectar utilidades o planeamiento integral y para proyectos especiales, como decisiones acerca de comprar o fabricar, determinación de precios de venta, minimización de inventarios, optimización de la mezcla de producción, selección de materias primas alternativas, venta o procesamiento adicional, decisiones para la inversión de capital respecto del cierre de la planta, etc.

A las ventajas señaladas se oponen algunos inconvenientes que de ninguna manera constituyen un impedimento para llevar el sistema completo de contabilidad de costos. Fundamentalmente, se encuentran en su costo de instalación y funcionamiento que se traduce en mayor personal afectado a las rutinas contables de registro de control y preparación de informes.

Cabe señalar que el mayor costo administrativo, consecuencia de llevar el sistema de la manera en que se ha concebido, se hallará plenamente justificado cuando los beneficios que reporta resulten superiores al incremento



mencionado en los costos. Luego de los aspectos analizados, queda claro que la Contabilidad de Costos marginada generalmente por las organizaciones, es un área muy importante de la Contabilidad General, ya que si no se conoce el costo real de lo que se vende con seguridad el ciclo de vida de una organización se verá disminuido respecto de la competencia que tome decisiones fundadas en la información obtenida por métodos de costeo.

Por todo lo antes expuesto el objetivo del trabajo es aplicar el método de costeo en la contabilidad de costos en un negocio particular. Los resultados obtenidos serán registrados en un Sistema de Gestión de la Información implementado por los autores, que permite almacenar los resultados del método de costeo en la contabilidad de costos.

## **Materiales y métodos**

Se aplicarán los conceptos estudiados a lo largo del trabajo, se comenzará con una breve descripción de un negocio particular, sobre el que se mostrará luego, el método de costeo utilizado por una mini empresa (costeo variable) y se formulará un análisis de costos basado en actividades, para realizar una comparación entre ambos métodos de costeo determinando cual es el más adecuado para el tipo de negocio.

El emprendimiento sobre el que se aplicará lo visto en el trabajo, es una empresa familiar que se dedica a la venta de café y servicios anexos, la misma está ubicada en Jipijapa. El nombre de la empresa a analizar “EL CAFÉ”. Descripción del mercado. La particularidad del mercado está dada por las características del producto ofrecido, el cual se presenta como una oferta estacional. La temporada de mayor volumen de ventas es en épocas de bajas temperaturas, mientras que la demanda disminuye considerablemente en verano. Es por esto que la organización pone en práctica política anti cíclicas para lograr mayor equilibrio en los ingresos, tales como productos contra estacionales. La organización bajo estudio logra diferenciarse ofreciendo productos y servicios de mejor calidad en un lugar más confortable, buscando mayor reconocimiento por parte de los clientes.

## **Sistema de Gestión de la Información**

Para actuar en el entorno de negocios actual, complejo y altamente competitivo, las empresas necesitan contar con Sistema de Gestión de la Información que alimente un proceso de mejora continua de la gestión empresarial, con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales. En este sentido, las empresas necesitan diversos indicadores para medir su desempeño organizacional, que pueden complementarse entre sí para obtener una visión integral.

En la actualidad, los sistemas de control de gestión han dejado de medir el desempeño organizacional con indicadores financieros exclusivamente; ahora también evalúan el desempeño con relación a los objetivos cualitativos, cómo hacer más eficientes los procesos, mejorar la calidad o los tiempos de respuesta. Dado que muchos de los objetivos organizacionales se ven apoyados y potenciados por las TIC, las Mipymes necesitan analizar los riesgos y

