

**Aplicaciones de la contabilidad administrativa  
en las PYMES del sector de queserías**

**Applications of administrative  
accounting in SMES in the cheese sector**

**Christopher Arregoitia-Colli**

Instituto Tecnológico Superior de Escárcega - México  
200205005@itsescarcega.edu.mx

**Shirley Joana Rodríguez-Ehuan**

Instituto Tecnológico Superior de Escárcega - México  
200205046@itsescarcega.edu.mx

**Guadalupe Isabel Delgado-Cih**

Instituto Tecnológico Superior de Escárcega - México  
guadalupe\_delgado@itsescarcega.edu.mx

[doi.org/10.33386/593dp.2021.6-1.865](https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6-1.865)

## RESUMEN

La contabilidad gerencial sirve como instrumento para la toma de decisiones, ya que, es su función proporcionar la información más relevante en cada una de las áreas de una organización en las diferentes fases del proceso administrativo. El propósito de este artículo de investigación es identificar las aplicaciones de la contabilidad administrativa en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el sector de queserías, debido a que las pequeñas empresas no saben utilizar de manera correcta las funciones de la contabilidad administrativa, por lo que cometen errores y no la aplican, lo que se torna difícil al momento de tomar buenas decisiones. Esta es una investigación de tipo bibliográfica y empírica, es decir, mixta, ya que incluye tanto investigación documental como de campo, con un enfoque cualitativo. Para realizarla se aplicó un instrumento de recolección de datos con escala de Likert a las empresas en el sector de queserías del municipio de Escárcega, utilizando los datos proporcionados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI). Como resultado se obtuvo que las queserías de la ciudad de Escárcega aplican la contabilidad administrativa. En el área de costos el 67% genera datos con la contabilidad administrativa, en el área de inventarios el 67.7% de las empresas nunca cuentan con información para pronosticar el número de unidades que se venderán el próximo año, de igual forma en el área de contabilidad el 66.7% de estas pequeñas empresas siempre implementan un análisis financiero para diagnosticar la situación en la que se encuentra su empresa.

**Palabras clave:** aplicaciones; pymes; queserías; sistema de información; contabilidad gerencial.

Cómo citar este artículo:

APA:

Arregoitia-Collio, C., & Rodríguez-Ehuan, S., & Delgado-Cih, G., (2021). Aplicaciones de la contabilidad administrativa en las PYMES del sector de queserías. 593 Digital Publisher CEIT, 6(6-1), 184-193. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6-1.865>

Descargar para Mendeley y Zotero

## ABSTRACT

Managerial accounting serves as an instrument for decision-making, since it is its function to provide the most relevant information in each of the areas of an organization in the different phases of the administrative process. The purpose of this research article is to identify the applications of management accounting in small and medium-sized enterprises (SMEs) in the cheese dairy sector, due to the fact that small companies do not know how to use the functions of management accounting correctly, for what they make mistakes and do not apply it, which becomes difficult when making good decisions. This is a bibliographic and empirical research, that is, mixed, since it includes both documentary and field research, with a qualitative approach. To carry it out, a data collection instrument with a Likert scale was applied to companies in the cheese factory sector of the municipality of Escárcega, using data provided by the National Institute of Statistics and Geography (INEGI). As a result, it was obtained that the cheese factories of the city of Escárcega apply administrative accounting. In the area of costs, 67% generate data with administrative accounting, in the area of inventories, 67.7% of companies never have information to forecast the number of units that will be sold next year, in the same way in the area of accounting 66.7% of these small companies always implement a financial analysis to diagnose the situation in which their company is.

**Keywords:** applications; SMEs; cheese factories; information system; managerial accounting

## Introducción

La contabilidad administrativa es una herramienta esencial que mejora la capacidad de un ejecutivo para tomar decisiones comerciales efectivas. Se basa en la contabilidad financiera, los conceptos de contabilidad de gestión se basan entre sí.

La contabilidad administrativa consiste en la planificación de acciones cuya misión es lograr los objetivos deseados en un período determinado, especialmente en relación con el funcionamiento de cualquier empresa.

Las queserías son empresas que dependen de una contabilización correcta de productos al momento de fabricarlos, por lo tanto, tienen un modelo de producción muy controlado por la inversión manual de los fabricantes por que conllevan el uso de la materia prima contabilizada.

