



*Aplicación de la gestión de costos en pequeñas empresas productoras de banano,
Provincia El Oro*

*Application of cost management in small banana producing companies, El Oro
Province*

*Aplicação da gestão de custos em pequenas empresas produtoras de banana,
província de El Oro*

Katty Elizabeth Maldonado Correa ^I
kmaldonad4@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-5723-6610>

Ginger Lisseth Armijos Rogel ^{II}
garmijos7@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-9632-7638>

Margot Isabel Lalangui Balcazar ^{III}
mlalangui@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0281-7252>

Correspondencia: kmaldonad4@utmachala.edu.ec

Ciencias Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 17 de enero de 2022 * **Aceptado:** 31 de enero de 2023 * **Publicado:** 23 de febrero de 2023

- I. Estudiante de la Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador.
- II. Estudiante de la Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador.
- III. Docente Titular Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador.

Resumen

La gestión de costos es la combinación y relación de las atribuciones contables, administrativas y financieras, las cuales utilizan la información de los reportes del control de costos para planificar y controlar la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos. El presente escrito tiene como objetivo describir la aplicación de la gestión de costos en las pequeñas empresas productoras de banano en la provincia de El Oro, enfocada desde la metodología descriptiva correlacional con método deductivo, empleando la encuesta con un formulario de preguntas cerradas aplicado a una muestra no probabilística de 42 pequeñas empresas orenses productoras de banano, seleccionadas de los cantones más productivos como Machala, Santa Rosa, Pasaje y El Guabo. Tras los resultados, se observa que existe una relación parcial entre los procedimientos de control de costos aplicados y la toma de decisiones que realizan las pequeñas productoras de banano. Lo estipulado teóricamente se demostró en resultados, que es aplicado parcialmente cuando las pequeñas empresas productoras de banano emplean procedimientos de control que arrojan reportes de costos utilizados para planificar producciones o decidir el inicio de un nuevo proceso productivo y elaborar en mínima cantidad estrategias empresariales, lo cual, difiere con la utilidad principal de la información de los reportes, que es, controlar, prevenir, corregir falencias o aprovechar recursos en la producción en curso.

Palabras Clave: Gestión de costos; control de costos; planificación; empresas productoras de banano; competitividad.

Abstract

Cost management is the combination and relationship of the accounting, administrative and financial attributions, which use the information from the cost control reports to plan and control the efficiency and effectiveness of the use of resources. The purpose of this paper is to describe the application of cost management in small banana-producing companies in the province of El Oro, focused from the correlational descriptive methodology with the deductive method, using the survey with a closed question form applied to a non-probabilistic sample of 42 small banana-producing companies from Orense, selected from the most productive cantons such as Machala, Santa Rosa, Pasaje and El Guabo. After the results, it is observed that there is a partial relationship between the cost control procedures applied and the decision-making carried out by small banana

producers. What was stipulated theoretically was demonstrated in results, which is partially applied when small banana-producing companies use control procedures that produce cost reports used to plan productions or decide to start a new production process and develop business strategies in a minimum amount, which which differs with the main utility of the information from the reports, which is to control, prevent, correct shortcomings or take advantage of resources in ongoing production.

Keywords: Cost management; costs control; planning; banana producing companies; competitiveness.

Resumo

A gestão de custos é a combinação e relacionamento das atribuições contábeis, administrativas e financeiras, que utilizam as informações dos relatórios de controle de custos para planejar e controlar a eficiência e eficácia da utilização dos recursos. O objetivo deste artigo é descrever a aplicação da gestão de custos em pequenas empresas produtoras de banana na província de El Oro, com foco na metodologia descritiva correlacional com o método dedutivo, usando a pesquisa com um formulário de perguntas fechadas aplicado a uma pessoa não amostra probabilística de 42 pequenas empresas produtoras de banana orense, selecionadas nos cantões mais produtivos como Machala, Santa Rosa, Pasaje e El Guabo. Após os resultados, observa-se que existe uma relação parcial entre os procedimentos de controle de custos aplicados e a tomada de decisão realizada pelos pequenos produtores de banana. O que foi estipulado teoricamente foi demonstrado em resultados, o que é parcialmente aplicado quando pequenas empresas produtoras de banana utilizam procedimentos de controle que produzem relatórios de custos usados para planejar produções ou decidem iniciar um novo processo produtivo e desenvolver estratégias de negócios em um valor mínimo, o que difere com a principal utilidade das informações dos relatórios, que é controlar, prevenir, corrigir deficiências ou aproveitar recursos na produção em andamento.

Palavras-chave: Gestão de custos; controle de custos; planejamento; empresas produtoras de banana; competitividade.

Introducción

La producción de banano es parte primordial en la economía ecuatoriana por ser uno de los países con mayor productividad en el sector bananero en Latinoamérica con 6.583.477 toneladas de

producción anual (Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, 2021). La producción de banano cumple un papel muy importante por considerarse una actividad generadora de empleos y una mayor carga impositiva en la exportación, además nacionalmente cuenta con 218 mil hectáreas aproximadamente de producción, las mismas que en promedio generan 1.600 a 2.200 cajas por hectárea. Ecuador es reconocido internacionalmente por producir y comercializar el banano, porque dispone de una intervención del 30% de la productividad en la comercialización global de banano (León et al., 2022).

