



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO:**

**Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo  
basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de  
Guayaquil.**

**AUTORES:**

**Álvarez Llorente, Diego Sebastián**  
**Salgado Castillo, Franchesca Nayeli**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTORA:**

**CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.**

**Guayaquil, Ecuador**

**21 de febrero del 2025**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Álvarez Llorente, Diego Sebastián** y **Salgado Castillo, Franchesca Nayeli**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciados en Contabilidad y Auditoría.**

TUTORA

f. \_\_\_\_\_  
**CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.**

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Said Diez Farhat, PhD

Guayaquil, a los 21 días del mes de febrero del año 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Nosotros, Álvarez Llorente, Diego Sebastián y Salgado Castillo, Franchesca Nayeli

**DECLARAMOS QUE:**

El Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil**, previa a la obtención del Título de: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 21 días del mes de febrero del año 2025

LOS AUTORES

f.

Salgado Castillo, Franchesca Nayeli

f.

Álvarez Llorente, Diego Sebastián



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **AUTORIZACIÓN**

Nosotros, Álvarez Llorente, Diego Sebastián y Salgado Castillo, Franchesca Nayeli

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 21 días del mes de febrero del año 2025

LOS AUTORES

f. 

---

Salgado Castillo, Franchesca Nayeli

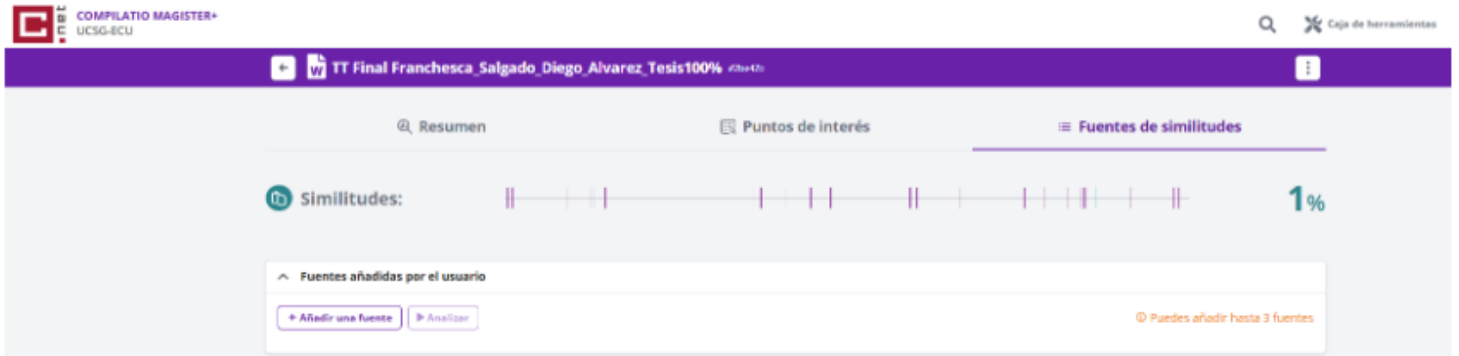
f. 

---

Álvarez Llorente, Diego Sebastián

## REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/2c6915e098b0c2137d7007f81aac6a479225a88b/sources>



The screenshot displays the 'Fuentes de similitudes' (Sources of Similarity) section of the Compilatio Magister+ interface. At the top left, the logo 'COMPILATIO MAGISTER+ UCSG-ECU' is visible. The main header shows the document title 'TT Final Franchesca\_Salgado\_Diego\_Alvarez\_Tesis100%' and a similarity percentage of '1%'. Below the header, there are three tabs: 'Resumen', 'Puntos de interés', and 'Fuentes de similitudes'. The 'Fuentes de similitudes' tab is active, showing a horizontal bar chart with vertical markers representing similarity points. Below the chart, there is a section titled 'Fuentes añadidas por el usuario' (Sources added by the user) with two buttons: '+ Añadir una fuente' and 'Analizar'. A note at the bottom right of this section states 'Puedes añadir hasta 3 fuentes' (You can add up to 3 sources).

TUTORA



**CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero empezar agradeciendo a mis padres, son y serán un pilar importante en cada  
transcurso de mi vida

A Dios por todas las veces que no encontraba un camino y de pronto las situaciones  
se alineaban para poder cumplir mis responsabilidades.

A mis mascotas, el que está en el cielo y el que ahora es mi compañía.

A mi compañero de tesis, por su gran apoyo en este reto.

A la tutora CPA. Linda Yong Amaya, PhD. por su paciencia infinita y apoyo  
constante durante este trabajo de titulación.

*Franchesca Salgado Castillo*

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios y a mis padres, no hubiera podido culminarlo sin ellos. A mi mamá por sus constantes consejos durante estos años, gracias por enseñarme lo que es la perseverancia y ser mi mano derecha. A mi papá, no ha habido un solo día que no esté ahí para mí. Gracias a los dos por su valentía, no hubiera llegado aquí sin sus sacrificios, gracias por siempre tratar de entenderme, cada sueño y meta son dedicados a ustedes, eternamente agradecida.

*Franchesca Salgado Castillo*

## **AGRADECIMIENTO**

Ha sido un proceso difícil  
en donde hemos cruzado diversas adversidades.

Problemas personales también académicos, pero el apoyo de mis padres siempre estuvo presente, que me dieron la oportunidad de poder estudiar una carrera y hoy en día poder terminarla es algo de lo que siempre estaré agradecido.

También quiero darle el merecido reconocimiento a mi compañera de tesis Franchesca, la cual siempre fue un gran pilar y a mi tutora CPA. Linda Yong Amaya, por su paciencia y apoyo en todo este proceso, será un proceso que siempre tendré en mis recuerdos y que estaré eternamente agradecido con todos ellos

***Diego Alvarez Llorente***





UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat  
DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

PhD. Nancy Barberán, CPA.  
COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

MSc. Lenin Saltos, CPA  
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. \_\_\_\_\_

**CPA. Yong Amaya, Linda PhD.**

TUTORA

## Índice General

Introducción .....	2
Antecedentes de la investigación .....	2
La Industria Manufacturera .....	2
Subsector Flexográfico a Nivel Societario .....	3
Los Negocios Flexográfico.....	5
Definición del Problema.....	6
Objetivos .....	7
Objetivo general.....	7
Objetivos específicos .....	7
Justificación de la Investigación.....	8
Preguntas de investigación .....	8
Limitación .....	9
Delimitación .....	9
Capítulo 1: Fundamentación Teórica.....	11
Marco Teórico .....	11
Teoría General del Costo .....	11
Teoría positiva de la contabilidad.....	14
Marco Conceptual .....	14
Sistema de Costeo.....	14
Sistemas de Costes Completos.....	15
Sistemas de Producción en Serie. ....	15
Sistemas por Órdenes de Trabajo. ....	16
Sistemas de Costos Estándar.....	17
Sistemas de Costes Basado en Actividades (ABC) .....	17
Objetivos del costeo ABC.....	19
Ámbito de acción. ....	20
Influencia significativa de los costos indirectos. ....	20
Requerimientos de costeo ABC.....	21
Definición de los direccionadores del costo. ....	21
Etapas para organizar e implementar el modelo ABC.....	22

Etapa Previa: Definición y Organización. ....	22
Factibilidad del Proyecto. ....	22
Elección de Productos.....	23
Preparar al Personal. ....	23
Sociabilización del método ABC.....	23
Etapa de Implementación y Mantenimiento. ....	23
Conocimiento de los Procesos y Estructura del Costo.....	24
Levantamiento y Análisis de los Procesos y Actividades.....	24
Identificar Recursos Invertidos. ....	25
Costo de Producción.....	25
Elementos Formadores del Costo de Producción. ....	26
Procesos y Actividades para Costear .....	26
Marco Referencial .....	27
Marco Legal .....	30
Reglamento Ley de Reactivación de Economía Fortalecimiento de la Dolarización .....	30
Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	31
Marco Normativo .....	33
Sección 13 de las NIIF para las PYMES .....	33
Capítulo 2: Metodología de la Investigación .....	35
Diseño de Investigación .....	35
Enfoque de Investigación .....	35
Tipo de Investigación .....	36
Fuente de Información.....	36
Población .....	36
Muestra 37	
Muestreo. ....	37
Técnicas de Recolección de Datos .....	38
Guía de entrevistas para los dueños de negocios flexográficos.....	39
Guía de entrevistas para la contadora de costos .....	40
Proceso de validación del instrumento. ....	41

Matriz de hallazgos .....	41
Método de análisis de entrevistas .....	42
Discusión .....	55
Capítulo 3: Propuesta Metodológica.....	58
Cadena de valor .....	61
Actividades claves .....	63
Definición del cost driver .....	72
Componentes y asignación del costo.....	76
Conclusiones .....	81
Recomendaciones.....	82
Referencias .....	83
Apéndices .....	89

## Lista de Tablas

Tabla 1 Muestra de negocios flexográficos .....	38
Tabla 2 Matriz de hallazgo de resultado de la aplicación de las entrevistas a los dueños de negocios.....	43
Tabla 3 Matriz de hallazgos de resultados de la aplicación de las entrevistas a contadoras de costos.....	49
Tabla 4 Cadena de valor.....	61
Tabla 5 Costeo materia prima método tradicional .....	66
Tabla 6 Costeo mano de obra método tradicional.....	66
Tabla 7 Costeo CIF método tradicional .....	67
Tabla 8 Hoja de costo por costeo tradicional .....	68
Tabla 9 Matriz de actividades. Línea producción de cajas de papel o cartón .....	69
Tabla 10 Matriz de actividades. Línea producción doy pack.....	70
Tabla 11 Matriz de actividades. Línea producción etiquetas de envases.....	71
Tabla 12 Inductores de costos. Parte 1 .....	72
Tabla 13 Inductores de costos. Parte 2.....	73
Tabla 14 Consumo de inductores .....	74
Tabla 15 Distribución de costos a inductores .....	76
Tabla 16 Distribución de CIF a inductores .....	77
Tabla 17 Costo de materia prima .....	77
Tabla 18 Costo de mano de obra.....	78
Tabla 19 CIF .....	79
Tabla 20 Hoja de costo por actividades .....	79
Tabla 21 Costos mensuales de mano de obra.....	109
Tabla 22 Distribución de costos a inductores .....	110
Tabla 23 Distribución de CIF a inductores .....	111

## Lista de Figuras

Figura 1 Exportaciones del sector fabricación de papel y productos de papel c17.....	3
Figura 2 Resultados Financieros del sector de fabricación de papel y productos de papel c17 .....	4
Figura 3 Esquema de valor económico del proceso productivo .....	12
Figura 4 Proceso de la metodología ABC.....	19
Figura 5 Sección 13 Inventarios y su relación con los costos de producción .....	33
Figura 6 Técnicas para levantamiento de datos .....	39
Figura 7 Estructura de la propuesta metodológica.....	59
Figura 8 Interrelación de actividades .....	62
Figura 9 Productos flexográficos doypack.....	64

## **Lista de Apéndice**

Apéndice A. Validación de la entrevista.....	89
Apéndice B. Entrevistas .....	95
Apéndice C. Detalle de los costos.....	109



## **Resumen**

El trabajo de titulación busca dar a conocer la importancia del por qué es significativo conocer los costos de las actividades durante el proceso de producción. Los sectores flexográficos pertenecen al sector manufacturero y contribuyen de manera directa al PIB del país. Una vez mencionado, surge la problemática de conocer a que se debe la desviación de sus costos y como la falta de conocimiento en dicho sector tiene repercusiones en los negocios como las pymes, que a su vez compromete a las empresas grandes que se encuentran posicionadas dentro del país. El presente trabajo busca implementar el método de Costeo Basado en Actividades conocido como “ABC” el cual se busca seccionar cada costo que incurre dentro de una empresa y reconocerlo de manera correcta para no comprometer el precio de venta. La propuesta metodológica permitirá a los colaboradores y dueños de la industria a reconocer de manera minuciosa cada tipo de costo que incurren.

***Palabras Claves:*** ABC, costos, proceso de producción, sector flexográfico, seccionar

## **Introducción**

### **Antecedentes de la investigación**

#### ***La Industria Manufacturera***

Los distintos subsectores que conforman la industria manufacturera poseen un importante rol en el desarrollo económico y laboral del país. Sin embargo, la eficiencia administrativa, operativa y financiera de las empresas varía según al sector que pertenezca, considerando que algunos negocios son más eficientes que otros. Además, depende de la habilidad de sus administradores para gestionar los efectos de los cambios constante que enfrenta el entorno empresarial (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

La industria manufacturera es considerada uno de los sectores más importante debido a su contribución directa al Producto Interno Bruto (PIB) del Ecuador, tomando en cuenta que dicho aporte representó durante el 2022 el 28,77% por US\$106.170.000.000,00, el 2021 el 25,78% por US\$99.290.999.999,00, y el 2020 el 26.94% por US\$108.110.000.000,00. El desarrollo de este sector impulsa la estabilidad económica de la nación, convirtiéndose así en una pieza clave para el fortalecimiento de la matriz productiva. Esto se debe a que sus procesos internos buscan gestionar y controlar procesos productivos eficientes y con valor añadido, con el fin de potenciar la capacidad de distinguirse entre la competencia y minimizando las fluctuaciones de los precios y costos de producción. En este sentido, es fundamental para estos tipos de negocios mejorar la eficacia de sus operaciones para prosperar en un entorno empresarial cada vez más desafiante (Moreno y otros, 2024).