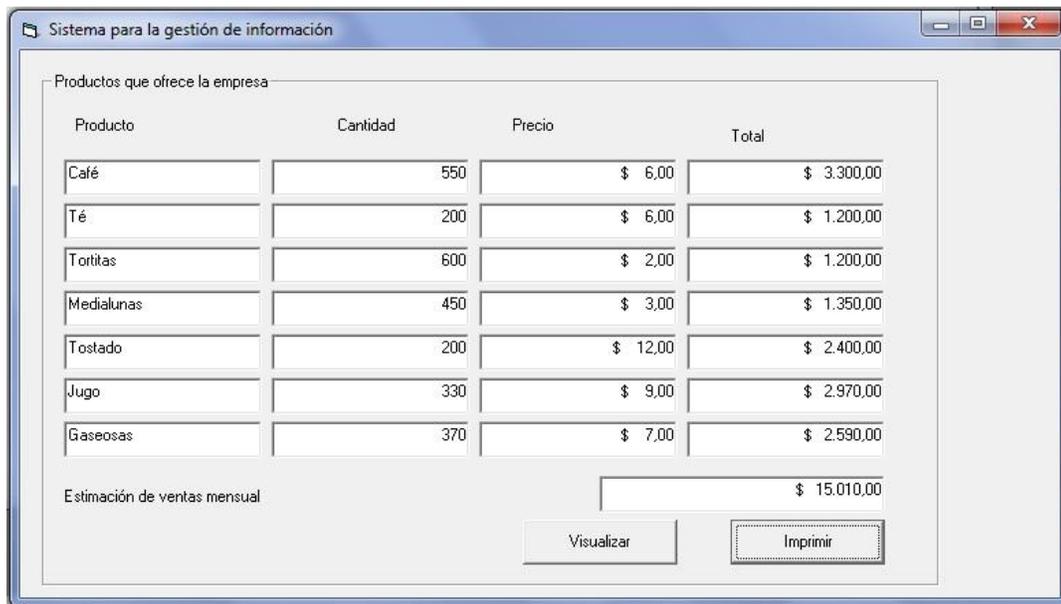


oportunidades inherentes a las mismas y, consecuentemente, implementar mecanismos apropiados para utilizarlas y gestionarlas, así como analizar sus impactos en el desempeño organizacional.

## Resultados y discusión

Actualmente la organización utiliza un método de costeo variable muy sencillo, sobre el mismo se han fijado los precios, realizando a su vez una comparación con los precios de la competencia, por los que se cree de gran importancia poder determinar costos más precisos de los productos para poder fijar un precio competitivo y que el mismo no resulte inferior a los costos de los productos.

Sus activos las mesas, sillas, hornos, cafetera, licuadora, tostadora, aire acondicionado, vajilla, heladera, decoración, libros, juegos, entre otros, son utilizados para obtener de esto un lucro (dinero). La empresa cuenta con activos valuados en 40.000 pesos. El nivel de facturación mensual es de aproximadamente 15000 y costos fijos de aproximadamente 5600 es decir un 37% de las ventas. Los productos que ofrece la empresa y su nivel de venta mensual aproximado fueron registrados en el Sistema de Gestión de la Información implementado. La figura 1 muestra la Interfaz que gestiona y reporta los productos que ofrece la empresa objeto de estudio:



Producto	Cantidad	Precio	Total
Café	550	\$ 6,00	\$ 3.300,00
Té	200	\$ 6,00	\$ 1.200,00
Tortitas	600	\$ 2,00	\$ 1.200,00
Medialunas	450	\$ 3,00	\$ 1.350,00
Tostado	200	\$ 12,00	\$ 2.400,00
Jugo	330	\$ 9,00	\$ 2.970,00
Gaseosas	370	\$ 7,00	\$ 2.590,00
Estimación de ventas mensual			\$ 15.010,00

Figura 1. Productos que ofrece la empresa.

El sistema implementado también permite realizar la Clasificación de costos. En la figura 2 se muestra el listado de todos los costos, para luego realizar una clasificación de los mismos, separándolos por costos fijos, variables, directos e indirectos.