La exportación que genera Ecuador a nivel mundial representa aproximadamente el 35% del PIB agrícola y frente al PIB total corresponde al 2% (Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2019) la participación del banano en el PIB agropecuario ecuatoriano en el año 2018 y 2019 logró alcanzar el 47% en comparación con años anteriores como el 2016 que hubo una disminución del 42% por las exportaciones que fueron mínimas ese año (Motoche et al., 2021) a la fecha el sector bananero cuenta con más de 4.473 empresas bananeras de las cuales el 41% se concentran en la provincia de El Oro (Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2019), como se observa la comercialización internacional de banano influye en gran medida en la economía, por lo cual, se deben tomar medidas estratégicas para potenciarlo.

Desde la óptica empresarial la competitividad en un mercado se logra con la gestión interna, siendo la correcta planificación de los costos una fundamental, tal es el caso, de las pequeñas entidades orenses productoras de banano de exportación que deben planificar y controlar los costos en cada etapa del proceso productivo del banano, para este tipo de empresas es imperativo alcanzar la productividad mediante el eficiente uso de los recursos (Erreyes et al., 2020). En este contexto, la aplicación acertada de la gestión de costos resulta ser un problema para las pequeñas empresas productoras de banano de El Oro, debido al procedimiento de control de costos que se realiza en un proceso productivo riguroso, como lo es, la producción de banano, al tiempo y recurso humano necesario para cubrir el control de los costos.

El estudio busca describir la aplicación de la gestión de costos de las pequeñas entidades productoras de banano de la provincia de El Oro, identificando los componentes de la gestión de costos y estableciendo el impacto de la gestión de costos en las pequeñas entidades orenses productoras de banano. En este marco, el estudio tiene enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional aplicando el método deductivo, empleando la encuesta con cuestionario de preguntas cerradas mediante una muestra no probabilística de 42 pequeñas empresas orenses productoras de

banano, seleccionadas de los principales cantones productores de banano como Machala, Santa Rosa, Pasaje y El Guabo, permitiendo recopilar datos y analizar información de los procesos para el respectivo control de costos, la utilidad de los informes de costos y la toma de decisiones óptimas y estratégicas encaminadas a la productividad y competitividad.

Las pequeñas empresas productoras de banano utilizan parcialmente los reportes de costos, puesto que, con la información planifican producciones futuras y deciden iniciar procesos productivos posteriores, pero no aprovechan el verdadero valor de la información, el cual es analizar la utilización eficiente de los recursos antes y durante el proceso de producción e identificar, prevenir o evitar falencias, desperdicios de los recursos monetarios, bienes y humanos. Ello se refleja en el tipo de procedimiento que realizan para llevar el control de sus costos, ya que, la mayoría de las empresas esperan obtener al final de la producción los reportes de costos con la intención de conocer el coste del actual proceso productivo y contrastarlo empíricamente con el precio de venta a valor razonable.

1.1 Gestión

La gestión o gestión empresarial es la herramienta que permite utilizar de manera óptima los recursos de una entidad, la gestión es el grupo de acciones y procesos que se ejecutan para cumplir con los objetivos de la organización, en palabras de García et al. (2021) la gestión organizacional se basa en el proceso administrativo de planificar, organizar, dirigir y controlar. Según Casanova et al. (2021) se considera a la gestión como una estrategia para incrementar la producción y ser competitivos dentro del mercado, generalmente quienes aplican la gestión son los directores, gerentes y administradores de las empresas.

1.2. Costos

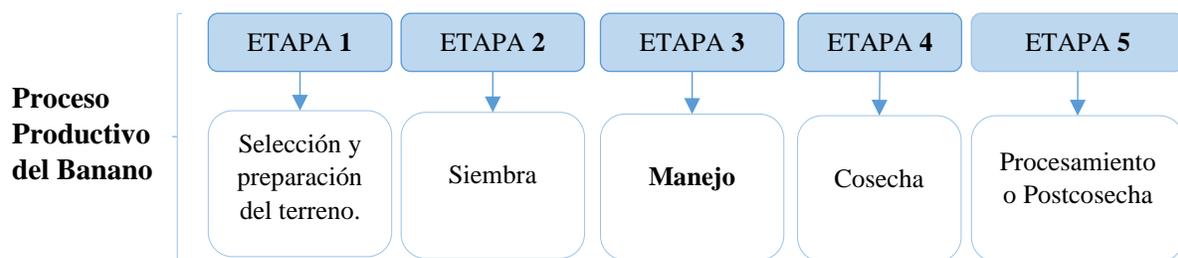
“Los costos representan las salidas del efectivo que surgen al momento de obtener los recursos para fabricar un bien o prestar un servicio” (Soto & García, 2020), en otras palabras, los costos son los desembolsos de recursos monetarios por la compra de materiales o consumo de servicios asociados directamente para la correcta fabricación del producto. El costo es la técnica que permite identificar, ordenar y controlar los recursos materiales y humanos empleado en la manufactura de un bien o servicio, para posteriormente obtener el valor que, producir dicho producto le representa a la empresa (Lalangui et al., 2018).

En las pequeñas empresas bananeras el costo es el medio para representar todos los materiales destinados en la elaboración de un bien dentro del área de producción con la finalidad de identificarlos, organizarlos y controlarlos. La aplicación del costeo es fundamental para mantener el orden en una empresa, influyen principalmente en tomar las decisiones acertadas, su aplicación posibilita ampliar los niveles de producción y limitar los riesgos, ayudando a un control óptimo de los componentes del costo como materiales, insumos y mano de obra (Correa et al., 2018).