Los negocios del sector manufacturero pueden demostrar su eficacia minimizando sus costos de producción y para lograr este objetivo, es necesario el manejo eficiente de sus recursos económicos, humanos, operativos y de activos. Del mismo modo, deben combinar los factores productivos para la elección de procesos más convenientes para una producción menos cuantiosa (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

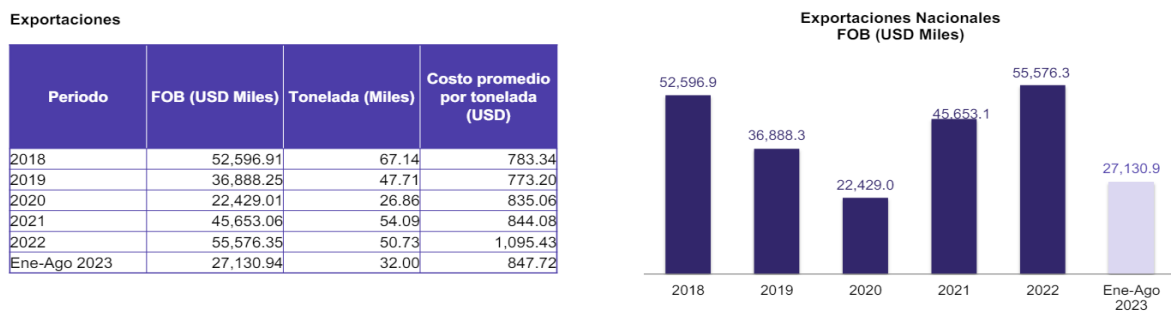
En relación con lo expuesto, se denota la necesidad de que los negocios dedicados a la actividad de flexografía que forma parte del sector industrial en contar con una propuesta metodológica que les permita la adopción de buenas prácticas de estimación de costos con el propósito de mejorar su eficiencia productiva.

### ***Subsector Flexográfico a Nivel Societario***

Los negocios flexográficos forman parte del subsector de fabricación de otros artículos del papel y cartón, categorizado con el código C1709. Estos a su vez, integra al sector de fabricación de papel y productos de papel con la codificación de segundo nivel C17 conforme a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), la cual la comparte con otros subsectores económicos como: (a) C1701 Fabricación de pasta de madera, papel y cartón; y, (b) C1702 Fabricación de papel y cartón ondulado y de envases de papel y cartón.

Figura 1

*Exportaciones del sector fabricación de papel y productos de papel c17*



Nota. Tomado de *Ficha Sectorial Fabricación de Papel y de Productos de Papel*, por Corporación Financiera Nacional, 2023. Ecuador.

Al año 2022 el sector en general lo conformaron 162 empresas que se sitúan en la provincia del Guayas en un 45% y Pichincha en un 42%. Estas a su vez generaron 8.948 plazas de empleo de las cuales el 87% fueron por parte de las empresas de mayor tamaño. Este sector a su vez presentó entre el 2022 al 2023 un crecimiento importante en las exportaciones, superando las cifras de años anteriores. El valor alcanzado entre enero a agosto de 2023 osciló los 27.13 millones de dólares FOB que equivalen un 49% de lo reportado en el año anterior (Corporación Financiera Nacional, 2023).

Los resultados financieros del sector en general entre el 2021 al 2022 presentaron un incremento del 12%, 11% y 14% en sus activos, pasivos y patrimonio. Sin embargo, se denotó un incremento en el nivel de endeudamiento que osciló el 58%, que aún se sitúa como un rango óptimo (40% al 60%). En el caso de los resultados del negocio, presentó un crecimiento del 25% en los ingresos, una reducción del 2% en los costos y un aumento del 2% en la utilidad del ejercicio, lo cual evidencia un leve crecimiento del sector (Corporación Financiera Nacional, 2023).

Figura 2

*Resultados Financieros del sector de fabricación de papel y productos de papel c17*

Cuenta (USD Millones)	2018	2019	2020	2021	2022
Activo	1,638.14	1,633.98	1,702.47	1,817.11	2,039.66
Pasivo	948.67	915.13	888.26	982.08	1,091.38
Patrimonio	689.47	718.85	814.21	835.03	948.29

Cuenta (USD Millones)	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos	1,627.21	1,609.11	1,466.89	1,751.98	2,186.91
Costos y Gastos	1,479.31	1,491.27	1,327.31	1,580.52	1,927.09
Resultado del ejercicio	147.90	117.85	139.57	171.46	259.83

Nota. Tomado de *Ficha Sectorial Fabricación de Papel y de Productos de Papel*, por Corporación Financiera Nacional, 2023. Ecuador.

Los resultados financieros del sector de fabricación de papel y productos de papel con la codificación de segundo nivel C17 denotan la necesidad de mejorar la eficiencia de sus procesos productivos. Esto considerando la leve mejoría alcanzada en el 2022 en sus ingresos, costos, gastos y utilidad. Por consiguiente, se observa la necesidad de que las empresas que forman parte de este sector, incluida las dedicadas a la actividad económica de flexografía en contar con una propuesta metodológica que les permita un manejo eficiente de sus costos productivos.

## ***Los Negocios Flexográfico***

Los negocios flexográficos de conformidad con la “*clasificación industrial internacional uniforme de todas las actividades económicas*” se identifican con el código C1709.29 fabricación de otros artículos de papel o cartón: etiquetas impresas o sin imprimir, artículos de fantasía de papel, artículos promocionales y de regalo de papel, cuerdas y cordajes de papel, etcétera. A nivel societario la conforman 17 compañías activas a nivel nacional, las cuales están reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, estas entidades tienen presencia en la provincia del Guayas, Pichincha y El Oro por un 58,82% (10 compañías), 35,29% (6 compañías) y 5,88% (1 compañía) respectivamente (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2024). Catastro de Compañías activas a nivel nacional [Archivo Excel]

A nivel cantonal los negocios flexográficos predominan en la ciudad de Guayaquil y Quito por un 47.06% y 29.41% respectivamente. El 23.53% restante está distribuido en cuatro ciudades, tales como Machala, Daule, Samborondón y Mejía respectivamente (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2024). Catastro de Compañías activas a nivel nacional [Archivo Excel]

En la ciudad de Guayaquil los negocios flexográficos a nivel societario lo integran ocho empresas, de las cuales el 53,33% son microempresas, un 26,67% son pequeñas empresas, un 13,33% son medianas empresas integrada por dos compañías y el 6.67% es una empresa grande (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2024). Catastro de Compañías activas a nivel nacional [Archivo Excel]

Con relación a los negocios flexográficos de personas naturales, que se encuentran en la provincia del Guayas oscilan 43 emprendedores, de los cuales solo 20 cuentan con Registró Único de Contribuyentes (RUC) activos. Del total, solo 15 se sitúan en la ciudad de Guayaquil, los cuales formarán parte de la población objetiva.

Por lo expuesto, la presente investigación se centrará en los negocios de categoría microempresas y personas naturales que conforman el subsector flexográfico de la ciudad de Guayaquil. Esto considerando que abarcan el 68% del

total de la población de negocios activos, de las cuales se pretende comprender los desafíos que tienen en el manejo de sus costos y la necesidad de contar con una propuesta metodológica que les permita un manejo eficiente de sus costos de producción.

### **Definición del Problema**

En la actualidad los negocios pequeños juegan un rol importante para la dinamización de la economía y generación de fuentes de empleo en el país. Sin embargo, no todas continúan manteniéndose activas por largos períodos de tiempo debido a las barreras que frenan su desarrollo como: (a) la baja disponibilidad de recursos, (b) manejo ineficiente de sus procesos, (c) la restricción de acceso al crédito, entre otras situaciones que impide adoptar procesos de mejora continua y enfrentar a la competencia con mejores condiciones (Rodríguez et al., 2020)

La gestión de costos representa para los negocios pequeños una estrategia de sostenibilidad, la cual permite una administración apropiada de los recursos invertidos en sus procesos productivos. Esta a su vez, determina con exactitud los costos directos e indirectos, incluyendo los márgenes de ganancia necesario para recuperar su inversión y generar rentabilidad (Casanova et al., 2023).

Pese a la importancia de la gestión de costos, gran cantidad de los negocios pequeños estiman sus costos de producción de manera empírica, al no adoptar métodos de costeos que se ajusten a la realidad de sus procesos. Esto ocasiona que no conozcan sus costos reales, lo cual genera problemas en la determinación de precios, errores en los registros de costos y gastos, y problemas en la toma de decisiones (Peralta, 2023).

Otros problemas que genera la aplicación parcial de la gestión de costos es el limitado seguimiento de los recursos, el desaprovechamiento de la información sobre los importes incurridos, dificultad para aplicar análisis de eficiencia, entre otras situaciones que afectan a la mejora continua de los procesos productivo de los negocios (Maldonado et al., 2023).

En el caso de los negocios flexográficos, de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales, la situación no es distinta, debido a que su gran mayoría se ve incidida por la informalidad en el manejo de los costos, reconociendo los importes palpables sin considerar los costos indirectos de fabricación que intervienen en sus procesos productivos. A esto se le puede atribuir a sus métodos tradicionales de costeo por absorción, que no identifica de manera fiable sus costos indirectos de fabricación (Basilio, 2022). Asimismo, la problemática crítica que se presenta en la dinámica cambiante del proceso de producción flexográfico en relación con los requerimientos de los clientes, además, considera otras situaciones incidentes como: (a) tiempo de ajustes, (b) limpieza, (c) falta de materia prima, (d) demora por montaje, entre otras, lo cual genera improductividad en la etapa inicial del proceso de impresión, con afectación directa a los costos asociados al tiempo de producción (Cortés y otros, 2022). Considerando lo expuesto, la presente propuesta metodológica se enfoca en la aplicación de un sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales de la ciudad de Guayaquil.

## **Objetivos**

### ***Objetivo general***

Diseñar una propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales de la ciudad de Guayaquil para la gestión efectiva de los importes incurridos en el proceso de producción.

### ***Objetivos específicos***

- Fundamentar los aspectos teóricos, conceptuales, referenciales y legales relacionados con la gestión de costos y el diseño de un sistema de costeo basado en actividades en las empresas flexográficas.
- Diagnosticar los aspectos que inciden en la estimación de costos de los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y

personas naturales de la ciudad de Guayaquil a través un plan metodológico para la obtención de datos.

- Plantear una propuesta metodológica para la adopción del sistema de costeo basado en actividades en el proceso de producción de los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales de la ciudad de Guayaquil.

### **Justificación de la Investigación**

A nivel académico la propuesta metodológica sobre la adopción del sistema de costo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos permitirá la generación de nuevos conocimientos, para que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil aumente sus competencias para responder oportunamente a los desafíos que enfrenta los negocios en sus prácticas de estimación de costos.

A nivel de relevancia social, la investigación tiene como propósito demostrar la importancia de adoptar como buena práctica el sistema de costeo basado en actividades, para que los negocios flexográficos puedan ofrecer información relevante para la toma de decisiones de planificación, gestión y control.

A nivel de implicaciones prácticas, la propuesta metodológica busca que los negocios flexográficos promuevan la adopción del sistema de costeo basado en actividades, para la aplicación de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costo a los productos y centros de actividades y de responsabilidades.

### **Preguntas de investigación**

- ¿De qué manera se comprenderá la relación de los costos en el proceso de producción de los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales?



- ¿Cómo se obtendrá información sobre la situación actual de los métodos de costeo de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales?
- ¿Qué impacto generaría el uso del sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales?
- ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales?

### **Limitación**

La propuesta metodológica enfocada en la aplicación del sistema de costo basado en actividades en los negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y personas naturales de la ciudad de Guayaquil, presenta como principal limitación el levantamiento de datos comparables, debido a que estudios de índole similar se han ejecutado de manera macro y no en el sector mencionado. Además, de los sesgos de que los negocios objetos a estudios se limiten en otorgar información referente a sus métodos de estimación de costos y los problemas que estos ocasionan.

### **Delimitación**

La propuesta metodológica enfocada en la adopción de buenas prácticas de estimación de costos se delimita de la siguiente manera:

- Sector económico: Sector flexográfico
- Tipo de compañías: Microempresas y personas naturales dedicados a la actividad económica de flexografía.