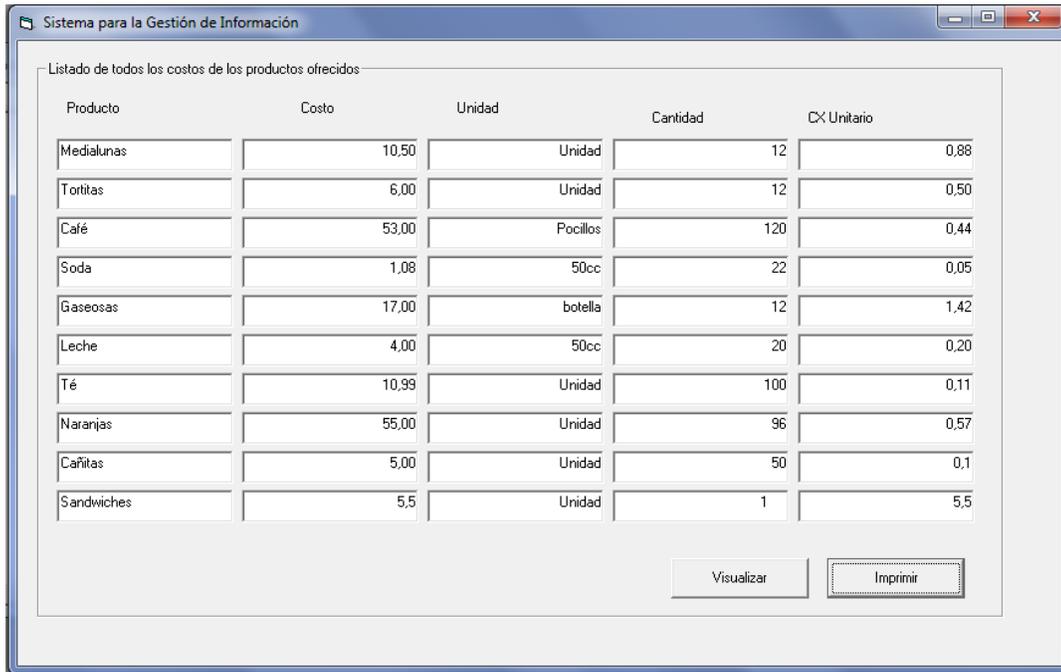


Figura 2 shows a screenshot of a software window titled "Sistema para la Gestión de Información". The window displays a table titled "Listado de todos los costos de los productos ofrecidos". The table lists various products with their respective costs, units, quantities, and unit costs. At the bottom of the window, there are two buttons: "Visualizar" and "Imprimir".

Producto	Costo	Unidad	Cantidad	CX Unitario
Medialunas	10,50	Unidad	12	0,88
Tortitas	6,00	Unidad	12	0,50
Café	53,00	Pocillos	120	0,44
Soda	1,08	50cc	22	0,05
Gaseosas	17,00	botella	12	1,42
Leche	4,00	50cc	20	0,20
Té	10,99	Unidad	100	0,11
Naranjas	55,00	Unidad	96	0,57
Cañitas	5,00	Unidad	50	0,1
Sandwiches	5,5	Unidad	1	5,5

Figura 2. Listado de todos los costos de los productos ofrecidos. Materiales Directos.