Las Pequeñas y medianas empresas (PYMES) son empresas que buscan generar ingresos con un nivel de producción medio-bajo, es decir, tienen un medio reducido de producción.

Las PYMES de queserías son tipos de empresas adecuadas para tener una dimensión media o pequeña con la transformación de sus productos.

Estas son de vital apoyo para la economía ya que nos ayudan a mantener un nivel de economía adecuado por lo tanto si estas entran en crisis nuestro estado decae. La presente investigación es empírica para conocer como aplican la contabilidad administrativa enfocada en el sector queserías de Escárcega, Campeche. Dando a conocer por medio de esta los resultados obtenidos de encuestas aplicadas, así como la investigación realizada previamente con los métodos utilizados.

Esta es una investigación documental sobre la aplicación de la contabilidad gerencial en las pymes del sector de queserías de la ciudad de Escárcega, basada en investigaciones con un sistema sistemático bien definido y especificado, presentando dentro de este documento los

resultados obtenidos del estudio realizado.

## Marco teórico

La Administración es la forma de llevar un buen control de las actividades realizadas en un debido tiempo en las empresas, nos ayuda a organizar, planear y dirigir como lo menciona Múch (2014) “La administración es el proceso de coordinación de recursos para obtener la máxima productividad, calidad, eficacia, eficiencia y competitividad en el logro de los objetivos de una organización.” (p. 21), por lo tanto, es una disciplina muy completa.

Por otra parte, tenemos que la administración financiera es el tipo de disciplina que nos ayuda a poder llevar un control financiero en la empresa, tal como nos menciona los autores (Horne & Wachowicz, 2010) definen que “Se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres áreas importantes: decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes” (p. 2).

La contabilidad es un recurso del cual disponen las empresas para administrar sus ingresos y sus egresos de su organización de acuerdo a la siguiente definición de (Ayala & Fino, 2015) que nos mencionan “Es aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una empresa; con el fin de permitir a los usuarios la toma de decisiones.” (p.20)

La contabilidad administrativa es una forma de recopilar datos, de usar estrategias para implementar una decisión adecuada de manera que Charles, Madhav & Srikant, (2012) Definen que la contabilidad administrativa mide, analiza y reporta información financiera y no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos de una organización. Los gerentes usan la información de la contabilidad administrativa para desarrollar,

comunicar e implementar las estrategias. También usan la información de dicha contabilidad para coordinar el diseño de productos, producción y las decisiones de mercadotecnia y para evaluar su desempeño

La contabilidad gerencial es una manera de representar de forma contable los datos registrados para determinar decisiones consientes tal como Alcérreca & Robles, (2000) definen a la Contabilidad Gerencial como la manifestación contable producida en una organización informada en términos monetarios, no monetarios, para las correctas decisiones de la administración.

Los costos de producción son los gastos necesarios que tiene alguna organización para mantenerse en función de acuerdo a la definición de Villalba, Liberio, Zambrano & Gonzales, (2020) Los costos de producción son una de las variables de mayor impacto sobre cualquier empresa, pero esta misma es la única que la organización puede mantener en control, bajo el criterio que el precio no puede ser controlado de manera directa, puesto que el mercado impone techos referenciales a los precios, factor que vincula directamente al volumen de venta.

Una investigación es la manera ordenada y planeada de buscar y analizar los datos que requerimos sobre cualquier tema, así como Samperi, Collado & Lucio (2014) nos mencionan que la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema.

La metodología es el conjunto de procedimientos que debemos seguir al planear algún objetivo en específico tal como Cantos, (2019) nos define tal como una metodología que permita además de evaluar la información financiera, identificar las diferentes inconformidades de la gestión administrativa en relación, al uso óptimo y de los recursos y al cumplimiento de las metas propuestas, así mismo, garantiza que el control interno de la entidad ofrece la seguridad razonable para el cumplimiento de dichas metas y de la normativa aplicable al ente.

Una organización es un sistema administrativo por el cual es creada para lograr algún objetivo o meta como lo define la real academia española creada en el año 1713 “una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.”