Empresas bajo el código CIU C1709.29: fabricación de otros artículos de papel o cartón: etiquetas impresas o sin imprimir, artículos de fantasía de papel, artículos promocionales y de regalo de papel, cuerdas y cordajes de papel, etcétera

- Geográfico: Guayaquil
- Período: 2024

## Capítulo 1: Fundamentación Teórica

### Marco Teórico

#### *Teoría General del Costo*

La Teoría General del Costo nace de la necesidad de un marco que permita la integración de los sistemas de información sobre los costos que son útiles para diferentes usuarios y distintas finalidades. Esta teoría se concibe como la construcción de un sistema de análisis que permite la interpretación y explicación de la realidad de los procesos productivos, para lo cual, considera diversos factores, recursos y los resultados generados para inferir sobre las relaciones funcionales entre las distintas acciones que integra un proceso productivo y su valorización. Además, su alcance se extiende a la cuantificación y medición de los costos (aspectos contables) que se parte de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial (Cartier & Osorio, 1992).

La Teoría General de Costo, presentada en 1992 por Cartier y Osorio durante el evento científico iberoamericano a través de la ponencia denominada *Teoría General de Costo. Un marco necesario*, demostraron la aproximación de los costos hacia la ciencia económica y los aspectos más destacados que trata la teoría. Es importante señalar, que la teoría ha superado los aspectos inicialmente presentados destacándose en las categorizaciones de factores, modelos y técnicas de costeo (García L. , 2005).

La Teoría General de Costos es un conjunto de principios que fundamenta, respaldan y promueven los sistemas de costeo, con el propósito de abordar la problemática de los costos que se presentan en dos planos: (a) la realidad, donde se identifican los problemas y (b) las técnicas, que representan las herramientas para su resolución.

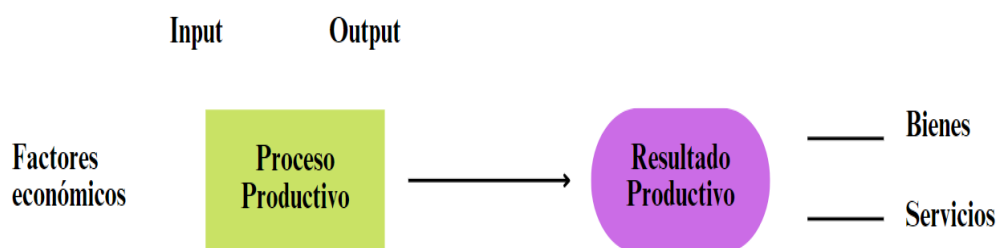
Por tanto, la teoría se enfoca en la construcción de esquemas de análisis que permita la interpretación y explicación de la realidad de los fenómenos productivos, para dicho fin, considera una serie de aspectos como: (a) factores, son sistemas de

acciones que compone el proceso productivo, (b) productos, que es el resultado de la ejecución de las actividades productivas, (c) costos, que es la relación del proceso productivo y los factores productivos, (d) componente monetario, que se basa en la relación del componente físico y los importes incurrido en cada actividad. Esta teoría es representada por la ecuación  $C X(i), a = Q X(i), a * P X(i)$ , que tiene como primera variable el componente físico “Q”, que especifica la cantidad de recursos “X (i)” que consumirá para obtener el objetivo “a”, la cual se multiplica por el componente monetario  $P X(i)$  que representa los costos incurridos para una unidad de recurso (Ferraro & Metillin, 2016).

La problemática que enfrentan los costos es a nivel económico y no contable, debido a que su propósito es la gestión de la actividad productiva. Es decir, se enfoca en el aprovechamiento de los recursos para maximización de los resultados esperados. Además, se debe tomar en consideración que la producción es económica y debe entender como el valor agregado que se pretende entregar a un bien con mira a aumentar su valor. Este valor puede ser de forma (industrial), tiempo, lugar (transporte) y de cambio (comercio), entre otras (Osorio, 1996).

Figura 3

*Esquema de valor económico del proceso productivo*



Nota. Tomado de *La Teoría General del Costo y la Teoría Contable*, por Osorio, 1996. Argentina. Universidad de Buenos Aires.

La Teoría General de Costo se enfoca en el cada proceso de cualquier actividad económica, que busca agregar valor o crear utilidad, tomando en cuenta que cada

actividad implica el sacrificio de factores económicos para alcanzar los resultados esperados, en esta incluye los costos e ingresos relacionados. Los costos, se concibe como el sacrificio de factores económicos para obtener un resultado productivo (generar ingresos) en un tiempo diferido, debido a que los costos no es una adición de consumos concretos, sino que es un sacrificio de recursos.

Por consiguiente, , la teoría se ajusta a la hipótesis sostenida por la teoría económica, y se alinea a las realidades del entorno empresarial, considerando: (a) la imperfecta divisibilidad de los factores productivos, (b) la poliproducción como caso general, (c) los comportamientos de los factores, (d) los cambios en la calidad de los factores y productos, (e) el tiempo y alternativas de estacionalidad de la producción, y (f) el comportamiento de los operadores (Osorio, 1996).

En el punto de vista metodológico la teoría posibilita la consideración de fenómenos de manera aislada, puesto a que no se basa solo en el análisis causal, sino en el funcional. Esto considerando su correlación dinámica, sobre cada variable de causa y efecto, lo cual permite analizar dentro de las relaciones del sistema empresarial, las relaciones funcionales entre costos y factores de influencia.

Además, el esquema correlacional, se basa en hipótesis como: (a) valoración prospectiva o retrospectiva de las repercusiones que los costos poseen en diversos sucesos, y (b) interpretación o determinación de las variaciones. De modo que, la teoría se podrá expresar en distintos enunciados, refiriéndose a la realidad observada.

Asimismo, los factores de influencia que la teoría considera en las relaciones funcionales de los costos a nivel económico son: (a) capacidad instalada, (b) función técnica de la producción, (c) programación de la producción, (d) volumen de producción, (e) calidad del producto, (f) factores productivos, (g) rendimiento, (h) eficiencia en los procesos, (i) filosofía empresarial, y (j) entre otras. Esto permite que la teoría no sea de aplicación exclusiva de actividades industriales, sino de aplicación general a toda actividad económica (Canale & Podmoguilnye, 2018).

En relación con lo descrito, la Teoría General del Costo permite el uso de métodos de costeo, debido a que su marco de trabajo consiste en reconocer los factores

económicos que están presente en el proceso productivo y de aquellos que genera valor agregado a un bien, la cual es aplicable para negocios de flexografía.

### ***Teoría positiva de la contabilidad***

La teoría positiva de la contabilidad (PAT) ha sido una de las más importantes al momento de moldear el desarrollo de la investigación contable, debido a su naturaleza descriptiva y empírica. En contraste con la teoría normativa que se fundamenta en el cómo debe ser la contabilidad, la PAT se enfoca en cómo debe utilizarse la contabilidad en la práctica. Este cambio de visión se fundamenta en la premisa de que la información contable interviene en el valor de las acciones y en las decisiones del mercado (Azofra y Prieto, 2011).

La PAT también cuestiona los supuestos tradicionales, como la idea de la precisión de las cifras de ganancias que se obtienen a través de diversos métodos de valoración y que existe únicamente una sola fuente de información contable. Esta perspectiva ha estimulado el creciente reconocimiento de los costos contractuales que están vinculados con las decisiones contables, enfatizando la importancia que tienen las prácticas contables en el ámbito de los acuerdos empresariales (Ogiriki y Atagboro, 2022).

No obstante, la teoría positiva de la contabilidad ha estado sujeta a críticas debido a su aparente falta de flexibilidad en el enfoque metodológico y a la orientación de desatender aspectos regulatorios esenciales. Sin embargo, pese a tales críticas, su incidencia en la práctica contable y en la academia sigue siendo notable, revelando su importancia en la valoración contemporánea del comportamiento financiero y empresarial (Ogiriki y Atagboro, 2022; Wiratama y Asri, 2020). Esta teoría proporciona un marco en donde se resalta la trascendencia que tiene la información contable para la toma de decisiones.

### **Marco Conceptual**

#### ***Sistema de Costeo***

Un sistema de costeo se define como una estructura organizada que comprende criterios y métodos establecidos para la identificación, recolección y distribución de

los costos hacia los productos y diferentes áreas de actividad y responsabilidad. Esto con el fin de proporcionar datos significativos que sirvan de apoyo en la toma de decisiones relacionadas con la planificación, administración y supervisión de las operaciones. Aunque existe una mayor consistencia y amplitud en el tratamiento de los costos del periodo, en contraste, las opiniones respecto a los costos del producto son diversas y varían según factores como: (a) el tipo de operaciones, (b) el producto en cuestión, (c) los objetivos y (d) la estructura organizativa de cada empresa (Zapata, 2019). A continuación, se presentan los principales sistemas disponibles:

### **Sistemas de Costes Completos**

Estos sistemas, denominados también de costes por absorción, asignan a los productos fabricados durante un período determinado, todos los costes de producción incurridos durante el mismo. De este modo, el coste completo de un producto pretende medir, en términos monetarios, el importe de todos los recursos consumidos para fabricarlo. El objetivo implícito de este criterio consiste en reconocer que, en el largo plazo, la empresa, para ser viable, debe recuperar todos los costes consumidos, con independencia de su naturaleza, y obtener un excedente sobre los mismos.

El diseño del sistema varía con las características del proceso de producción, pudiéndose identificar dos modelos extremos, que se corresponden con la producción en serie y la producción por órdenes de trabajo. Entre estos dos sistemas, que se describen a continuación, se encuentran una práctica total en los procesos productivos (Pomi, 2016)

#### **Sistemas de Producción en Serie.**

Son de aplicación cuando los productos fabricados son idénticos o pueden expresarse en base a una unidad de medida común. Este es el caso de las empresas de producción de electricidad, cemento, papel o laminados metálicos. La operativa de los sistemas de costes completos en serie es la siguiente: (a) el flujo productivo se segmenta por centros de producción que transforman los materiales hasta convertirlos en productos terminados; y (b) el proceso puede ser secuencial o en paralelo (Sinisterra & Roncón, 2017).

Los costes de materiales, mano de obra, costes generales se acumulan en cada centro de actividad. Los costes recogidos en los centros de servicio se reparten, por prorrateo, entre los de producción. Al final del periodo, en cada centro de producción se han recogido sus costes propios o directos más una parte proporcional de los costes de los centros de servicio (Vacas y otros, 2019).

En cada centro se lleva el registro de las unidades producidas. Puesto que al principio del período existirán unidades ya comenzadas, pendientes de terminar, y al final del período quedarán unidades pendientes de finalizar, es preciso calcular la denominada producción equivalente. Esta representa las unidades que se hubiesen empezado y terminado en el periodo, si todo el esfuerzo productivo se hubiese aplicado a fabricar, desde el principio, unidades terminadas.

Un método sencillo, y en general suficientemente aproximado consiste en considerar que las unidades pendientes de terminar lo están en un 50% si la incorporación de materiales tiene lugar gradualmente. En un sistema de costes en serie lo que se calcula es el coste medio del producto fabricado durante un cierto período, sin tratar de analizar cuánto ha costado exactamente cada unidad concreta. Por ello, estos sistemas son más sencillos que los denominados por órdenes de trabajo, que exigen la identificación del coste de cada unidad o lote de producción (Udolkín, 2019).

### **Sistemas por Órdenes de Trabajo.**

Los sistemas de costes por órdenes de trabajo se utilizan cuando los productos fabricados son heterogéneos, distintos al resto, y son de aplicación en empresas de construcción de buques, bienes de equipo por pedido, talleres de reparación, imprentas y empresas de consultoría. entre otras. La operativa de este tipo de sistemas es la siguiente: (a) los costes directos se acumulan en cada trabajo, en función de los recursos que consume, sin pasar por los centros de producción.

Para ello, a cada trabajo se le asigna un código a efectos de identificarlo como unidad receptora de costes; (b) los costes indirectos de los trabajos se acumulan por centros de producción y servicio. Los de éstos últimos se reparten entre los centros de



producción; y (c) los costes indirectos de los centros de producción se reparten, entre los distintos trabajos, mediante algún criterio razonable de distribución.

Para ello, se selecciona una base de actividad en cada centro. Para obtener la tasa de reparto de absorción de costes generales se aplica la siguiente fórmula:  $\text{tasa} = \frac{\text{Costes generales}}{\text{Unidades totales de la base de actividad}}$  (Sinisterra & Roncón, 2017).

Para repercutir los costes generales a los trabajos específicos se multiplica esta tasa por el número de unidades de la base de actividad consumidas por el trabajo en cuestión. En general, esta tasa de reparto se calcula anticipadamente, y para todo el ejercicio, como cociente entre el presupuesto anual de costes indirectos y las unidades de actividad previstas. Con ello, se eliminan variaciones mensuales originadas por fluctuaciones de la actividad y se evita tener que esperar a cerrar la contabilidad para efectuar la imputación de costes. Además, en este caso, el inventario de trabajos en curso se obtiene como suma de los costes imputados hasta la fecha a los trabajos que se hallen pendientes de finalización (Vacas y otros, 2019).