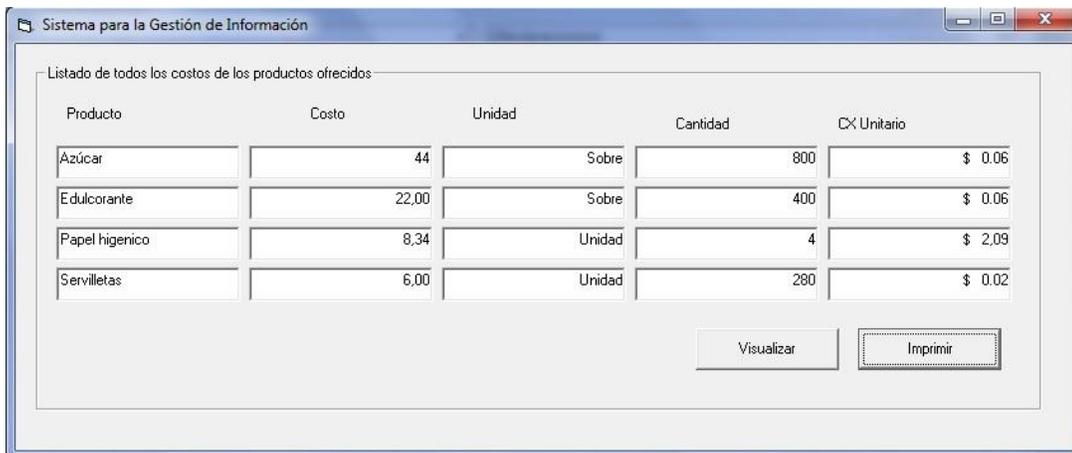
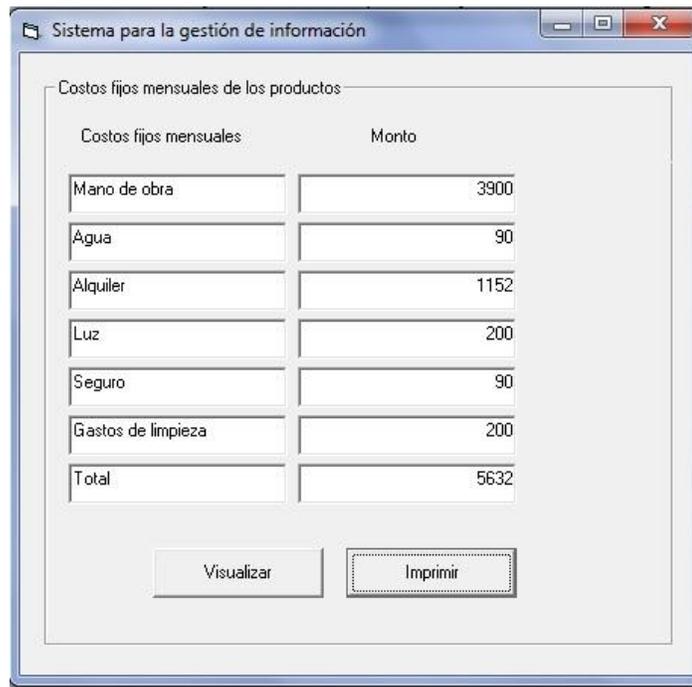


Figura 3 shows a screenshot of a software window titled "Sistema para la Gestión de Información". The window displays a table titled "Listado de todos los costos de los productos ofrecidos". The table lists various products with their respective costs, units, quantities, and unit costs. At the bottom of the window, there are two buttons: "Visualizar" and "Imprimir".

Producto	Costo	Unidad	Cantidad	CX Unitario
Azúcar	44	Sobre	800	\$ 0,06
Edulcorante	22,00	Sobre	400	\$ 0,06
Papel higienico	8,34	Unidad	4	\$ 2,09
Servilletas	6,00	Unidad	280	\$ 0,02

Figura 3. Listado de todos los costos de los productos ofrecidos. Materiales Indirectos.



**Figura 4.** Costos fijos mensuales de los productos.

En la tabla 3 se muestra el sistema utilizado por la empresa, en el cual se consideran los costos variables de cada producto para sacar el costo y se determina el margen de contribución, es decir que porcentaje del costo es destinado a cubrir los costos fijos.

**Tabla 3.** Costos variables de los productos.

Producto	Componentes del costo	Costo Unitario	Precio Venta	Utilidad	Margen de contribución
<b>Café</b>	café+leche+azúcar+soda+servilleta	0,88	6	5,12	85,38%
<b>Té</b>	te+azúcar+soda+servilleta	0,35	6	5,65	94,24%
<b>Jugo de naranja</b>	Naranjas+servilleta	1,84	9	7,16	79,55%
<b>Gaseosa</b>	Gaseosa+cañita	1,52	7	5,48	78,98%
<b>Tostada</b>	Sándwich+servilleta	5,50	12	6,50	54,17%
<b>Tortitas</b>	tortita+servilleta	0,52	2	1,48	73,93%
<b>Medialunas</b>	medialuna+servilleta	0,90	3	2,10	70,12%