La planificación es una serie de acciones las cuales se dan uso para cumplir una meta o fin determinado como lo define Carucci (2003) “Se fundamenta en el análisis riguroso de los problemas que afectan al decisor y en la evaluación de los factores o variables que puedan afectar la viabilidad de las decisiones tendentes a su solución”

Las políticas administrativas son un conjunto de reglas establecidas por la ley para mantener un buen control como la Enciclopedia Online y Libre de Argentina (2018) define Conjunto de medios instrumentales, conformados por leyes, decretos, reglamentos, principios, criterios, normas y técnicas que permiten la organización y empleo de los recursos humanos, tecnológicos y financieros asignados a las distintas áreas de la Administración Pública Nacional, para el cumplimiento de las distintas políticas sustantivas.

El presupuesto es una predicción que hace referencia a la cantidad de dinero que se necesita utilizar para enfrentar un determinado número de gastos necesarios para la realización de las actividades de las empresas, como definición López, (2017) nos menciona que el presupuesto es una «herramienta administrativa de planeación y control de gestión financiera» que muestra los resultados predichos de forma ordenada y expresada en forma de dinero, de un proyecto, plan o estrategia, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

El queso es un producto que se deriva de los lácteos, es utilizado en ciertas comidas y tiene un sabor muy conocido a pesar de la variedad de tipos y marcas que existen, tal cual lo puntualiza El Gran Diccionario de la Lengua Española que

“La palabra queso es un producto comestible que se obtiene por maduración de la cuajada de la leche y que puede tener diferentes características según el tipo de leche o método de fabricación”

## Método

En el presente artículo se realizó una investigación empírica, de tipo mixta, con un enfoque cualitativo, identificando si las pequeñas empresas del sector queserías del municipio de Escárcega, Campeche, México, conocen las funciones de la contabilidad administrativa en su organización.

La investigación de tipo mixta se basa en una combinación de los enfoques cualitativos y cuantitativos en un mismo estudio. Con base a (Hernández Siampieri & Mendoza, 2008) Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación, e implican la recolección y el análisis de datos cualitativos y cuantitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. Para ello se determina una muestra conformada por las pequeñas empresas con giro de elaboración quesos ubicadas en la Ciudad de Escárcega.

Se indago en la página del INEGI específicamente en el Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas (DENUE) donde en el apartado de actividad económica donde se localizó industrias alimentarias y dentro de esta varias opciones de las cuales se eligió productos lácteos para llegar hasta el apartado de elaboración de derivados y fermentados, donde seguidamente se eligió el tamaño del establecimiento, como el estudio era en pequeñas empresas se seleccionó el apartado de 6 a 10 personas dentro de la organización, para después ubicar el área geográfica de las empresas arrojadas por el sistema en este caso fueron tres empresas que cumplen con los requisitos dentro de

la ciudad de Escárcega y con las cuales se realizó la muestra.

Esta investigación se aplicó por áreas funcionales de las empresas, basándose en área de producción, el área de ventas, área de contabilidad y área de logística siendo estas de las más importantes. Para la toma de la muestra se realizó la creación de un cuestionario basado en la escala de Likert. La escala tipo Likert es un instrumento de medición o recolección de datos cuantitativos utilizado dentro de la investigación. Es un tipo de escala aditiva que corresponde a un nivel de medición ordinal; consiste en una serie de ítems o juicios a modo de afirmaciones ante los cuales se solicita la reacción del sujeto. (Maldonado Luna, s.f.)

Este cuestionario consto de 17 preguntas para evaluar a cada una de las empresas. Se optó por que la creación de las preguntas se hiciera por dimensiones, para así, abarcar la mayoría de los recursos de cada una de las pequeñas empresas.

Durante la investigación para recabar información se visitaron tres pymes del sector de queserías, quesos “Las palmas”, “Palmira carnes y lácteos” y quesería “La breña”.

## Resultados

Conforme la información proporcionada por los empleados de las pequeñas empresas encuestadas los resultados se pueden representar de la siguiente manera.

Los resultados del cuestionario aplicado se mostrarán a continuación conforme cada una de las preguntas más relevantes.

Pregunta 1.- ¿Diferencia sus costos variables y costos fijos?