### **Sistemas de Costos Estándar.**

En este tipo de sistemas, más fáciles de aplicar a los procesos de producción en serie que a la fabricación bajo pedido, se estiman los costos al comienzo del periodo, para lo cual se fijan estándares. Un coste estándar para una determinada partida es un coste esperado bajo hipótesis definidas de comportamiento de las operaciones internas de la empresa y de parámetros de su entorno. Un estándar incluye, pues, dos componentes: un objetivo en cuanto al nivel de desempeño de la gestión, y una previsión de parámetros no controlables. El coste estándar se expresa en términos de coste por unidad (Blocher, 2018).

### ***Sistemas de Costes Basado en Actividades (ABC)***

Es un enfoque reciente que se originó al comienzo de los años 90 y se enfoca principalmente en atribuir costos a los elementos requeridos para llevar a cabo todas las tareas de un proceso de producción específico. Después, determina el costo de estas

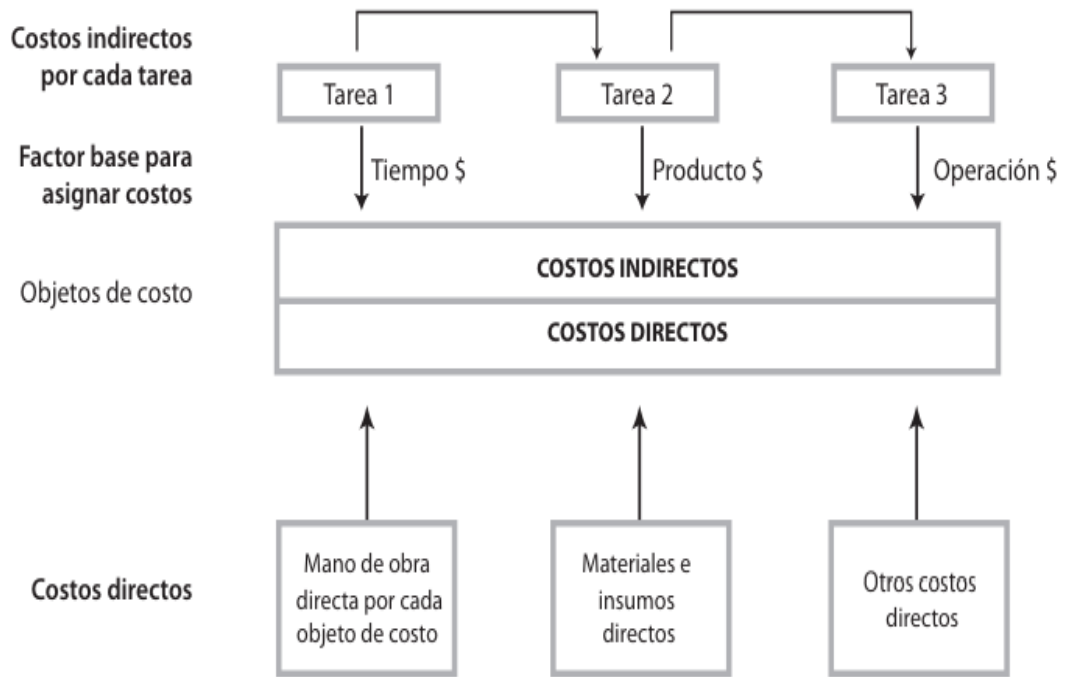
tareas productivas mediante métodos de costeo por absorción. Una actividad, dentro del contexto organizacional, se define como una labor que requiere el uso de recursos y suele formar parte indispensable de un proceso que involucra la realización de múltiples tareas con el fin de alcanzar un objetivo específico; estas tareas se describen a través de verbos o frases que denotan acción (Toro, 2016).

Para producir un bien, se requieren recursos monetarios, estos no son utilizados por los productos en sí, sino por las acciones indispensables para su creación. Además, el enfoque del paradigma reconoce que todos los recursos de una empresa se destinan a la producción de un producto específico, por lo tanto, es necesario asignarle todos los recursos disponibles, no solo aquellos relacionados directamente con la producción. El sistema de costeo basado en actividades o en sus siglas en inglés ABC *activity based costing* prefiere emplear bases no financieras de asignación al fijar los costos indirectos de fabricación y los gastos del periodo. Dichas unidades de medida, conocidas como cost drivers, deben estar estrechamente relacionadas con las actividades más relevantes realizadas durante el proceso productivo. Entre las diferentes bases, se pueden mencionar: el número de montajes, las horas de preparación de insumos, el número de clientes atendidos, las facturas emitidas, el dinero cobrado, el espacio ocupado, el tiempo dedicado, las líneas telefónicas disponibles, o una combinación de estas variables, entre otras (Zapata, 2019).

Es aconsejable mantener dos conceptos clave durante la implementación de este enfoque de cálculo de costos. Por un lado, los costos directos, que abarcan la mano de obra directa, los materiales primarios y directos, así como los gastos directos de producción. Por otro lado, los costos indirectos, que incluyen la mano de obra dedicada al soporte general, los servicios y las instalaciones compartidas a lo largo de todo el proceso de producción o proyecto, así como el apoyo administrativo, entre otros aspectos adicionales (Toro, 2016). La explicación sobre cómo se asignan los costos a las actividades se presenta de manera detallada en el diagrama que sigue a continuación:

Figura 4

Proceso de la metodología ABC



Nota. Tomado de *Costos ABC y Presupuesto*, Segunda Edición, por Toro, 2016. Ecoe Ediciones.

Por tanto, el Método ABC, también conocido como Análisis de Actividades Basado en Costos, tiene la función de establecer y definir las acciones que se llevan a cabo en cada entidad, así como determinar su costo y evaluar la contribución que aportan a la misma.

### Objetivos del costeo ABC.

Los objetivos principales del costeo basado en actividades son garantizar que la empresa tenga una comprensión precisa de los costos relacionados con sus actividades y procesos, buscando maximizar la eficiencia en el uso de recursos y orientar la estrategia hacia las necesidades del mercado. Además, sirve como una métrica de rendimiento que ayuda a mejorar la satisfacción del cliente y a eliminar cualquier gasto superfluo tanto en las operaciones como en la administración. También tiene como propósito proporcionar datos esenciales para la planificación empresarial,

la determinación de beneficios, el control y reducción de costos, así como para la toma de decisiones estratégicas. Por último, busca integrar de manera efectiva toda la información necesaria para el correcto funcionamiento y desarrollo de la empresa (Uribe, 2019).

Por consiguiente, las organizaciones que tienen la posibilidad de adoptar el método de costeo basado en actividades (ABC) podrán reflejar de manera más precisa y detallada los costos indirectos que abarca las actividades relacionadas con el proceso productivo, tales como la fabricación, las ventas, las finanzas, los procesos, entre otros.

### **Ámbito de acción.**

El método de costeo basado en actividades (ABC) puede ser utilizado en cualquier tipo de actividad económica, ya sea en empresas comerciales, industriales o de servicios, por lo tanto, no hay restricciones en este aspecto. Es esencial que el organismo disponga de un sistema informático integral, fiable y enlazado entre las distintas partes, el cual pueda recopilar y analizar la información de manera inmediata para que ABC pueda operar correctamente. Esta situación podría representar una restricción temporal que tiene la posibilidad de ser superada en el futuro (Toro, 2016).

### **Influencia significativa de los costos indirectos.**

El importe de los costos de fabricación y de los gastos indirectos debe estar suficientemente alto para motivar la búsqueda de eficiencia en la asignación de estos a través de actividades hacia diversos elementos de costos, como procesos, productos, líneas de producción, clientes o distribuidores (Zapata, 2019).

Esta variable tendrá un peso significativo al momento en que se deba decidir si se debe implementar el costeo basado en actividades (ABC) o no. Contamos con una amplia variedad de productos diferentes para ofrecer a nuestros clientes. Para las compañías que tienen la intención de ampliar su gama de productos para satisfacer a una clientela cada vez más sofisticada y exigente, es crucial considerar que implementar el sistema ABC les permitirá resolver eficazmente los desafíos

relacionados con la obtención de información detallada y precisa sobre los costos. De esta forma, se reconoce que este enfoque de costos puede no resultar ventajoso para aquellas empresas focalizadas en un único producto y con una base de clientes limitada (Uribe, 2019).

### **Requerimientos de costeo ABC.**

#### ***Definición de los direccionadores del costo.***

La teoría ABC argumenta de manera razonable que la mayoría de las operaciones en sectores como la manufactura, logística, marketing, ventas, tecnología, administración, distribución, informática, y más, se encuentran orientadas hacia el respaldo en la producción y entrega de bienes y servicios. Por ende, sus costos deben ser atribuidos por completo a estos elementos de costo como productos, clientes, procesos, siguiendo el enfoque de las actividades que son las principales usuarias de recursos.

El sistema de costos basado en actividades (ABC) es una metodología que facilita una comprensión más profunda de los elementos financieros que influyen en las actividades operativas de una compañía, lo cual la convierte en una valiosa herramienta para la elaboración de estrategias y para respaldar el proceso de toma de decisiones (Uribe, 2019).

Las bases de asignación que se emplean en el sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) se conocen como cost drivers y son elementos financieros o no financieros que guían de manera imparcial y clara la distribución de los costos indirectos, como los costos de producción, comerciales, administrativos y financieros, entre las diferentes actividades y, finalmente, a los productos finales, que representan el objetivo principal del proceso de costeo. Identificar claramente los factores que impactan en los costos y mantenerlos actualizados continuamente ayudará a optimizar el gasto relacionado con las operaciones y los artículos fabricados (Zapata, 2019).

### ***Etapas para organizar e implementar el modelo ABC***

Dado que se ha mencionado, es importante destacar que la implementación del modelo en cuestión requiere una evaluación cuidadosa previa, ya que además de los considerables recursos financieros necesarios para su establecimiento y mantenimiento, implica una gran cantidad de tiempo de prácticamente todos los empleados y miembros del personal de la organización. Este proyecto requiere un plan de implementación integral que consta de múltiples etapas que deben identificarse, programarse y ejecutarse meticulosamente de manera inteligente y decisiva (Uribe, 2019).

#### **Etapa Previa: Definición y Organización.**

Una organización interesada en implementar este modelo debe primero evaluar la viabilidad, conveniencia, alcance, estructura y varios otros aspectos específicos del proyecto, tales como:

##### ***Factibilidad del Proyecto.***

Para determinar si es apropiado y beneficioso llevar a cabo el proyecto, es esencial realizar un estudio objetivo que verifique las condiciones operativas básicas necesarias para respaldar la implementación del modelo ABC. En este sentido, se evaluará: (a) la representatividad de los costos indirectos en la estructura general de costos, (b) la capacidad de rastreo adecuado de los costos directos, (c) si la diversidad de productos de la empresa justifica la adopción del modelo o si las líneas de producción lo respaldan, (d) la disponibilidad de un sistema informático apto para integrar módulos y recopilar datos esenciales para la base de datos, (e) la cuantificación de los costos monetarios necesarios para implementarlo y mantenerlo, (f) la identificación de beneficios competitivos a corto y largo plazo que resultarían de su implementación. Además de analizar la viabilidad económica actual, se debe considerar el impacto futuro (Zapata, 2019).

### ***Elección de Productos.***

Una vez se haya decidido avanzar con el proyecto por su viabilidad y persuasión, es necesario elegir el proceso de negocio que serán alineado al método de costeo ABC. La puesta en marcha del proceso puede avanzar de forma gradual y estará en línea con la perspectiva de cadena de valor, que comprende un conjunto de actividades realizadas para fabricar, comercializar, distribuir y brindar respaldo a los productos (Zapata, 2019).

### ***Preparar al Personal.***

Una recomendación es planificar la participación o matriculación en cursos y seminarios especializados en la teoría de costeo ABC para los integrantes del comité directivo, así como para el administrador y los responsables de los procesos. De la misma manera, es importante llevar a cabo investigaciones detalladas en aquellas empresas que estén implementando el modelo en la actualidad, con el objetivo de obtener información sobre los resultados obtenidos y los desafíos que puedan estar enfrentando en la actualidad (Toro, 2016).

### ***Sociabilización del método ABC.***

La interacción social favorece la implicación activa y el compromiso de los empleados dentro de la organización empresarial. Este comunicado informa a los empleados acerca de los planes y objetivos que se proponen alcanzar, así como los motivos que justifican su realización. Además de asegurar que la implementación tenga éxito, también se lograría comprometer al personal con el mantenimiento del modelo, lo que a su vez garantizaría la mejora constante, que es el objetivo fundamental que busca ABC (Toro, 2016).