Cárdenas et al., 2020 también menciona que “la información que proporciona el control de los costos es fundamental porque permite conocer la cantidad tanto de insumos, materiales, mano de obra y costos indirectos que se requieren” para mantener o iniciar una determinada plantación de banano y luego esta misma información es utilizada por la parte administrativa para decidir estratégicamente las acciones a ejecutar para aprovechar los recursos o corregir falencias.

En la producción de banano los desembolsos monetarios que se realizan comúnmente para la obtención del banano son en materiales e insumos: los bulbos, meristemas, hijuelos, fertilizantes, insecticidas (Carlín, 2017), en la mano de obra están los destajadores, apuntaladores, enfundadores, viradores, sembradores, etc., estos costos son reconocidos dentro de todo el proceso productivo del banano, el cual, se desarrolla a lo largo de cinco etapas:

Figura 1: Etapas del proceso productivo del banano



Nota: Tomado de Arévalo (2017) y procesado en gráfico resumen por las autoras.

1.3. Gestión de costos

La gestión de costos es “la combinación y relación de las atribuciones contables, administrativas y financieras las cuales utilizan la información de los reportes del control de costos para planificar y controlar la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos” (Casanova et al., 2021). La

gestión de costos obtiene la información en reportes de costos para analizarla y tomar decisiones óptimas y estratégicas que hagan de la empresa más productiva y competitiva en el mercado.

La gestión de costos es caracterizada como el siguiente nivel luego de controlar los costes, establece la utilidad de la información y las acciones a tomarse para garantizar la efectividad y alcanzar la productividad, lo que a su vez genera competitividad, así lo ratifica Meleán & Ferrer (2019) al mencionar que “la gestión de costos profundiza en la utilización de la información de costos, donde los gerentes y administradores la analizan y en base a ello, toman las mejores decisiones enfocadas en la correcta presentación, administración, gestión y distribución del producto”.

Casanova et al. (2021) considera que la gestión de costos tiene tres componentes relacionados: la contabilidad, la administración y las finanzas, las cuales cumplen sus funciones utilizando la información de los reportes de costos, esto, porque dentro del área de contabilidad se aplica el control de costos trabajando con la contabilidad de costos en el área de producción, resultando los reportes de costos utilizados para identificar inventario del producto, insumos y materiales, al igual que, los costo del producto, útiles para el control contable y la elaboración de los estados financieros, de ahí que, es parte esencial de la contabilidad general de la entidad.

Por otro lado, en el área administrativa utilizan la información de los reportes de costos para analizar, planificar y decidir acciones enfocadas a la utilización eficiente de los recursos, analizando las proyecciones frente a los costos reales para evitar irregularidades. Finalmente, el área de las finanzas emplea la misma información para organizar, proyectar y asignar los recursos a la producción en curso y los procesos productivos posteriores.

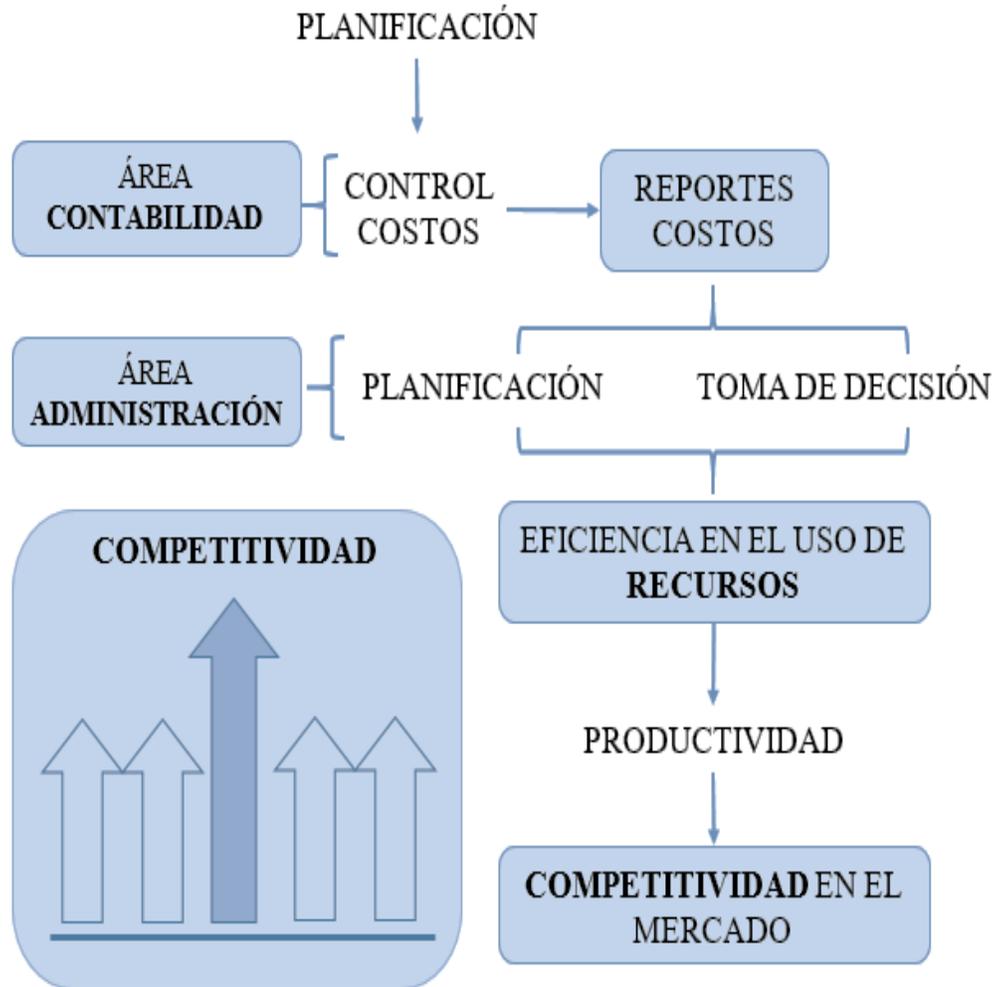
1.4. Gestión de costos de las pequeñas empresas productoras de banano