**Figura 1**

*Producción (costos)*

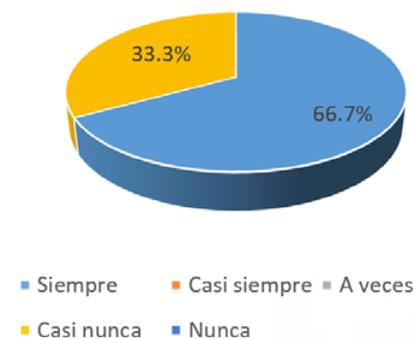


En lo que respecta a esta pregunta, los resultados arrojan que un 66.7% de ellas siempre diferencia sobre sus costos fijos y sus costos variables, tal como lo muestra la (gráfica 1), colocando el 33.3% en siempre, puesto que para estas queserías es normal notar tal diferencia de sus costos. Lograr identificar estos tipos de costos es importante ya que cada uno de ellos es fundamental para poder determinar los costos totales de la empresa.

Pregunta 2- ¿Cuenta con información de su empresa que le ayude a tomar decisiones en el departamento de producción?

**Figura 2**

*Producción (inventario)*



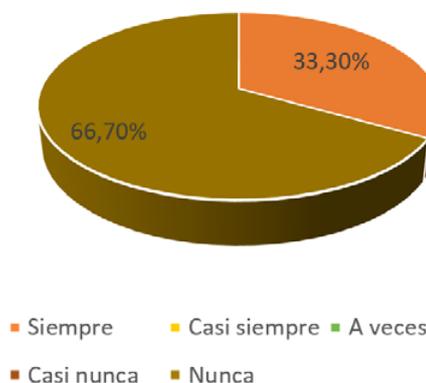
Referente a esta pregunta los resultados reflejan que el 66.7% de las empresas encuestadas no cuentan con información en su empresa que le ayuden a la toma de decisiones como lo representa

la (gráfica 2). Contar con la información necesaria para la toma de decisiones es muy importante, ya que básicamente la contabilidad gerencial se basa en ejecutar las mejores tomas de decisiones dentro de la organización.

Pregunta 3.- ¿Cuenta con información para pronosticar el número de unidades que se venderán en el próximo año?

**Figura 3**

*Producción (aplicación)*

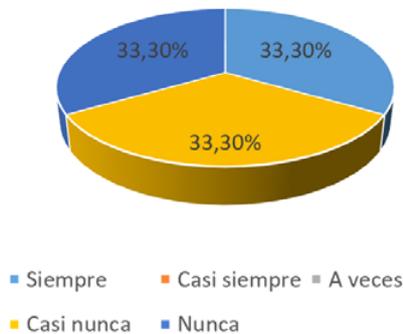


Conforme a la encuesta las respuestas a la pregunta arrojan que el 66.7% de las empresas encuestadas nunca cuentan con información para pronosticar, el número de unidades que se venderán el próximo año, puesto que los mismos empleados dicen que, hay temporadas donde la obtención de materia prima es escasa, por lo cual no pueden tener un pronóstico bien estructurado sobre sus ventas.

Pregunta 4.- ¿Cuenta con información de su empresa que le ayude a planear en el departamento de venta?

**Figura 4**

*Ventas (Pronostico)*

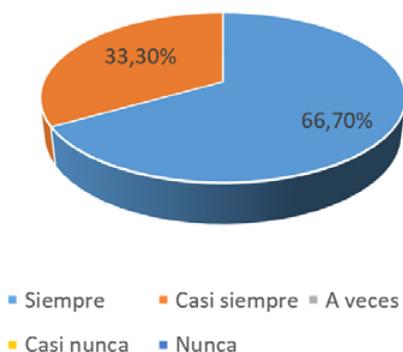


En lo que respecta a la pregunta, se pudo observar que cada una de las empresas respecto a contar con información que le ayude a planear, se dividen de una forma equitativa, ya que quosería “La breña” si cuenta con información necesaria obteniendo un 33.3%, Palmira carnes y lácteos con un 33.3% casi nunca cuenta con este tipo de información, más sin embargo contratan a gente capacitada para que los oriente, y quesos las palmas cuenta con el otro 33.3% con que nunca utiliza este tipo de información, como se muestra representado en (gráfica 4). El uso de este tipo de información es muy importante porque les ayuda a planear su status referente a su producción y sus ventas de una manera confortable.

Pregunta 5.- ¿Ponen en marcha la implementación de un análisis financiero para diagnosticar la situación en que se encuentra su empresa?