### ***Etapas de Implementación y Mantenimiento.***

Los siguientes pasos son esenciales y deben ser seguidos durante la fase de implementación y posterior mantenimiento del modelo ABC:

### ***Conocimiento de los Procesos y Estructura del Costo.***

Formular un diagnóstico previo es crucial para abordar las preguntas iniciales que incluyen: (a) ¿Cuál es la estructura presente del costo bajo los sistemas tradicionales u otra base aproximada?, (b) ¿Cuánto tiempo requiere la implementación del proyecto?, (c) ¿El beneficio económico superará el costo de lanzamiento y mantenimiento?, (d) ¿Cuál será el costo total de llevar a cabo el modelo?, (e) ¿Es importante tener una idea general de la escala de los procesos y actividades del negocio?, y (f) ¿Está familiarizado con la gama de productos y la complejidad del proceso de producción? . Es importante que esta fase se realice de manera rápida, ya que no consiste únicamente en completar la tarea, sino en obtener una comprensión precisa sobre la extensión, magnitud, riesgos y dificultad involucrados en el estudio. También es crucial contar con una noción general de la situación, ya que esto hará que sea más sencillo organizar las actividades del proyecto (Zapata, 2019).

### ***Levantamiento y Análisis de los Procesos y Actividades.***

La identificación de esta fase crítica requerirá una inversión de tiempo considerable y un enfoque meticuloso, ya que implica determinar qué persona o personas realizan cada tarea, en qué medida se completan y de qué manera se llevan a cabo en la estructura organizativa. Este proceso se lleva a cabo utilizando diferentes herramientas como cuestionarios, encuestas, mediciones, observaciones detalladas, filmaciones, grabaciones de audio, y cualquier otro método que permita recopilar información valiosa y extensa.

Adicionalmente, es necesario realizar dos etapas durante este proceso: (a) inventario y flujo de las actividades, para registro y seguimiento minucioso de todas las operaciones, con el propósito de identificar cada etapa de manera detallada en el ciclo de producción, que abarca desde la adquisición de los materiales hasta la comercialización final del producto. Está claro que será necesario revisar detalladamente el funcionamiento logístico administrativo y comercial, lo que conlleva a examinar minuciosamente todos los procesos que se llevan a cabo en la planta de producción y en otras secciones.



Después de organizar y conectar las diferentes labores, se definen las acciones necesarias para fabricar, gestionar y vender los productos, y (b) análisis de las actividades, mediante un examen minucioso de las distintas actividades para determinar cuáles de ellas aportan valor y cuáles no lo hacen. La realización de tareas integradas de forma coherente es necesaria para llevar a cabo la producción, gestión y comercialización, mientras que el agrupamiento de estas acciones da lugar al reconocimiento de procesos (Zapata, 2019).

### ***Identificar Recursos Invertidos.***

El sistema de gestión ABC funciona a través de un procedimiento específico a partir del cual se generan los saldos correspondientes de las cuentas bancarias. Los costos de producción y gastos específicos que se relacionan con los productos finales serán seleccionados de entre las partidas mencionadas. La determinación de si un rubro es considerado un recurso directo se llevará a cabo a través de un análisis detallado e imparcial de cada ítem. Si la respuesta es afirmativa, se deberá asignar al producto concreto para el que fue contratado. En caso de que sea de forma indirecta, procederán conforme a las instrucciones detalladas a continuación (Zapata, 2019).

### ***Costo de Producción***

El costo de producción comprende la totalidad de los desembolsos realizados en la adquisición de la materia prima, el pago de la mano de obra, los gastos generales de fabricación indirectos, los costos de los servicios utilizados y los gastos relacionados con el impacto ambiental. Se requiere señalar que es factible fijar costos para cada actividad, siempre y cuando sea viable identificar y evaluar los componentes que participan en dichas actividades. Por consiguiente, los costos industriales comprenden todos los gastos relacionados con la producción, incluyendo insumos, salarios de los trabajadores, costos adicionales no directamente atribuibles, gastos por servicios y otros factores involucrados en la cadena de producción. La suma de estos elementos al llegar al final, al ser dividida por la cantidad de unidades producidas, proporcionará el valor del costo de producción por unidad. (Gamboa y otros, 2023).

### **Elementos Formadores del Costo de Producción.**

Los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo son: (a) materia prima (MP), que son los materiales que serán sometido a transformación para la elaboración de un bien tangible destinado para la venta, las cuales se puede identificar y cuantificar; (b) mano de obra, representa el importe proveniente del esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación, las cuales se pueden categorizar en mano de obra directa (MOD) o mano de obra indirecta (MOI); y (c) costos indirectos de fabricación (CIF), son importes que guardan relación directa o indirecta con la transformación de los productos, sin embargo, no se identifican o cuantifica plenamente con la elaboración de productos, sino en actividades que se relacionan con las actividades que dan origen o que forman parte del proceso productivo (García, 2019).

Los costos que surgen durante el proceso de convertir las materias primas en productos listos para la venta. El costo de producción se compone fundamentalmente de tres elementos principales, que son: (a) la materia prima necesaria para la elaboración del producto, (b) la mano de obra empleada en el proceso de fabricación y (c) los cargos indirectos que incluyen los gastos generales de la empresa.

### **Procesos y Actividades para Costear**

Todo artículo, ya sea complicado de fabricar o no, ya sea especializado o genérico según cómo se utilice, debe ser evaluado en términos económicos para determinar cuánto vale realmente o cuánto dinero se necesita invertir para obtenerlo en la ubicación y estado deseado. Con el propósito de recopilar información y mantener el control, es posible cubrir los costos de los diferentes procesos o etapas a través de los cuales el producto atraviesa. Estos procesos son aquellos que utilizan recursos de manera lógica, mientras que los productos demandan actividades para llegar a su finalización (Zapata, 2019).

En resumen, es necesario calcular los costos de productos, procesos o actividades para conocer los recursos necesarios. Con esta información, se pueden tomar decisiones importantes para mejorar la competitividad. Los directivos necesitan

información precisa de costos para tomar decisiones económicas y acorde a la misión y visión de la empresa.

### **Marco Referencial**

La presente propuesta metodológica al enfocarse en el diseño de una propuesta para la aplicación del sistema de costo completo en los negocios flexográficos de Guayaquil de las categorías pequeñas empresas y personas naturales, toma en consideración el alcance de diversos estudios que guardan relación con el proceso productivo de las empresas flexográficas, la gestión de costos mediante métodos de costeo, el uso de bases teóricas y del plan metodológico que emplearon para abordar las problemáticas que afectan a dichos negocios u otros, como se presenta a continuación:

Elaboraron la investigación intitulada “diseño de una propuesta integrada de mejora para la disminución de tiempos no productivos en la etapa de impresión de una planta de producción de empaques flexible”, la cual surge de la problemática crítica que se presenta en la dinámica cambiante del proceso de producción flexográfico en relación con los requerimientos de los clientes, además, considera otras situaciones incidentes como:

(a) tiempo de ajustes

(b) limpieza

(c) falta de materia prima

(d) demora por montaje, entre otras, lo cual genera improductividad en la etapa inicial del proceso de impresión, con afectación directa a los costos asociados al tiempo de producción

Por consiguiente, se consideró como base teórica el alcance de buenas prácticas empresariales como:

(a) Ciclo PHVA

- (b) la técnica de los 5 por qué
- (c) Diagrama de Ishikawa
- (c) Pareto,
- (d) Lean Manufacturing, entre otras

Además, para el desarrollo del estudio consideró el diseño observacional que permitió la interacción directa con los colaboradores que guardan relación con el proceso de producción, asimismo, la investigación descriptiva para la elaboración de inferencias propias de los resultados obtenidos de las técnicas de experimentación y medición basadas en buenas prácticas empresariales. Estas técnicas permitieron realizar un diagnóstico del proceso de producción flexográfico en una industria, siendo el principal enfoque la determinación de las causas que genera la improductividad y afectaciones a los costos de producción. Los resultados obtenidos permitieron el diseño de una propuesta de mejora para disminuir los tiempos no productivos en el proceso mencionado, adaptando prácticas como ciclo de mejora continua PHVA, lean Manufacturing SMED y 5 S, con una estimación a mejorar los costos asociados a tiempo de productividad (Cortes et al., 2022)

El costo de producción del servicio de impreso en una empresa gráfica”, parte de que las empresas del sector gráfico se gestionan de manera informal, lo cual incide en que implementen sistemas de costeo que no agregan valor a nivel estratégico y operativo. Esto afecta que los costos de producción del proceso productivo no se reconozcan de manera adecuada y que la información generada no permita una toma de decisión efectiva. (Basilio,2022)

Por consiguiente, tomó como caso de estudio a la empresa Print Perú SAC, y mediante un plan metodológica basado en el diseño de campó y con el uso de la técnica análisis documental evidenció la necesidad de:

- (a) identificar los centros de costos directos e indirecto

(b) mejorar el control de costos y gastos originados en el proceso productivo, administrativo, logístico y de ventas, y

(c) facilitar la cuantificación de los costos por cada orden de trabajo. Por tanto, recomendó concientizar al personal sobre la importancia de mejorar en la gestión de costos y el planteamiento de adoptar un método de costeo que se ajuste a la realidad del negocio.

Arbeláez (2012) en su estudio que tituló “Sistema de costos ABC en el departamento de artes y pre prensa de la empresa Plásticos Especiales SA,”, se realizó considerando la problemática que presenta la empresa objeto a estudio en su proceso flexográfico, siendo la mayor desventaja los costos de pre prensa y los tiempos muertos.

Además, el estudio destacó problemas en la identificación y asignación de los costos indirectos de fabricación debido a que el método tradicional de costeo por absorción que utiliza la empresa abarca solo el proceso de producción que inicia en la etapa de impresión y finaliza con la entrega del producto al cliente, dejando por fuera otros costos que son asumidos como gastos administrativos.

En el marco teórico se destacó que el sistema de costeo ABC se fundamenta principalmente de la Teoría General de Costos al aportar con el camino para la asignación razonable de los recursos económicos que un proceso productivo requiere para la producción de un bien. Además, de otras seis premisas fundamentales. De la misma manera, consideró como plan metodológico el uso de la investigación descriptiva para la comprensión y descripción de hechos que se presentan en el proceso productivo en la empresa Plásticos Especiales SA, a través de los resultados que se obtuvieron de las técnicas encuestas y análisis documental.

Esto permitió denotar, que el sistema tradicional de costeo utilizado arroja datos no confiables para los distintos productos que fabrica la empresa, por tanto, evidenció la necesidad de implementación del sistema de costeo ABC al permitir una mejor asignación de los costos en las diversas líneas de producción.

(Mateus,2022) en su trabajo denominado “propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil”, se lo ejecutó por la problemática que presentan las empresas objetos a estudios en su gestión de costos de producción. Para el desarrollo de su investigación consideró como base fundamental la Teoría General de Costos debido a que promueve el uso de métodos de costos que permitan el reconocimiento de los factores económicos que involucra el proceso de producción.

De modo similar, consideró como estrategia metodológica el uso de diseños observacional, transversal y retrospectivo, para abordar la problemática a un nivel intermedio de profundidad. Además, los datos obtenidos mediante el uso de la técnica entrevista permitieron denotar que los problemas que afectan en la gestión de costos son: (a) fallas en la asignación en los CIF, (b) poca competencia del personal en gestión y control de costos, (c) dificultad en la generación de datos para toma de decisiones por la falta de un apropiado método de costeo, entre otras. Por consiguiente, planteó una propuesta metodológica para la adopción del método de costeo estándar, por la mejora sustancialmente que generaría en la gestión de costo y la rentabilidad del negocio.

### **Marco Legal**

La presente propuesta metodológica que busca mejorar el uso eficiente de los costos de producción de los negocios flexográficos microempresarial y de personas naturales, mediante la aplicación del sistema de costo completo toma en consideración los distintos apartados legales, reglamentarios y normativos que regulan su alcance de la contabilización de los costos, como se muestra a continuación:

#### ***Reglamento Ley de Reactivación de Economía Fortalecimiento de la Dolarización***

En el artículo tres, sobre la Contabilidad del Reglamento Ley de Reactivación de Economía Fortalecimiento de la Dolarización (2018) dispone que:

Están obligadas a llevar contabilidad, conforme la normativa expedida por los organismos de regulación y control correspondientes, (...) que al iniciar

actividades económicas (...) operen con un capital propio que haya superado trescientos sesenta mil (USD 360.000) dólares de los Estados Unidos de América, o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América, **o sus costos** y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Las organizaciones que operen con capital, ingresos o costos y gastos que no superen a los previstos en el inciso anterior, no estarán obligados a llevar contabilidad (...) (p. 21).

El artículo mencionado, destaca la importancia de mantener un registro apropiado de los ingresos, costos y gastos debido a que representa un indicador que incide en la adopción de mecánicas contables para sus respectivos registros transaccionales producto de las operaciones empresariales, como en el caso de las efectuadas por los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil.