La gestión de costos gira en torno al control, la planificación y la toma de decisiones. En este contexto, se genera un proceso de acciones donde interactúan la contabilidad, la administración y las finanzas (Casanova et al., 2021), la parte administrativa ejecuta sus atribuciones para analizar que los recursos asignados sean controlados de forma eficiente, óptima y estratégica para aumentar la productividad reflejada en el volumen y la cantidad de producto terminado.

El control que se realiza en área de producción (control de costos) resulta en información que debe ser entregada al área administrativa para planificar la producción, plantear estrategias, realizar el control específico de cada área y departamento, con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa, generando valor frente al mercado exportador de banano (Lalangui et al., 2022).

La “gestión de costos” en las pequeñas empresas productoras de banano se detalla a continuación:

Figura 2: Gestión de costos de las pequeñas empresas bananeras orenses



Nota: Tomado de Casanova et al. (2021) bajo los conceptos de observación directa a un proceso productivo, se simplifica en la figura 2.

La gestión de costos en las pequeñas empresas productoras de banano funciona con tres áreas implícitas, el área contable, el área administrativa conjuntamente con el área de producción, donde se asigna, registra y controla los recursos consumidos en todo el proceso productivo de una plantación de banano determinada. La gestión de costos que se realiza en este tipo de empresas está

dirigida a lograr más productividad, es decir, aumentar las cajas de banano de calidad a un coste aceptable, venderlas a valor razonable y obtener realmente ganancias.

1.5. Procedimientos de control de costos en las pequeñas empresas productoras de banano

Los procedimientos aplicados para controlar los costos en las producciones de banano son el costeo por área, el costeo predeterminado, el costeo real en producto terminado, la elaboración del estado de costos de producción, costeo unitario por lotes, hectáreas o cajas. La eficiencia y utilidad de los procedimientos de control dependen de la correcta utilización por parte de las empresas, considerando las ventajas y desventajas de cada procedimiento, estos serán útiles y entregarán la información en reportes según la necesidad de las empresas (Narváez et al., 2019). A continuación, se describe cada uno de ellos:

Costeo por área de control

El costeo por área de control es aquel que planifica y organiza todas las funciones dentro del área de producción, es decir, las funciones de controlar inventarios y costos de calidad que pertenecen al control productivo en el sentido más amplio. El costeo por área de control permite calcular sobre la información actual recogida, las unidades de producción equivalentes para cada bien, empleando el modelo creado para su operación, tanto para la producción de insumos propios, como para la principal producción en proceso (Fernández & Paz, 2019).

Costeo predeterminado

El costeo predeterminado es aquel control de costos que se realiza con vistas hacia el futuro, es decir, los desembolsos se proyectan durante el uso de operaciones estadísticas que se exponen durante las proyecciones de una entidad. Se dividen en costos estimados y costos estándar, por lo que se determinan antes de fabricar el producto. Al utilizar un nivel específico de producción como punto de referencia permite evaluar la eficiencia real de los recursos utilizados en las bananeras y si es necesario aplicar medidas preventivas para corregir variaciones e irregularidades en la producción (López, 2020).

Costeo real en producción terminada

El costeo real en producción terminada determina los costos teniendo en cuenta los consumos reales en el proceso productivo de la empresa durante el periodo de producción (Cevallos & Beltrán, 2020). El costeo real determina el coste de los recursos realmente utilizados en todo el proceso productivo del banano, son valores reales que se establecen al finalizar el periodo o proceso de producción.

Costeo unitario

El costeo unitario requiere una lista ordenada de los bienes que se producen y se suma la mano de obra directa, los costos indirectos asociados y los materiales utilizados. El costeo unitario se aplica a fábricas que producen unidades identificadas durante el proceso productivo o periodo de transformación, con este procedimiento es más sencillo determinar partes de los componentes de los costos primos que corresponden a una unidad y a una orden (Capa et al., 2019).

Elaboración del Estado de Costos de Producción

El estado de costos de producción es el informe que realiza un seguimiento de todos los cambios en inventario, tanto de productos sin terminar como de productos terminados, con la finalidad de identificar los costos que contribuyeron a los beneficios durante el periodo de tiempo correspondiente al estado de costos (Cabrera, 2018).

Asimismo, este informe de costos permite conocer toda la información obtenida de los cargos de insumos, materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación que se utilizan para la producción de banano, además, todo resultado obtenido del estado de costos de producción debe analizarse minuciosamente para así tomar decisiones óptimas en base al costo de venta (Macías & Estefano, 2022).