**Figura 5**

*Contabilidad (Análisis financiero)*

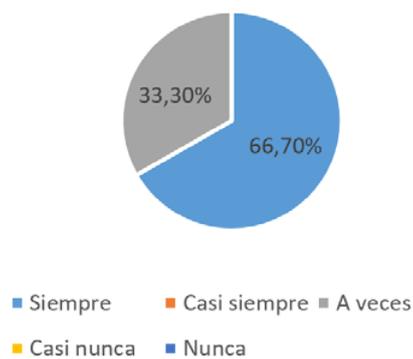


Conforme a los resultados se puede observar que el 66.7% de las empresas encuestadas siempre implementan un análisis financiero para diagnosticar la situación en la que se encuentra, el 33.3% restante casi siempre implementa el uso de este análisis, como lo representa la (gráfica 5). El análisis financiero juega un papel fundamental dentro de estas pequeñas organizaciones ya que les permite tener un diagnóstico de la situación en la que se encuentran y también a visualizar su desempeño en un futuro.

Pregunta 6.- ¿Es adaptable su sistema de gestión de gastos?

**Figura 6**

*Políticas (finanzas)*



Conforme a la información recaudada los resultados dictaminaron que el 66.7% de las empresas siempre adaptan su sistema de gestión de gastos y el 33.3% casi siempre lo emplean como se muestra en la (gráfica 6). Más de la mitad de las empresas entrevistadas están de acuerdo que llevar un sistema de gestión de gastos dentro de su organización es fundamental puesto que les permite llevar un control sobre las actividades realizadas.

**Discusión**

La Secretaria de Economía (2012) indicó que las pequeñas empresas son entidades independientes creadas para ser rentables, cuyo objetivo es dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos

existentes en la sociedad. Representan más del 3% del total de las empresas y casi el 15% de empleos en el país, así mismo producen más del 14% del Producto Interno Bruto (PIB), siendo las queserías una industria representativa de la economía local.

La actividad económica resultado de la elaboración de quesos es de gran importancia para la economía local, representan fuentes de trabajo, es por ello, que es importante identificar los aspectos de su gestión interna, para conocer si cuentan y aplican herramientas que les permitan medir sus actividades.

Como parte de la gestión interna, en México el 65% de las microempresas no generan el uso de un registro contable de sus transacciones y el 85% no cuenta con el uso de comprobantes de ventas, tal es el caso que, aunque una pyme aplique el uso de estados financiero suelen ser poco confiables (Banco de México, 2015). Aunque se trata de datos de la información financiera, la cifra del uso de la contabilidad administrativa es inferior, considerando que el primer caso es obligatorio y aun así el porcentaje que no la genera es alto.

En esta investigación se pudo observar que más del 50% de las pymes entrevistadas conocen o usan la contabilidad administrativa como una herramienta para tomar decisiones, de igual forma se concluyeron con 2 aspectos para el uso de esta contabilidad, 1) solamente una de las 3 pymes entrevistadas cuenta con información de su empresa que le ayude a planear su departamento de ventas, lo cual indica la importancia de hacer uso de la contabilidad administrativa en el departamento de ventas, con la finalidad de generar información que les ayude a proyectar sus unidades producidas y vendidas para anticiparse a las utilidades del periodo, de igual forma el número, 2) los presupuestos no son conocidos ni usados ya que solamente una de las tres empresas entrevistadas hace uso de estos, y las demás solo de forma ocasional o nunca los emplean, imposibilitando a la empresa anticiparse a las oportunidades o amenazas que se presenten en el entorno local.

Como menciona Valverde Ramírez (s.f) en su estudio realizado conforme a la aplicación de las técnicas de un determinado grupo de pymes del área metropolitana de Costa Rica que se dividió en dos grupos, indicando que en el primer grupo el 16% de estas siempre aplica entre 7 y 12 veces alguna técnica de la contabilidad gerencial, en comparación, el presente estudio se identificó que el 66.7% de las pequeñas empresas encuestadas nunca aplican alguna herramienta o técnica de la contabilidad gerencial.

Asimismo, el grupo número 2 indicó que las empresas de este sector aplican de menor manera la contabilidad gerencial en sus empresas, ya que un 34% de estas pymes estudiadas aplican la contabilidad gerencial de manera regular y siempre, este dato es similar a al estudio realizado dentro de esta investigación ya que el 33.3% de estas casi siempre aplican la contabilidad gerencial dentro de su organización.