### ***Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno***

En el artículo 27 sobre las Deducciones generales, el Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2024) estableció que:

En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos: (a) Los costos y gastos de producción o de fabricación, (b) Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se

identifique al comprador, (c) El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados, (d) Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y, (e) Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Cuando para efectos de deducibilidad la normativa se refiera a un límite de gastos deberá entenderse que dicho concepto incluye indistintamente costos y gastos (p.29).

La importancia de estimar apropiadamente los costos de producción se debe a su impacto en las deducciones generales de impuestos a la renta, tanto de personas naturales como de sociedades. Por tal motivo, se observa, la necesidad de que los negocios flexográficos estimen de manera apropiada sus costos de producción.

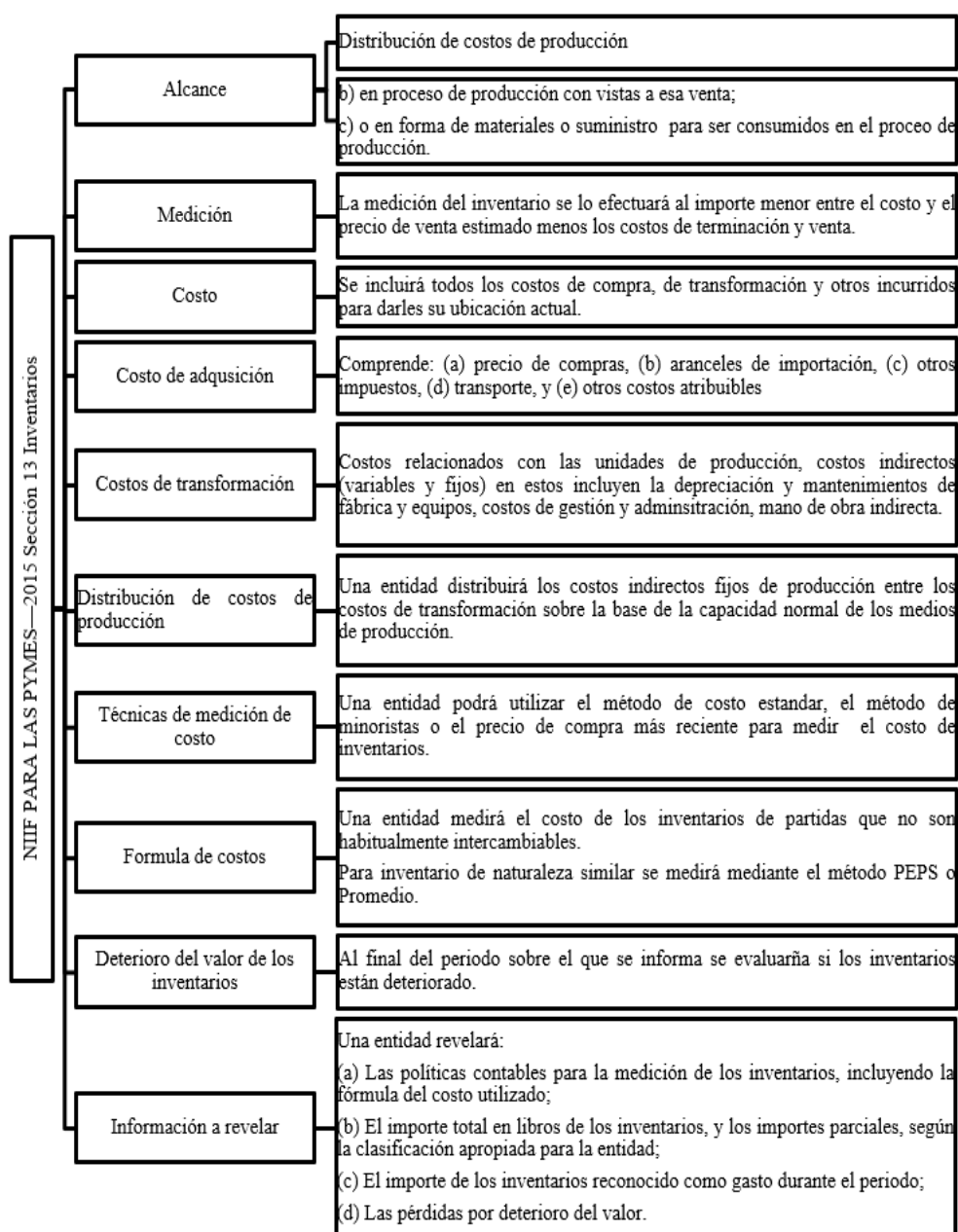


## Marco Normativo

### Sección 13 de las NIIF para las PYMES

Figura 5

#### Sección 13 Inventarios y su relación con los costos de producción



Nota. Adaptado de Normas NIIF para las Pymes, por IFRS Foundation, 2017. United Kingdom.

Las NIIF para las PYMES es el marco contable designado para las micro y pequeñas empresas, al igual que, para las personas naturales obligados a llevar contabilidad. En este caso la sección 13 sobre inventarios determina los requisitos contables que deben acatar los negocios para: (a) reconocimiento, (b) medición, (c) preparación, y (d) revelación de la información financiera relacionadas a los costos de inventarios que pasan por un proceso productivo como de compra y venta (IFRS Foundation, 2017).

## **Capítulo 2: Metodología de la Investigación**

### **Diseño de Investigación**

El diseño metodológico ayuda al investigador a planificar la comprensión de un fenómeno en un contexto empresarial, social o económico. Esto permite identificar causas y efectos de los fenómenos existentes para la búsqueda de una solución aplicable (Cisneros, 2018). Se seleccionaron diferentes diseños de investigación, tales como: (a) observacional, (b) transversal, y (c) prospectivo.

Diseño observacional facilita la interacción directa con elementos de investigación sin alterar el entorno natural en la que se presentan los hechos. Esto ayuda a comprender lo que sucede, obteniendo datos para encontrar soluciones (López, 2021). En relación con lo señalado, el diseño contribuirá a la comprensión de los hechos que representan los problemas que enfrentan los negocios flexográficos en la gestión de sus costos de producción.

Considerando las mediciones efectuadas se seleccionó el diseño transversal, puesto que los datos serán recopilados durante un tiempo específico (Madrid, 2019). Por tanto, de acuerdo al diseño transversal los datos fueron obtenidos del primer semestre del año 2024 sobre la gestión de costos de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil.

El diseño prospectivo examina variables de investigación para prever efectos en el futuro (Reyes, 2021). De manera que, el diseño permitirá una apreciación sobre los efectos de la problemática que enfrenta la gestión de costos de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil en el corto y mediano tiempo. De la misma manera, en relación con la propuesta metodológica que se planteará como una solución.

### **Enfoque de Investigación**

Las investigaciones que se ejecutan en entornos empresariales son de carácter no experimental, las cuales se desenvuelven en dos tipos de enfoques: (a) cualitativos, que usa la subjetividad para recolección de datos para mejoramiento de las preguntas de investigación, y (b) el enfoque cuantitativo, que se basa en datos objetivos obtenidos

mediante mediciones numéricas y análisis estadístico, la cual busca verificar una hipótesis predefinida (Tafur et al., 2021).

En base a las aclaraciones de los enfoques de investigación, se tomará en cuenta el enfoque cualitativo, considerando que permite la obtención de datos abiertos directamente de los elementos que se relacionan con el fenómeno de estudio. Además, permite profundizar sobre los aspectos que abarca la problemática de estudio, como en el caso de los problemas que inciden en la gestión de costos de los negocios flexográficos.

### **Tipo de Investigación**

La propuesta metodológica considerará a la investigación concluyente descriptiva al permitir el análisis, interpretación y elaboración de inferencias relacionadas con los datos obtenidos de la población objetiva. Es decir, permite la descripción de hechos sobre cuestiones como: (a) qué, (b) cuándo, (c) dónde y (d) porqué, manteniendo un esquema sistemático, objetiva y preciso (Ríos, 2020). Por consiguiente, la investigación descriptiva concluyente permitirá la elaboración de inferencia sobre los problemas que se presentan en la gestión de costos de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil.

### **Fuente de Información**

El origen de la información recopilada durante la investigación se convierte en las fuentes de datos. Estas se clasifican como primarios, si son recopilados por el investigador y secundarios si derivan del trabajo de otro investigador (Mar et al., 2020). La presente propuesta metodológica obtendrá datos primarios de los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil. Esta información permitirá la comprensión de la problemática actual y que servirán como fundamento para el diseño de la respectiva propuesta de solución.

### **Población**

La población es el grupo de individuos u objetos que interactúa directamente con el fenómeno de estudio. Estos se integran si comparten características y entorno parecidos, lo cual sirve de criterios de inclusión (Torrice, 2020). Por tanto, la

población objetiva está conformada por ocho negocios flexográficos de las categorías consideradas pequeñas empresas y 15 personas naturales en la ciudad de Guayaquil.

### **Muestra**

La muestra debe representar todas las características de la población. Esta es proporcional al tamaño de dicho universo, la cual permitirá la obtención de resultados generalizables sobre un hecho o fenómeno. Además, su selección se basa en procedimientos probabilísticos o no probabilísticos (Rodríguez et al., 2017). En base a lo señalado, la muestra se obtendrá de la población de negocios que conforman el subsector flexográfico.

### ***Muestreo.***

La muestra se determina mediante métodos de muestreos probabilístico como no probabilístico. En la primera categoría se destacan el muestreo aleatorio simple, muestreo aleatorio estratificado y muestreo por conglomerados. De la misma forma, en la segunda categoría se enfatiza el muestreo causal y el intencional

Por consiguiente, la muestra seleccionada en la presente investigación será determinada en base a un muestreo no probabilístico por conveniencia de los investigadores (Méndez, 2018). Por tanto, la muestra la conformarán 4 entrevistados de negocios flexográficos. Es importante mencionar, que el entrevistado deberán ser propietarios o contadores de costos que cumplan con el siguiente perfil: (a) título de tercer nivel en carreras administrativa, contable o de auditoría, (b) formar parte del negocio por más de un año, y (c) ser parte de áreas relacionadas con la gestión de costos.

De modo similar, se aplicarán entrevistas a 4 expertos que posean conocimiento sobre gestión de costos, por tanto, se invitarán a profesionales que cumplan con el siguiente perfil: (a) tener título de cuarto nivel en administración de empresas, contabilidad, auditoría o finanzas, (b) contar con experiencia comprobada de más de siete años, y (c) poseer conocimiento en gestión de costos.

Tabla 1

*Muestra de negocios flexográficos*

<b>No.</b>	<b>Negocios Flexográficos</b>	<b>Entrevistados</b>
1	Empresa 1	1. Dueño del negocio 2. Contadora de costos
2	Empresa 2	1. Dueño del negocio 2. Contadora de costos
3	Empresa 3	1. Dueño del negocio 2. Contadora de costos
4	Empresa 4	1. Dueño del negocio 2. Contadora de costos

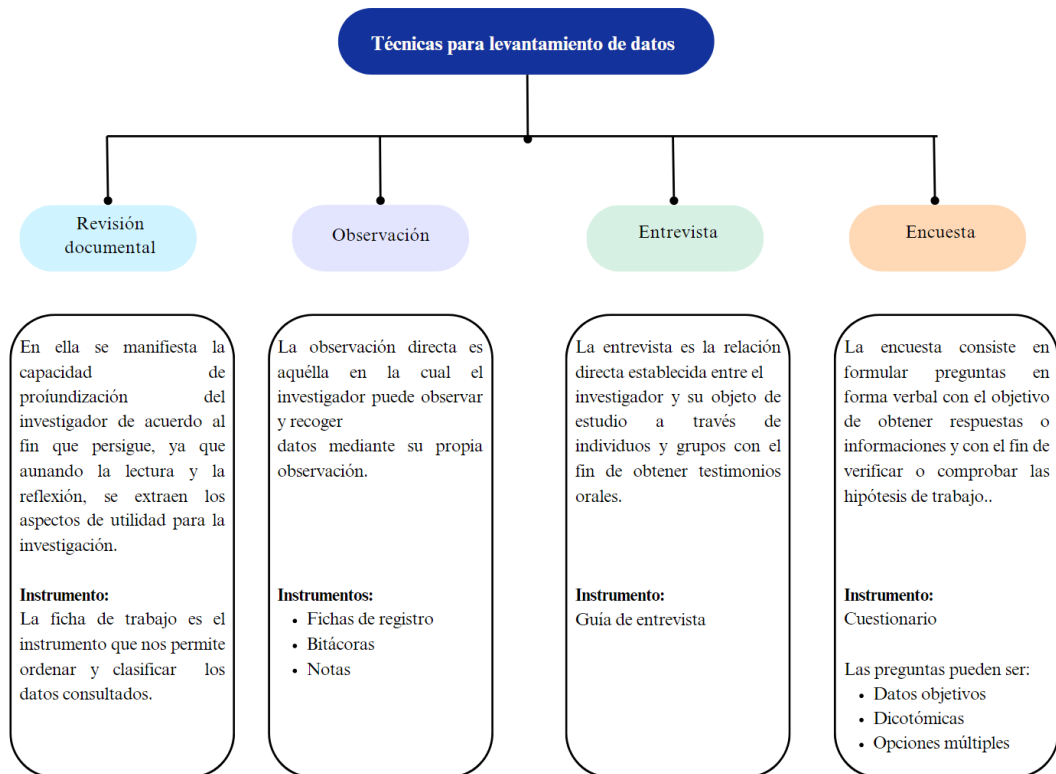
*Nota:* Adaptado de “Directorio de Empresa” por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2024. Ecuador.