1.6. Utilidad de los reportes de costos y la toma de decisiones.

La información que proporciona “el control de los costos, en reportes de costos periódicos, es utilizada por el área administrativa para decidir estratégicamente las acciones a ejecutar para aprovechar los recursos disponibles” (Miranda et al., 2022) con el fin de lograr más productividad y con ello competitividad de las pequeñas empresas bananeras en el mercado exportador de banano,

es así que, en esta clase de empresas la toma de decisiones empresariales óptimas se logran abordando al control de los costos como un importante recurso que apoya a la planificación y control de los materiales e insumos, a los obreros, y empleados indirectos asignados en el transcurso del proceso productivo del banano.

Al analizar la información de los reportes de costos se identifica la forma de utilización de los recursos, determinando falencias como desperdicios de insumos, mano de obra vaga, generación de costos altos, desaprovechamiento de materiales, etc., como lo mencionan (Meleán & Torres, 2021), luego del análisis se identifican las tendencias, comportamientos, prioridades, irregularidades y costos innecesarios, por ende, las decisiones tomadas dependen estrictamente del análisis de la información de los reportes.

En las pequeñas empresas productoras de banano las decisiones que se toman se dirigen hacia las estrategias para aumentar la competitividad en un mercado restrictivo, dentro del marco estratégico Lalangui et al. (2022) menciona que el análisis crítico es la mejor estrategia para que las pequeñas empresas se apropien de su actividad y acierten en las acciones y decisiones. La toma de decisiones es la “etapa final” de la gestión de costos, las decisiones que tomen dependen implícitamente del procedimiento que se aplique para controlar los costos, de hecho, según los mismos autores una estrategia puntual para las pequeñas empresas es escoger el procedimiento que más le convenga, en base a la actividad, al ciclo productivo, a la cadena de valor, a la naturaleza de la operación, es decir, reconocer como trabajan en la producción.

Metodología

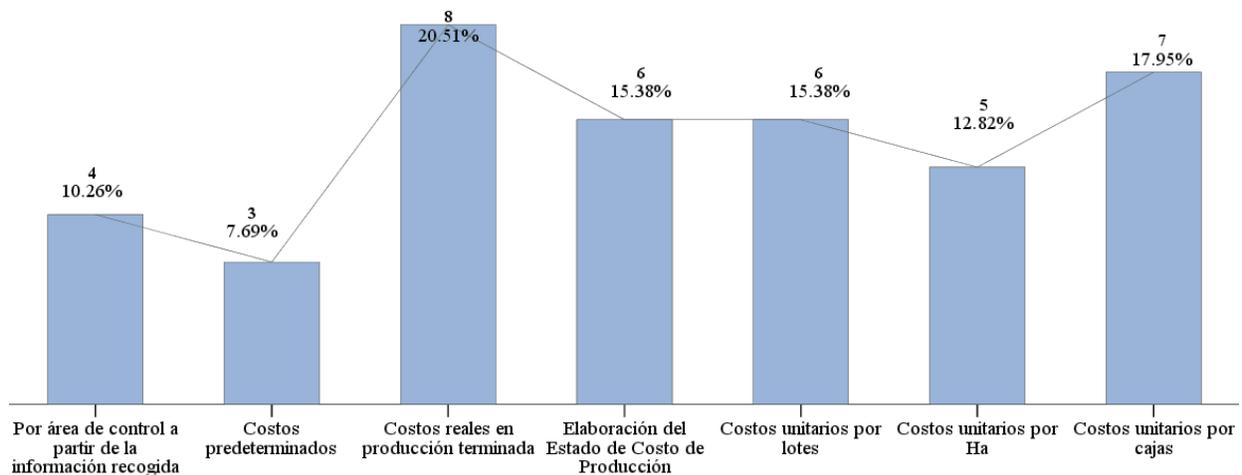
La investigación es de enfoque cuantitativo descriptivo correlacional con método deductivo, mediante técnicas estadísticas para analizar los resultados obtenidos de individuos sobre algún tema que se pueda medir (Sánchez, 2019), como técnica se aplica a la encuesta con un cuestionario de preguntas cerradas, utilizando la herramienta google forms, aplicada a una muestra no probabilística de 42 pequeñas empresas orenses productoras de banano, seleccionadas bajo criterio de las investigadoras y de los cantones más productivos como Machala, Santa Rosa, Pasaje y El Guabo. La investigación emplea revisión documental, a través de recursos tecnológicos, plataformas digitales, el programa estadístico IBM SPSS statistics 21, los que permitirán describir la aplicación de la gestión de costos de las pequeñas empresas productoras de banano de la provincia de El Oro, identificando los componentes de la gestión de costos y la determinación del

impacto de la gestión de costos al enfrentar lo estipulado teóricamente y la aplicación real en las pequeñas empresas orenses productoras de banano.

Resultados y discusión

La gestión de costos inicia con el “control de los costos” en el área de producción, el cual, permite detectar, organizar y clasificar los recursos invertidos en un proceso productivo de banano. En la Figura 3 se observa el tipo de procedimiento de control de costos que aplican las pequeñas empresas productoras de banano.

Figura 3: Procedimiento de control de costos



Nota: Grafico elaborado mediante el programa estadístico IBM SPSS con la información obtenida de la encuesta aplicada.