A continuación se hace mención de los centros de costos:

- Compras
- Ventas
- Administración central
- Producción



El próximo paso es enumerar las actividades que se realizan, las cuales como se ha descrito en el costeo por actividades, consumen los recursos:

- Búsqueda de proveedores      • Hacer pedido                      • Limpieza de mesas              • Armado de bandeja
- Tomar pedido al cliente      • Servir el producto              • Contabilidad                      • Preparación del local
- Elaboración del producto      • Recibir pedido

Por último son asignados los costos directos a los productos y se determinan junto con el costo indirecto y el nivel de actividad el costo unitario total de cada producto:

**Tabla 4. Costos directos de los productos**

Actividad	Productos						Total
	Café	Té	Panificados	Tostado	Jugo	Gaseosa	
Buscar proveedores	\$ 6,48	\$ 12,97	\$ 64,83	\$ 2,59	\$ 64,83	\$ 3,89	\$ 155,59
Hacer pedido	\$ 19,72	\$ 13,15	\$ 82,18	\$ 59,17	\$ 26,30	\$ 32,87	\$ 233,38
Recibir pedido	\$ 32,87	\$ 21,91	\$ 136,96	\$ 98,61	\$ 43,83	\$ 54,78	\$ 388,96
Tomar pedido al cliente	\$ 141,42	\$ 84,85	\$ 169,70	\$ 56,57	\$ 45,25	\$ 113,13	\$ 610,92
Servir el producto	\$ 212,12	\$ 127,27	\$ 254,55	\$ 84,85	\$ 67,88	\$ 169,70	\$ 916,37
Preparación del producto	\$ 282,68	\$ 113,07	\$ 113,07	\$ 565,36	\$ 565,36	\$ 113,07	\$ 1.752,61
Armado de bandeja	\$ 101,42	\$ 60,85	\$ 121,71	\$ 40,57	\$ 32,46	\$ 81,14	\$ 438,15
Limpieza	\$ 162,41	\$ 162,41	\$ 40,60	\$ 40,60	\$ 81,21	\$ 40,60	\$ 527,84
Contabilidad	\$ 73,65	\$ 73,65	\$ 36,83	\$ 147,30	\$ 110,48	\$ 85,93	\$ 527,84
Preparación del local	\$ 116,43	\$ 19,41	\$ 31,05	\$ 19,41	\$ 58,22	\$ 19,41	\$ 263,92
<b>Total</b>	<b>\$ 1.149</b>	<b>\$ 689</b>	<b>\$ 1.051</b>	<b>\$ 1.115</b>	<b>\$ 1.095</b>	<b>\$ 714</b>	<b>\$ 5.815</b>

**Tabla 5. Costos directos de los productos.**

Costos directos	Productos					
	Café	Té	Panificados	Tostado	Jugo	Gaseosa
Medialunas			\$ 393,75			
Tortitas			\$300,00			
Café	\$ 242,92					
Soda	\$ 27,08					
Gaseosas						\$524,17
Leche	\$ 110,00					
Té		\$ 21,98				
Naranjas					\$567,19	
Cañitas					\$ 37,00	\$ 37,00
Sándwiches				\$ 1.100,00		
<b>Costos directos totales</b>	<b>\$ 380</b>	<b>\$ 21,98</b>	<b>\$ 693,75</b>	<b>\$ 1.100,00</b>	<b>\$ 604,1</b>	<b>\$ 561,17</b>
<b>Costos indirectos totales</b>	<b>\$ 1.149,21</b>	<b>\$ 689,54</b>	<b>\$ 1.051,47</b>	<b>\$ 1.115,02</b>	<b>\$ 1.095,80</b>	<b>\$ 714,52</b>



<b>Costo total</b>	\$ 1.529,21	\$ 711,52	\$ 1.745,22	\$ 2.215,02	\$ 1.699,98	\$ 1.275,69
--------------------	-------------	-----------	-------------	-------------	-------------	-------------