**Técnicas de Recolección de Datos**

Las técnicas de recopilación de información son utilizadas para reunir datos primarios y secundarios con el fin de analizar un fenómeno (Reyes, 2021). En la siguiente figura se describe el alcance de las técnicas más utilizadas:

Figura 6

*Técnicas para levantamiento de datos*



*Nota.* Adaptado de *Metodología de la Investigación Paso a Paso*, por Valarino et al., 2021. Editorial Tirillas. México.

Así las cosas, y para propósito de la investigación se selecciona la técnica entrevista. Esta permitirá la obtención de datos primarios relacionados con la problemática se presenta en la gestión de costos de los negocios flexográficos. Por tanto, se preparan las siguientes guías de entrevistas:

***Guía de entrevistas para los dueños de negocios flexográficos***

**Segmento: Entendimiento de costos**

1. ¿Explique el proceso de producción del negocio? (**Indicador:** Proceso de producción del negocio)

2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción? (**Indicador:** Relación costos y producción)

**Segmento: Control de costos**

3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción? (**Indicador:** Costos del proceso productivo)

4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo? (**Indicador:** Control de costos del proceso)

#### **Segmento: Estimación de costos**

5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción? (**Indicador:** Estimación de costos)

6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción? (**Indicador:** Factores en la estimación)

#### **Segmento: Efectos del costeo ABC**

7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio? (**Indicador:** Opinión sobre costos ABC)

8. Cual considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio. (**Indicador:** Impacto de costos ABC)

### *Guía de entrevistas para la contadora de costos*

#### **Segmento: Entendimiento de costos**

1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales? (**Indicador:** Opinión sobre costos de producción en microempresas)

2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción? (**Indicador:** Relación costos y producción)

3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales? (**Indicador:** Desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos)



4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?  
(**Indicador:** Mejoras en el proceso de estimación de costos)

### **Segmento: Adopción costeo ABC**

5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos? (**Indicador:** Adopción del Método de Costeo ABC)

6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?  
(**Indicador:** Controles)

7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio? (**Indicador:** Impacto del costeo ABC)

### ***Proceso de validación del instrumento.***

Es fundamental comprobar que el instrumento mida lo que pretende medir. De modo que, se procedió a corroborar su validez con el objetivo específico de estudio. Este proceso se llevó a cabo mediante la validación de cuatro expertos, la cual procedió de la siguiente manera: (a) envió del instrumento a dos expertos en la materia (costos) y a dos expertos en metodología de investigación; (b) validación del instrumento por parte de los expertos considerando criterios de presentación, objetividad, actualidad, intencionalidad, coherencia, metodología y pertinencia; y (c) recepción de la opinión de aplicabilidad con su respectivo promedio de valoración, en la que se comprobó que el instrumento alcanzó un promedio de valoración de 100 puntos. En el apéndice A, se presentan las respectivas cartas de validación y las matrices de evaluación, reconociendo que para los expertos, las preguntas establecidas son claras, coherentes y pertinentes.

### **Matriz de hallazgos**

Validado los ítems de preguntas que conforman la entrevista, se procedió con la aplicación de las guías de entrevistas a los cuatro dueños de negocios flexográficos y a las cuatro contadoras de costos. En el apéndice B se evidencian los resultados de las ocho entrevistas aplicadas.

## **Método de análisis de entrevistas**

Para el análisis de las entrevistas se usó el método de análisis temático. Este método se centra en identificar, analizar y evaluar los patrones dentro de un conjunto de datos cualitativos. Para este método, se categorizan las interrogantes y se agrupan las respuestas para determinar significados en común.

Tabla 2

*Matriz de hallazgo de resultado de la aplicación de las entrevistas a los dueños de negocios*

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
Entendimiento de costos	Proceso de producción del negocio	El proceso se genera en tres etapas: acopio (recolección y almacenamiento de materia prima); producción (transformación con estándares de calidad); y procesamiento (adecuación del producto a las necesidades del cliente, almacenamiento, transporte y entrega).	El proceso inicia con la aprobación del arte gráfico antes de la impresión. Se analiza la imagen para definir colores y troqueles antes de iniciar la impresión y embobinación.	El proceso inicia con una cotización y diseño bajo los requerimientos del cliente. Luego, se genera una orden de producción que pasa a bodega y planta, donde se ejecuta la impresión, chequeo y despacho.	El proceso inicia con la proforma, antes de la producción, se integra una fase de evaluación financiera. Se emite la orden de compra y se analiza la cartera del cliente para definir condiciones de pago. Luego, se diseña el arte y se gestiona la materia prima antes de la producción.	Todos mantienen un proceso estructurado con etapas bien definidas. Antes de la impresión, aprueban el arte o diseño gráfico, gestionan de forma eficiente los insumos antes de la producción, tienen controles durante el proceso y se finaliza con la entrega y cumplimiento de los	Las respuestas indican que los negocios flexográficos siguen una estructura de producción establecida, que incluye la planificación, diseño, producción y entrega. La inclusión de controles financieros y estrategias de crédito que mencionan algunos dueños indica la existencia de un enfoque administrativo

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
	Relación costos y producción	La relación de los costos con el proceso de producción se da en tres aspectos clave que son la planeación, control de gestión del proceso y toma de decisiones.	Los costos se identifican a través de los insumos y recursos empleados en la producción, como la cantidad de papel adhesivo, tintas, transporte para la entrega del producto y mano de obra.	Considera que el análisis de costos es fundamental para establecer el precio de venta y determinar la rentabilidad del negocio.	Relaciona los costos con las estrategias de gestión utilizadas en la empresa.	requerimientos del cliente. Todos reconocen que el control de costos tiene una influencia directa en la gestión del negocio, los cuales involucran la materia prima, mano de obra y transporte. Conocer los costos, les permite definir precios adecuados y garantizar márgenes de ganancia.	más riguroso. En cuanto a la relación de los costos con la producción, esto no solo integra el cálculo de materiales, sino también, su influencia en la determinación de precios y toma de decisiones estratégicas.
Control de costos	Costos del proceso productivo	Identifica como costos principales la materia prima,	Distingue entre costos fijos y variables. Dentro de los fijos	Señala como costos fundamentales la materia	Menciona la materia prima (papel adhesivo) y la	Todos coinciden en que la materia prima, mano de	El análisis de costos se concentra en las materias primas,

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
		mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Además, realiza un seguimiento orientado al control de calidad de la materia prima, margen de error, control de inventario y reporte de gastos mensualizados.	menciona el alquiler del galpón, salarios, seguros y depreciaciones. En los variables incluye materia prima (tinta y papel), energía, mantenimiento de maquinaria y mano de obra directa. También identifica costos directos e indirectos, donde los directos se relacionan con los materiales de impresión y los indirectos con la logística.	prima (papel adhesivo), la mano de obra directa e indirecta.	mano de obra directa e indirecta.	obra directa e indirecta, son los costos fundamentales dentro del proceso de producción. Además de otros costos indirectos vinculados con la producción, alquiler, mantenimiento y logística.	mano de obra directa e indirecta. Por otro lado, los dueños enfatizan la supervisión financiera y el control de calidad, mientras que otros destacan los costos para mantener las operaciones. En tanto que, la gestión de costos la realizan de forma manual o mediante sistemas informáticos, destacando la importancia de tener un enfoque combinado entre las áreas de producción y finanzas.
	Control de costos del proceso	Controla los costos mediante el monitoreo de control de calidad de la	Implementa un control interno que permite verificar que cada fase del proceso	Gestiona los costos a través de un seguimiento detallado de	Realiza un análisis mensual con el área financiera	Todos destacan la necesidad de monitorear los costos de producción	

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
		materia prima, margen de error en la producción, control de inventario y revisión del reporte de gastos mensualizado.	productivo se cumpla según lo establecido.	cada etapa del proceso productivo y mediante información actualizada en un sistema informático.	y de producción.	para garantizar eficiencia y rentabilidad, integrando la participación de áreas de producción, finanzas y control interno.	
Estimación de costos	Estimación de costos	Los costos de producción se estiman tomando una media sobre los costos a incurrir, el tiempo y el esfuerzo destinado a la orden.	Los costos de producción se estiman en base a la cantidad/volumen de etiquetas solicitadas.	Los costos se estiman basándose en los contratos previos con los proveedores.	Se estiman tomando en cuenta los aumentos anuales enviados por los proveedores, como el costo de la tinta, para fijar el precio de las etiquetas o productos.	Todos los dueños de negocio estiman los costos de producción basándose en factores relacionados con los proveedores y los insumos.	La estimación de los costos de producción en los negocios está influenciada por factores externos, como los proveedores, volumen de producción y fluctuación del mercado. Por otro lado, los costos operativos, mano de obra y costos relacionados con la actividad productiva juegan
	Factores en la estimación	Los factores implican la cantidad del pedido de producción, los	El costo de la materia prima vendida por los proveedores, las fluctuaciones del	Los aspectos clave son la mano de obra indirecta (MOI), mano	Precios proporcionados por los proveedores, los costos	Los costos de la materia prima y la información de los proveedores	

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
		componentes a utilizar y los costos indirectos asociados.	mercado (oferta y demanda) y el mantenimiento preventivo.	de obra directa (MOD), y los costos variables y fijos.	indirectos (tiempo de respuesta y cierre de ventas), así como la mano de obra indirecta (sueldos de los impresores)	son factores clave en la estimación de los costos, al igual que la mano de obra, costos operativos, costos fijos, variables y fluctuaciones del mercado.	un rol fundamental en la estimación de los costos de producción.
Efectos del costeo ABC	Opinión sobre costos ABC	El sistema ABC facilita el análisis costo/beneficio de los productos, ayudando a la toma de decisiones estratégicas.	Se considera que incorporar el sistema ABC sería altamente beneficioso, ya que permitiría un mejor control de los costos y optimización de los recursos en el negocio.	Este entrevistado ya cuenta con un sistema de software adaptado a su sector económico, por lo que no consideran necesario cambiar su método de costeo actual.	Está de acuerdo con la implementación del sistema ABC, pero sugiere analizar el costo de oportunidad antes de adoptarlo, evaluando.	Destacan los beneficios de sistema ABC, sobre todo, para la toma de decisiones y optimización de recursos. Pero hay dueños que consideran necesario valorar el costo de oportunidad	El sistema ABC es percibido como una herramienta útil para mejorar la competitividad, optimizar los recursos y facilitar la toma de decisiones estratégicas. A pesar de que hay una empresa que cuenta con un sistema, destaca

Segmento	Indicador	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Puntos en común	Análisis del investigador
						previo a su adopción.	que el sistema ABC permitiría un análisis más detallado de los costos, además, se destaca que previo a su implementación, es fundamental evaluar el costo de oportunidad.
	Impacto de costos ABC	Permitiría destinar los recursos de manera más eficiente hacia actividades más rentables.	Ayudaría en la mejora de la competitividad, permitiendo optimizar los costos, atraer más clientes y mejorar la toma de decisiones al identificar prácticas ineficientes.	El entrevistado cree que la implementación del sistema es positiva, ya que proporciona un panorama más claro sobre el proceso productivo.	Señala que la implementación del sistema facilitaría la gestión de productos y el inventario. Además, al medir cada ítem utilizado, permitiría definir mejores estrategias para la fijación de precios.	Coinciden en que el sistema ABC contribuiría a una mejor gestión de los recursos y a la toma de decisiones estratégicas. Además, de optimizar costos, mejorar la competitividad y ofrecer una visión clara del proceso.	

*Nota:* Se presentan los principales hallazgos de las entrevistas aplicada a los dueños de los negocios.