En la Figura 3 se observa que el 20,51% de las pequeñas empresas orenses productoras de banano controlan sus costos mediante el control en producción terminada, mientras que el 17,95% controla sus recursos invertidos con los costos unitarios por cajas, el 15,38% controla sus costos mediante el proceso de costos unitarios por lotes, así mismo, otro 15,38% elabora el estado de costos de producción, el 12,82% realiza el control mediante los costos por hectárea, el 10,26% realiza el control por áreas de control a partir de información recogida y finalmente el 7,69% utiliza los costos predeterminados.

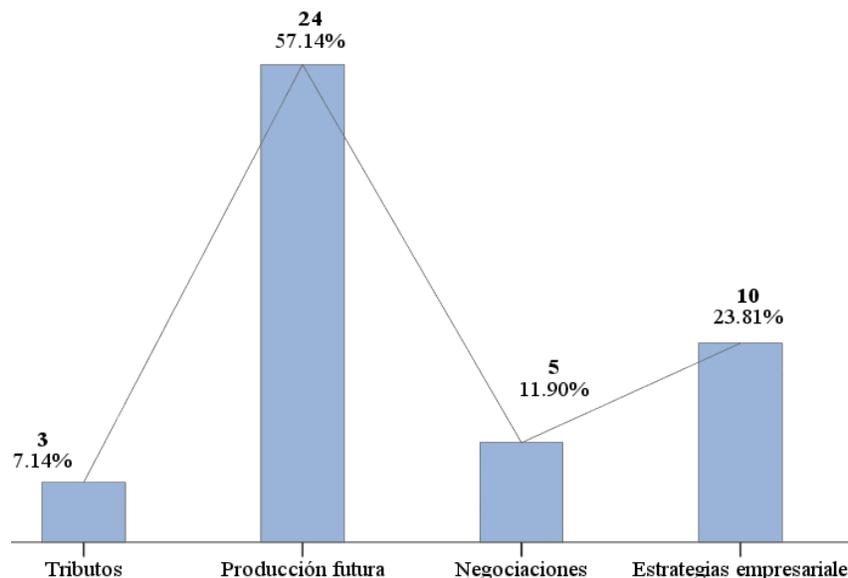
La mayoría de las pequeñas empresas productoras de banano obtienen los reportes de costos mediante el control de costos reales en producción terminada, es decir, que conocen sus recursos

invertidos solo al finalizar el proceso de producción, limitando el debido control eficiente de los recursos, la detección de costos innecesarios o desperdicios de recursos, eliminando la posibilidad de corregir falencias existentes.

Por otro lado, en mínima cantidad las pequeñas empresas de banano realizan el control de costos en base a la proyección con el proceso de costos predeterminados, es decir, mediante cálculos y estadísticas, estimando costos y estandarizándolos. Esta comparación permite reconocer la falencia existente, al considerar que pocas empresas aplican proyecciones empleando la información de reportes de costos de los procesos productivos anteriores, deduciendo que son estas pocas empresas las que realmente dan utilidad a sus reportes de costos y así tomar decisiones correctas para alcanzar los objetivos de la empresa.

Dentro de la gestión de costos la planificación se considera parte crucial para alcanzar la eficiencia de los recursos, por ende, es conveniente identificar cuáles son las planificaciones que realizan las pequeñas empresas productoras de banano en base a los reportes de costos.

Figura 4: Planificación según la información de los reportes de costos

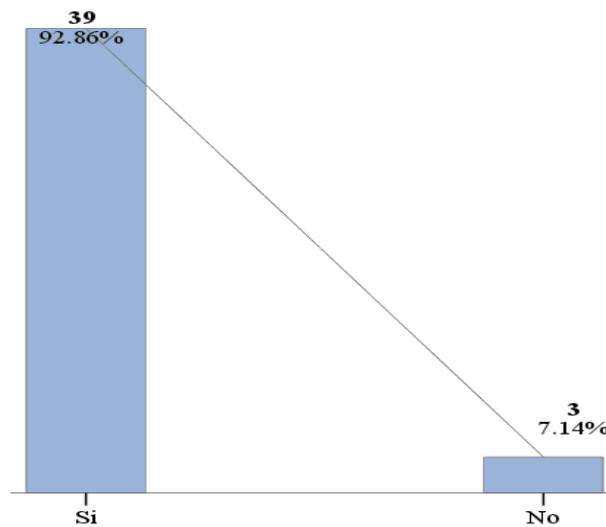


Nota: Gráfico elaborado mediante el programa estadístico IBM SPSS con la información obtenida de la encuesta aplicada.

En la Figura 4 refleja que el 57,14% de las pequeñas empresas productoras utilizan la información de reportes de costos para planificar una producción futura, el 23,81% emplea la información para

planificar estrategias empresariales, el 11,90% usan los reportes para planificar negociaciones y el 7,14% la utilizan para los tributos. Los hallazgos encontrados muestran que la mayor cantidad de las pequeñas empresas orenses productoras de banano planifican sus nuevas inversiones y establecer estrategias empresariales en base a la información de los reportes de costos, lo cual, dentro de las competencias administrativas afianza la eficiencia del control de los recursos en las producciones futuras. Por el contrario, la minoría de las empresas enfoca la utilidad de la información al área de contabilidad para planificar los tributos a cancelar en el periodo establecido.