En el siguiente cuadro y a modo de conclusión del capítulo se mostrará la comparación de los resultados obtenidos de la aplicación de los métodos de costeo por actividades y variable:

**Tabla 6.** Comparación de los resultados de la aplicación del método de costeo.

Productos	Métodos de costeo		Precio
	Por actividades	Variable	
<b>Café</b>	\$ 2,78	0,88	6,00
<b>Té</b>	\$ 3,56	0,35	6,00
<b>Jugo de naranja</b>	\$5,15	1,84	9,00
<b>Gaseosa</b>	\$3,45	0,14	7,00
<b>Tostado</b>	\$11,08	5,05	12,00
<b>Tortillas</b>	\$1,66	0,52	2,00
<b>Media Luna</b>	\$1,66	0,9	3,00

Como se puede observar existe una importante diferencia en el costo unitario de los productos según el método utilizado, esto no representa en sí que un método sea superior al otro, sino que deja en claro las importantes diferencias en el procesamiento de los datos para llegar a un costo unitario. Estos métodos no son comparativos en forma directa ya que para determinar la ganancia antes de impuestos e intereses (en siglas G.A.I.I.) en el método por actividades sólo es necesario restar del precio el costo resultante, mientras que en el costeo variable también es necesario restarle los costos fijos.

## Discusión de resultados

A lo largo del trabajo se identificaron algunas desventajas y ventajas de la aplicación de ambos métodos. Cabe aclarar que estos beneficios y dificultades encontradas, están en estrecha relación con las características del negocio bajo estudio. A continuación se expondrán las mismas para facilitar la comprensión de las conclusiones: Las ventajas que fueron observadas en el costeo por actividades son:

- Mayor exactitud en cálculo de los costos unitarios.
- Mayor entendimiento del negocio al identificar cuántos recursos insume cada producto. En cuanto a las desventajas observadas del mismo método fueron:
- Mayor complejidad en la aplicación del método. Implica la utilización de una mayor cantidad de recursos, tanto monetarios como de tiempo. Implica una necesidad de determinar el nivel de actividad de manera periódica para garantizar el beneficio de la exactitud.



- La complejidad de la implantación del método se incrementa cuando aumenta la cantidad de productos a costear, decisión que la empresa ha tomado para lograr una oferta de servicios más completa.
- Requiere un importante esfuerzo por parte de quien lo lleva a cabo para ver a la empresa desde otro ángulo, es decir desde las actividades como demandantes de recursos.

Las ventajas del método variable.

- Su implementación consume menos recursos en comparación con el método basado en actividades.
- La simpleza del método facilita su implantación.
- Resulta independiente del nivel de actividad.

El principal inconveniente radica en que, en comparación con el método basado en actividades, éste resulta menos exacto. Ciertas características del mercado y de la empresa tales como que los márgenes sobre los productos son particularmente altos, que los precios son establecidos principalmente por la demanda, y que los costos fijos son relativamente bajos, hacen suponer que la exactitud en el cálculo de los costos vinculada al método por actividades no resulte vital.

Esto sumado a que la misma no cuenta con los recursos necesarios para la puesta en práctica de dicho método y que la variabilidad en el nivel de actividad es significativa debido a la estacionalidad de los productos, resulta en que el método variable, actualmente utilizado en el negocio El café, sea el más adecuado.

## Conclusiones

A partir del estudio realizado se concluye que toda organización debe contar con un método de costeo para conocer los costos reales de sus productos dada la importancia de contar con información fidedigna en las empresas para una correcta toma de decisiones. Para el caso analizado el objetivo propuesto fue logrado, ya que se ha podido determinar para la organización qué método de costeo es el más adecuado. Lo que es recomendable para sortear los inconvenientes del método elegido relacionados con la simpleza del mismo y la falta de precisión en el cálculo de los costos de los productos ofrecidos, es complementar el método con un análisis del punto de equilibrio para poder tener un mayor conocimiento del negocio y así poder fijar objetivos de ventas para lograr una mayor rentabilidad. Si bien esto excede a lo propuesto en esta investigación, puede ser objeto de un interesante futuro trabajo.