Conforme a lo ya mencionado del tema principal de esta investigación se pudo notar que la mayoría de las queserías de la localidad de Escárcega si utilizan los términos contables de la contabilidad administrativa, lo emplean, pero no conocen los términos técnicos, ya que no saben que son o cual es la forma correcta de aplicarlo, identificando así que las queserías aunque no tengan instalados sistemas de información formales, controlan y administran correctamente las áreas de inventarios, producción, finanzas pero tienen deficiencias en el área de ventas.

Este estudio se limitó exclusivamente a la evaluación de tres pymes del municipio de Escárcega, ya que fueron las que proporcionó el DENU (2021) conforme a las características solicitadas, es una investigación que toma puntos clave en una empresa al momento de aplicar la contabilidad gerencial, con esta investigación se podrá más adelante seguir indagando sobre el uso de esta contabilidad en las diferentes pymes de este mismo sector en las queserías del municipio de Escárcega.

Para concluir, cabe mencionar que contar con un sistema de contabilidad gerencial es muy importante ya que este radica en proveer información a la alta dirección de forma oportuna y confiable para la toma de decisiones esto para optimizar los niveles de producción y los recursos con los que cuenta una empresa, aplicarla sería de máximo beneficio para las pymes en cualquier rubro que estas ofrezcan un producto o servicio, ya que facilita el manejo de sus operaciones.

### Referencias bibliográficas

- Enciclopedia Jurídica Online Gratuita y Libre. (2018). *Enciclopedia Jurídica Online Gratuita y Libre*. Obtenido de Argentina | Enciclopedia Jurídica Online Gratuita y Libre: <https://argentina.leyderecho.org/politicas-administrativas/>
- Ayala, C. S., & Fino, S. G. (2015). *CONTABILIDAD BÁSICA GENERAL Un enfoque administrativo y de control interno*. Colombia : Corporacion Universitaria Republicana.
- Ballesteros Murillo, G. d., Gámez Peralta, A. J., & González Rivera, A. M. (31 de Octubre de 2017). *ribuni.uni.edu.ni*. Obtenido de <https://ribuni.uni.edu.ni/2341/1/AGRO16.pdf>
- banxico.org.mx*. (2015). Obtenido de Banco de México: <https://www.banxico.org.mx/publicaciones-y-prensa/informes-anales/informes-anales-economia-ban.html>
- Carucci, F. (2003). *Planificacion estrategica por problemas: un enfoque participativo*. Caracas: Ildis. Obtenido de <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/caracas/03845.pdf>
- Charles, H., Srikant, D., & Madhav, R. (2012). *Contabilidad de los costos, un enfoque gerencial, decimocuarta edición*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Economia, S. d. (2012). Obtenido de <http://www.2006-2012.economia.gob.mx/>
- mexico-emprende/empresas/pequena-empresa
- Economicas, D. E. (03 de Noviembre de 2021). *inegi.org.mx*. Obtenido de <https://www.inegi.org.mx/app/mapa/denue/default.aspx>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres , C. (2008). *Metodologia de la investigacion: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Horne Van, J., & Wachowicz, J. M. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera. decimotercera edición* . México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Maldonado Luna, S. M. (s.f.). *dialnet.unirioja.es*. Obtenido de Manual práctico para el diseño de la Escala Likert: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4953744.pdf>
- Müch, L. (2014). *Administracion, gestion organizacional, enfoques y proceso administrativo. segunda edicion*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Ochoa, c., & Eduardo, m. (2019). *La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional*. Venezuela: Redalyc.
- RAE. (s.f.). *Real Academia española*. Obtenido de Real academia española: <https://dle.rae.es/queso>
- Robles, G., & Alcérrec, C. (2000). *Administracion: un enfoque interdisciplinario* . México: PEARSON EDUCACIÓN .
- Samperi, R., Collado, C., & Lucio, M. d. (2014). *Metodologia de la investigacion* . México: MCGRAW-HILL.
- Valverde Ramirez, L. (s.f.). *Dialnet*. Obtenido de [dialnet.unirioja.es: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4716530](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4716530)
- Villalba, C., Liberio, R., Zambrano, C., & Gonzales, E. (2020). *Gestión y costos*

*de producción: Balances y perspectivas.*  
Ecuador: Revista de Ciencias Sociales  
(Ve), vol. XXVII, núm. 1, pp. 302-314,  
2021. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/html/>