Figura 5: Toma de decisiones con base en los reportes de costos



Nota: Cuadro elaborado mediante el programa estadístico IBM SPSS con la información obtenida de la encuesta aplicada.

En la Figura 5 se observa que el 92,86% de las pequeñas empresas orenses productoras de banano se basan en los reportes de costos para iniciar un nuevo proceso de producción, mientras que el 7,14% no emplean la información para iniciar algún proceso productivo, tales hallazgos demuestran que luego del control de costos y obtención de los reportes, la parte administrativa utiliza como basamento para las diferentes tomas de decisiones a los reportes de costos, especialmente dirigidas hacia el proceso productivo, ello se realiza independientemente del tipo de procedimiento de control que emplee.

Afianzando los resultados identificados anteriormente se analizó el grado de confiabilidad en base al alfa de cronbach, donde se considera un valor de 0 a 1, mientras más se aproxime al número 1

mayor será la fiabilidad de la encuesta (Rodríguez & Reguant, 2020), es así, que el grado de confiabilidad de la encuesta aplicada marca el 0.621, es decir, que si tiene un grado de confiabilidad aceptable. Se realizó también, un análisis correlacional de Pearson bilateral entre el tipo de procedimiento de control de costos aplicado por las pequeñas empresas bananeras y la dirección de la toma de decisiones en base a los reportes de costos arrojados en el área de producción, considerando que el nivel de significancia es válido si se encuentra desde cero hasta 1, si este valor de significancia es menor que 0,05 significa que existe relación significativa, caso contrario no se considera. Para la presente investigación el grado de correlación es de 0.06 y el nivel de significancia es del 0.725 reflejando que existe una correlación muy baja no significativa.

En las pequeñas empresas orenses productoras de banano la gestión de costos se “personaliza” a la actividad del banano y al tamaño de la empresa, tal es la adaptación, que las áreas descritas existen informalmente, dirigidas por el propietario y familia, junto a un contador contratado, ello deja entredicho que el proceso de la gestión de costos mantiene inconsistencias como el procedimiento de control que emplean, la utilidad que le dan a la información, el tipo de planificación, la toma de decisiones y hacia qué objetivo o meta son tomadas. Lalangui et al. (2022) en su investigación relacionada a la gestión de costos direccionada a los sistemas de costos de producción de banano con enfoque teóricos, consideran que la toma de decisiones son correctas y oportunas si las empresas se apropian de su actividad aplicando un análisis crítico a su ciclo productivo, a la cadena de valor y a la naturaleza de sus operaciones para reconocer como trabajan e identificar qué procedimiento de control de costos es el más adecuado para sus necesidades, considerando que el procedimiento de control es la base para obtener información de calidad y real para la toma de decisiones óptimas y acertadas.

Tras los resultados obtenidos, se observa que, existe una relación insuficiente entre los procedimientos de control de costos y la toma de decisiones que realizan, puesto que, lo estipulado teóricamente, se demostró en resultados, que es aplicado parcialmente cuando las empresas emplean procedimientos de control que arrojan reportes de costos útiles para controlar, prevenir, corregir falencias o aprovechar recursos en la producción en curso, pero empleados para planificar producciones o iniciar procesos productivos posteriores y en mínima cantidad para elaborar estrategias empresariales. Este resultado concuerda con la investigación de Rivera et al. (2017) sobre la forma de ver y apreciar el control de los costos en la producción del banano orgánico producido en el cantón Machala, estableciendo que las empresas bananeras tienen una incorrecta

percepción del control de los costos de producción, también no cuentan con metas medibles, verificables, ni concretas. En concordancia, Castro et al. (2019) en su investigación donde analiza los costos de producción influenciados por el cambio climático en las bananeras orenses, considera que las empresas elaboran estados financieros y formalidades de control contable y costos obligatoriamente pero no emplean la información para tomar decisiones o estas decisiones no son tomadas oportunamente.

Conclusiones

La investigación permitió identificar que la gestión de costos es una herramienta potencial dentro de las pequeñas empresas orenses productoras de banano, la cual, aplicada correctamente permite aumentar la productividad mediante el control eficiente y eficaz de los recursos limitados. La gestión de costos gira entorno a tres componentes relacionados la contabilidad, la administración y las finanzas, estos componentes utilizan la información de los reportes de costos obtenidos de la subárea de costos para controlar, prevenir, corregir falencias o aprovechar recursos en la producción en curso, en el caso de las pequeñas empresas orenses productoras de banano los tres componentes de la gestión de costos se desarrollan informalmente, son funciones ejecutadas por los propietarios o familiares sin formación pertinente que garantice el desarrollo adecuado de las atribuciones contables, administrativas y financieras.

Las pequeñas empresas orenses productoras de banano realizan su gestión de costos parcialmente, debido al tipo de procedimiento de control costos que utilizan, el cual, limita el seguimiento del uso de los recursos, también se desaprovecha el potencial de la información de los reportes de costos para analizar la eficiencia en la utilización de los recursos monetarios, bienes y humanos en el transcurso del proceso de producción del banano para identificar, prever o evitar falencias como el desperdicio de los recursos, esto se ve reflejado, cuando la mayoría de las empresas emplea un procedimiento de control que indica el costo total al término de la producción y utilizan la información de los reportes de costos como base para planificar una producción futura e iniciar un nuevo proceso productivo.