## Conflictos de intereses

Los autores no poseen conflictos de intereses.

## Contribución de los autores

1. Conceptualización: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazarro Hurtado



2. Curación de datos: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
3. Análisis formal: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazurto Hurtado
4. Investigación: Luis Gregorio Posligua Macias, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
5. Metodología: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazurto Hurtado
6. Administración del proyecto: Patricia Lilibeth Vera Sánchez
7. Software: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
8. Supervisión: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazurto Hurtado
9. Validación: Luis Gregorio Posligua Macias, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
10. Visualización: Luis Gregorio Posligua Macias, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
11. Redacción – borrador original: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazurto Hurtado, Luis Gregorio Posligua Macias, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano
12. Redacción – revisión y edición: Patricia Lilibeth Vera Sánchez, Yandry Nicael Bazurto Hurtado, Luis Gregorio Posligua Macias, Shirley Jomaira Rodríguez Zambrano

## Financiamiento

La investigación no requirió fuente de financiamiento externa.

## Referencias

- Brusca, I. (2010). Treinta años de investigación en contabilidad y gestión pública en España. *Revista de contabilidad*, 13(2), 175-209. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489110700169>
- Domínguez, R. R. P., Martínez, J. A. S., Jordán, C. M. A., Castañeda, F. E. M., Juárez, N. C., Fuentes, G. Á., & Haro, J. H. (2014). Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000–2012. *Contaduría y administración*, 59(2), 253-275. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104214712628>
- Giménez, C., Kaplan, R., Mallo, C., & Meljem, S. (2005). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. España: Prentice. <http://dspace.scz.ucb.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/5720/3/2911.pdf>
- Hidalgo-Mazzei, D., Undurraga, J., Reinares, M., del Mar Bonnín, C., Sáez, C., Mur, M., Nieto, E., & Vieta, E. (2015). Los costos y consumo de recursos sanitarios asociados a episodios maníacos en la práctica clínica diaria: el estudio MANACOR. *Revista de Psiquiatría y Salud Mental*, 8(2), 55-64. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1888989115000245>



- Hidalgo, F. G. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad.*, 2(2), 100-122.  
<https://www.upo.es/revistas/index.php/decomputis/article/view/7617>
- Jones, C., Motta, J., & Alderete, M. V. (2016). Gestión estratégica de tecnologías de información y comunicación y adopción del comercio electrónico en Mipymes de Córdoba, Argentina. *Estudios Gerenciales*, 32(138), 4-13.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592316000048>
- Julio, M. L. G., & Flórez, L. C. G. (2011). Revisión de estándares relevantes y literatura de gestión de riesgos y controles en sistemas de información. *Estudios Gerenciales*, 27(121), 195-215.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592311701887>
- Munoz, L. A., Bolívar, M. P. R., & Sánchez, R. G. (2014). Estudio cuantitativo de la investigación en transparencia informativa, participación ciudadana y prestación de servicios públicos mediante la implementación del e-Gobierno. *Revista de contabilidad*, 17(2), 130-142.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489114000156>
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y administración*, 60(3), 511-534.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215000091>
- Rodríguez-Ariza, L., Aceituno, J. V. F., & Rubio, R. G. (2014). El consejo de administración y las memorias de sostenibilidad. *Revista de contabilidad*, 17(1), 5-16.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489113000174>
- Sánchez, H. H. G., Alejandro, K. A. C., Sáenz, A. B. M., & García, M. d. P. R. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y administración*, 62(3), 746-760. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300390>
- Tello, E. A., & Velasco, J. M. A. P. (2016). Inteligencia de negocios: estrategia para el desarrollo de competitividad en empresas de base tecnológica. *Contaduría y administración*, 61(1), 127-158.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215000807>