Referencias

1. Arévalo, M. (2017). Diseño del diagrama en planta y proceso productivo del banano como requisito de préstamo bancario para

- creación de una empresa. Obtenido de (Examen complejo). Universidad Técnica de Machala:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11109/1/ECUACE-2017-AE-CD00193.pdf>
2. Cabrera, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 6(9), 203-230. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857283010>
3. Capa, L., García, M., & Herrera, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. Universidad y Sociedad, 11(5), 368-372. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-368.pdf>
4. Cárdenas, B., Guamán, M., Siguenza, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. Revista Economía y Política(31), 100-117. Obtenido de <https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/3032/2121>
5. Carlín, B. (2017). Los costos de producción de una plantación bananera y su incidencia en los EEFF frente a la Nic 41. Obtenido de (Examen complejo). Universidad Técnica de Machala.: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11494/1/ECUACE-2017-CA-DE00705.pdf>
6. Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. Revista de Ciencias Sociales, 27(1), 302-314. Obtenido de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/35315/37397>
7. Castro, V., Narváez, C., & 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. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/315/387>
8. Cevallos, M., & Beltrán, R. (2020). Mecanismo de gestión de costos en un proceso industrial fundamentado en el método de presupuesto. Yura: Relaciones internacionales, 1(24), 103-117. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/22220/1/Mecanismo%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20costos%20en%20un%20proceso%20industrial%20fundamentado%20en%20el%20m%C3%A9todo%20de%20presupuesto.pdf>

20de%20costos%20en%20un%20proceso%20industrial%20fundamentado%20en%20el%20m%
C3%A9todo%20de%20presupuesto.pdf

9. Correa, D., Martínez, L., Ruiz, M., & Yepes, M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. Obtenido de https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/2643/3471

10. Erreyes, G., Zumba, L., Romero, W., & Mora, N. (2020). La gestión de costos de la calidad en empresas bananeras de la provincia El Oro: caso el Porvenir. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 254-269. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/398/581

11. Fernández, Y., & Paz, V. (2019). Procedimiento para el registro y control de los costos en la Empresa de Tecnología Médica Digital. *Cofin Habana*, 13(2), 1-9. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200007

12. García, L., Carnero, S., Seminario, M., & Flores, G. (2021). Gestión empresarial de Asociaciones de banano orgánico del Valle del Chira, Sullana-Perú. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 27(Número Especial 3), 404-416. Obtenido de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/36527/39250>

13. Lalangui, M., Crespo, M., Melean, R., & Romero, M. (2022). Gestión de costos: importancia de los sistemas de costos productivos bananeros desde diferentes enfoques teórico. *Revista Eruditus*, 3(3), 9-25. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/612/696>

14. Lalangui, M., Eras, R., & Burgos, J. (2018). *Costos de producción: estimación y proyección de ingresos*. (Primera edición ed.). Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12483/3/CostosDeProduccionEstimacionY-ProyeccionDeIngresos.pdf>

15. León, F., Espinoza, M., Carvajal, H., & Quezada, J. (2022). Análisis económico de la producción bananera orgánica y convencional de la Parroquia la Iberia. *Polo del conocimiento*, 7(1), 1404-1420. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3552/8068>

16. López, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *Revista Eruditus*, 1(3), 33-45. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/365/178>
17. Macías Lozano, H. A., & Estefano Almeida, M. A. (2022). Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, en industriales textiles de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 1064-1077. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4908>
18. Meleán, R., & Ferrer, M. (2019). Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 25(4), 250-264. Obtenido de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/30531/31577>
19. Meleán, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía Retos*, 11(21), 131-150. Obtenido de <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/21.2021.08>
20. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. (2021). Cadena de Banano. Obtenido de Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural: <https://sioc.minagricultura.gov.co/Banano/Documentos/2021-03-31%20Cifras%20Sectoriales.pdf>
21. Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (2019). Informe Sector Bananero Ecuatoriano. Obtenido de Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca: <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/06/Informe-sector-bananero-esp%C3%B1ol-04dic17.pdf>
22. Miranda Santos, F. B., Garzón Montealegre, V. J., Carvajal Romero, H. R., & Minuche, J. R. (2022). Crisis de la producción y exportaciones del sector bananero ecuatoriano en el periodo 2010 - 2020. *Polo del Conocimiento*, 7(8), 650-664. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4415>
23. Motoche, M., Garzón, V., Carvajal, H., & Quezada, J. (2021). Análisis de la participación del banano en las exportaciones agropecuarias del Ecuador periodo 2015-2019. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(2), 83-88. Obtenido de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/379/399>

24. Narváez, C., Erazo, J., & Morocho, K. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Dominio de las Ciencias*, 5(4), 95-124. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7152616>
25. Rivera, F., Capa, L., & Benítez, R. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el Cantón Machala, Ecuador. *Gestión en el Tercer Milenio*, 20(39), 45-50. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/14145/12474>
26. Rodríguez, J., & Reguant, M. (2020). Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante el SPSS: el coeficiente alfa de Cronbach. Obtenido de *Reire Revista d'Innovació i Recerca en Educació*: <https://revistes.ub.edu/index.php/REIRE/article/view/reire2020.13.230048/31484>
27. Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Rev. Digit. Invest. Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008
28. Soto, E., & García, X. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres*, 6(2), 53-64. Obtenido de <https://investigacion.utmachala.edu.ec/revistas/index.php/Cumbres/article/view/505/202>

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).