Tabla 3

*Matriz de hallazgos de resultados de la aplicación de las entrevistas a contadoras de costos*

Segmento	Indicador	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Puntos en común	Análisis del investigador
Entendimiento de costos	Opinión sobre costos de producción en microempresas	Las micro y pequeñas empresas enfrentan dificultades en la estimación de costos porque sus propietarios solo consideran costos evidentes, dejando de lado los costos indirectos, lo que puede afectar la rentabilidad.	Estas empresas suelen aplicar prácticas básicas de control de costos debido a la falta de formación de sus empresarios. La asignación de costos de materia prima es directa, pero los costos de mano de obra y costos indirectos se distribuyen por prorrato sin criterios adecuados, afectando la confiabilidad de la información.	Aplican prácticas básicas que no permiten corregir ineficiencias en el uso de los elementos de costos, lo que genera inconsistencias en los datos entre períodos y afecta la toma de decisiones.	La estimación de costos es fundamental para conocer los recursos utilizados en la producción.	A pesar de que las microempresas aplican prácticas básicas en la estimación de costos, persiste la falta de precisión en la asignación, afectando la toma de decisiones, por ende, reconocen la importancia de un control de costos adecuados para la mejora de la rentabilidad y eficiencia del negocio.	Las microempresas presentan deficiencias en el proceso de estimación y relación de costos, debido a la falta de formación en gestión de costos por parte de sus dueños y la aplicación de prácticas rudimentarias, lo cual repercute en la toma de decisiones estratégicas. Una correcta asignación de costos implica

Segmento	Indicador	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Puntos en común	Análisis del investigador
	Relación costos y producción	<p>La comprensión de costos depende del tipo de proceso productivo. Si la empresa cambia de línea de producción, debe reconocer sus costos en función de las actividades involucradas. Si tiene una sola línea de producción, debe considerar costos por órdenes de trabajo. En industrias plásticas, se recomienda el costeo basado en actividades.</p>	<p>Para negocios con procesos manuales y automatizados, es necesario un método de costeo adecuado que permita comparar datos históricos con datos reales para la toma de decisiones y el control de variaciones en los costos.</p>	<p>Es fundamental comprender los procesos productivos, identificar cada actividad y reconocer su cost driver.</p>	<p>La relación de costos debe ser entendida como una herramienta para medir los recursos utilizados en la producción.</p>	<p>Destacan la importancia de asignar y reconocer de forma correcta los costos en el proceso productivo, así como un método de costeo adecuado conforme la naturaleza del negocio, dado que los costos son claves para optimizar recursos y tomar decisiones.</p>	<p>la identificación de todas las actividades y cost drivers.</p>

Segmento	Indicador	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Puntos en común	Análisis del investigador
	Desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos.	Los principales desafíos incluyen la adopción de un marco metodológico adecuado y la resistencia al cambio cultural dentro del negocio.	Los factores que afectan el control de costos son la falta de un método de costeo apropiado, la visión empírica de los propietarios, la falta de formación del personal y la ausencia de herramientas tecnológicas como un ERP.	Se incluye el desconocimiento de los empresarios sobre la importancia de un método de costeo alineado con su negocio y la falta de competencias del personal en control de costos.	La gestión de costos se realiza de manera empírica, representando un desafío para una adecuada estimación y control.	La gestión de costos se fundamenta en un conocimiento empírico, no se cuenta con el conocimiento adecuado, limitaciones en la capacitación del personal, hay resistencia al cambio y ausencia de herramientas tecnológicas.	Los desafíos presentes en la estimación de costos están influenciados por factores educativos, culturales y tecnológicos, los cuales afectan la toma de decisiones estratégicas y la precisión de la información financiera. Para garantizar una gestión óptima de los costos, es fundamental adoptar mejoras como la adopción del método ABC, la colaboración entre las áreas y la selección
	Mejoras en el proceso de estimación de costos	Se propone adoptar un método de estimación de costos como el ABC para mejorar el proceso de estimación.	Se sugiere el uso del método ABC, destacando sus ventajas, como la planificación segura de la producción, el costeo de los tres elementos de costos, el	La mejora en el proceso de estimación de costos se logra mediante la adopción de métodos adecuados que faciliten el control de los	Se propone mejorar el proceso de estimación teniendo en cuenta todos los costos y trabajando estrechamente con los	Existe una coincidencia en la adopción del método ABC, del control eficiente de los costos, de la eliminación de erogaciones innecesarias y	

Segmento	Indicador	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Puntos en común	Análisis del investigador
			seguimiento de recursos y la posibilidad de asignar responsabilidades por desperdicios.	costos de producción y eliminan erogaciones innecesarias, aumentando la eficiencia.	gerentes de área para encontrar proveedores que ofrezcan buenos precios.	el trabajo colaborativo.	de proveedores estratégicos.
Adopción costeo ABC	Adopción del Método de Costeo ABC	Se debe reconocer principalmente los cost drivers según las actividades desempeñadas en el negocio.	La adopción debe realizarse por fases para asegurar su correcta aplicación, ya sea total o parcial, y debe estar acompañada de flujogramas y hojas de trabajo.	Disciplinar y comprometer a los agentes responsables del proceso productivo antes de la implementación del método ABC, como paso previo a la planificación del costeo estándar.	La adopción del método dependerá de las necesidades y objetivos específicos de cada empresa.	Destacan la importancia de los cost drivers, el compromiso y la disciplina del personal involucrado en la adopción del método y flexibilidad conforme las necesidades de cada empresa.	La adopción del sistema ABC demanda de un enfoque estructurado que comprenda la identificación de los cost drivers y la planificación estratégica de su adopción, garantizando un proceso progresivo que se complemente con herramientas
	Controles	Se requiere control de actividades y registros de cada costo.	Los controles incluyen políticas internas, segregación de funciones y supervisión en las etapas del	Se necesitan políticas de control de costos y la aplicación del reglamento interno en caso de	Es importante la inversión y la participación de una persona con conocimientos	Se destaca el control de las actividades y la supervisión del proceso, así como la adopción de	

Segmento	Indicador	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Puntos en común	Análisis del investigador
			proceso de producción.	incumplimiento.	en sistemas y bases contables para desarrollar un control adecuado.	políticas internas para la regularización de costos, la necesidad de un estructura organizativa clara, el conocimiento contable y tecnológico para la aplicación correcta del método ABC.	analíticas como las hojas de trabajo y flujogramas. De igual forma, es fundamental definir controles rigurosos mediante procedimientos de supervisión, políticas internas y definición de funciones, al igual que, la inclusión de un personal capacitado. A través de esto, se mejora el reconocimiento y control de los costos, se reducen los desperdicios en
	Impacto del costeo ABC	Se generarán mejoras en el reconocimiento de los costos.	Habrán mejoras sustanciales en la identificación de los costos que intervienen en el proceso productivo.	El método ABC permite comparar costos reales con costos predeterminados, facilitando la toma de decisiones para mejorar la eficiencia operativa.	Se logrará mayor eficiencia en la producción, reduciendo desperdicios de insumos como las tintas utilizadas en una sola producción.	Se enfatiza la mejora en el reconocimiento de costos, la optimización de la eficiencia operativa, reducción de desperdicios y facilitación de la toma de decisiones.	

<b>Segmento</b>	<b>Indicador</b>	<b>Experto 1</b>	<b>Experto 2</b>	<b>Experto 3</b>	<b>Experto 4</b>	<b>Puntos en común</b>	<b>Análisis del investigador</b>
							la producción y se fortalece la toma de decisiones.

*Nota:* Se presentan los principales hallazgos de las entrevistas aplicada a las contadoras de costos

## **Discusión**

A través de las entrevistas realizadas tanto a los dueños de negocios como a las contadoras de costos, se reconoce que la estimación de costos en las microempresas y negocios de personas naturales se enfrenta a diversos desafíos. El primer experto destacó la resistencia al cambio de cultura, el segundo experto enfatizó la falta de un método de costeo apropiado, la falta de conocimiento en el personal para manejar el control de costos y las limitaciones tecnológicas; mientras que, el cuarto experto expuso el empirismo de los dueños, quienes debido a la falta de capacitación estiman costos basándose en experiencias previas y sin un análisis estructurado, generando distorsiones en la rentabilidad y afectando la toma de decisiones.

En cuanto a la adopción del sistema de costeo basado en actividades (ABC), los entrevistados han manifestado diversas perspectivas sobre su implementación, además, de enfatizar ciertos factores clave que pueden influir en su eficacia. Uno de los elementos que destacan los dueños de negocios alude a la identificación de los cost drivers, siendo este el paso clave para la adopción del sistema ABC. En este ámbito, el primer experto señaló que es importante que se reconozca los cost drivers por las actividades que el negocio desempeña, dado que esto posibilitará una asignación de costos efectiva.

A esto se suma lo expuesto por el segundo experto, quien enfatizó que los parámetros del sistema deben implementarse de forma progresiva, empleando hojas de trabajo y flujogramas, para evitar errores y asegurar una aplicación del costeo correcta. También se destaca la importancia de disciplinar y comprometer a los responsables del proceso productivo según lo manifestado por el tercer experto, de lo contrario, su aplicación se tornará difícil. Finalmente, el cuarto experto señaló que cada empresa debe adaptar el sistema de costeo según sus objetivos y necesidades, dado que no todas operan en la misma línea o bajo las mismas condiciones.

Esto quiere decir que el sistema ABC no es una herramienta que debe adoptarse de modo uniforme en todos los negocios flexográficos, por el contrario, debe acoplarse al tamaño de la organización, los recursos con los que dispone y la naturaleza de sus procesos. Bajo este marco, emplear un sistema de costeo flexible permite a las empresas optimizar el proceso de asignación de costos evitando innecesarias

complicaciones operativas. A esto se suma el hecho de que, una adecuada adopción eludiría la sobrecarga administrativa y a su vez, facilitaría la aceptación del sistema por parte del personal, promoviendo así una cultura de aceptación hacia un modelo de costeo estratégico y de mayor precisión.

Por otro lado, las contadoras subrayaron la importancia de instaurar controles rigurosos para aplicar efectivamente el sistema ABC. El primer experto mencionó el control de actividades y registros de cada costo, elementos esenciales para que el costeo sea confiable y preciso. El segundo experto expresó la implementación de políticas internas, segregación de funciones y actividades de supervisión en las fases del proceso de producción con la finalidad de evitar alteraciones en los costos; mientras que, el cuarto experto indicó que es clave invertir en personal con conocimientos en contabilidad y sistemas, de esta forma, se garantiza una aplicación correcta del costeo, dado que se dispone de profesionales capacitados.

Desde la perspectiva de los dueños de los negocios, se reconoció que la estimación de los costos se fundamenta en la cantidad de pedidos, la influencia de los costos indirectos y los costos de la materia prima, definidos por los proveedores. La metodología para dicha estimación varía según los contratos existentes con proveedores y conforme las fluctuaciones del mercado. En tanto que, los factores que inciden en la estimación de costos apuntan a la mano de obra directa e indirecta, tiempo operativo, costos fijos y variables. A pesar de que los dueños exponen una percepción positiva sobre la inclusión del sistema ABC, el tercer entrevistado manifestó que ya cuenta con un software que es para este sector económico, por lo que no se ve en la necesidad de cambiar su método de costeo.

Referente al impacto que generaría la adopción del sistema ABC, los dueños de negocios coinciden en que se generaría una mejora en el reconocimiento de los costos y una eficiencia operativa mayor, lo cual, bajo la opinión del primer dueño entrevistado ayudaría a tomar mejores decisiones financieras. El segundo dueño agregó el incremento de la competitividad, dado que la mejora en los costos conduce a la toma de decisiones efectivas luego de haber sido identificadas aquellas prácticas ineficientes. Otro punto por destacar es que a través del sistema, los dueños visualizarán un panorama más claro y contemplar estrategias sólidas al momento de determinar los precios. Desde la perspectiva de las contadoras, el sistema ABC evitaría



pérdidas innecesarias y mitigaría el desperdicio de los insumos que se emplean en una sola producción, como lo son las tintas, representando un significativo ahorro para la empresa.

### **Capítulo 3: Propuesta Metodológica**

En la presente sección se procede a realizar la propuesta metodológica con el fin de alcanzar el cumplimiento de los objetivos planteados al inicio de la investigación; tales como el objetivo general y el tercer objetivo específico. Con el propósito de tener una estructura adecuada de la investigación, se plantea el diseño de una guía para la aplicación del sistema de costeo por actividades en una empresa ficticia que, para efectos de la propuesta metodológica, será llamada Flexo S.A.

Para determinar la estructura de la propuesta metodológica, se ha realizado la revisión de investigaciones y fuentes teóricas relacionadas con el diseño de un sistema de costeo basado en actividades. La exposición de estos estudios se muestra a continuación:

La investigadora Trujillo (2011) estudió el diseño e implementación de un sistema de costeo basado en actividades para empresas del sector gráfico. En el modelo de aplicación del sistema de costeo, la investigadora estructuró su análisis identificando la cadena de valor del proceso de impresión. La cadena de valor fue utilizada para determinar las actividades claves que se dan dentro del proceso productivo. Sumado a esto, en la investigación analizada, se determinaron las actividades por cada proceso productivo, lo que tuvo su eje central en el cálculo de los inductores que fueron usados para la distribución de costos las actividades. Al final de la asignación de los costos a inductores, se realizó el proceso de costeo.

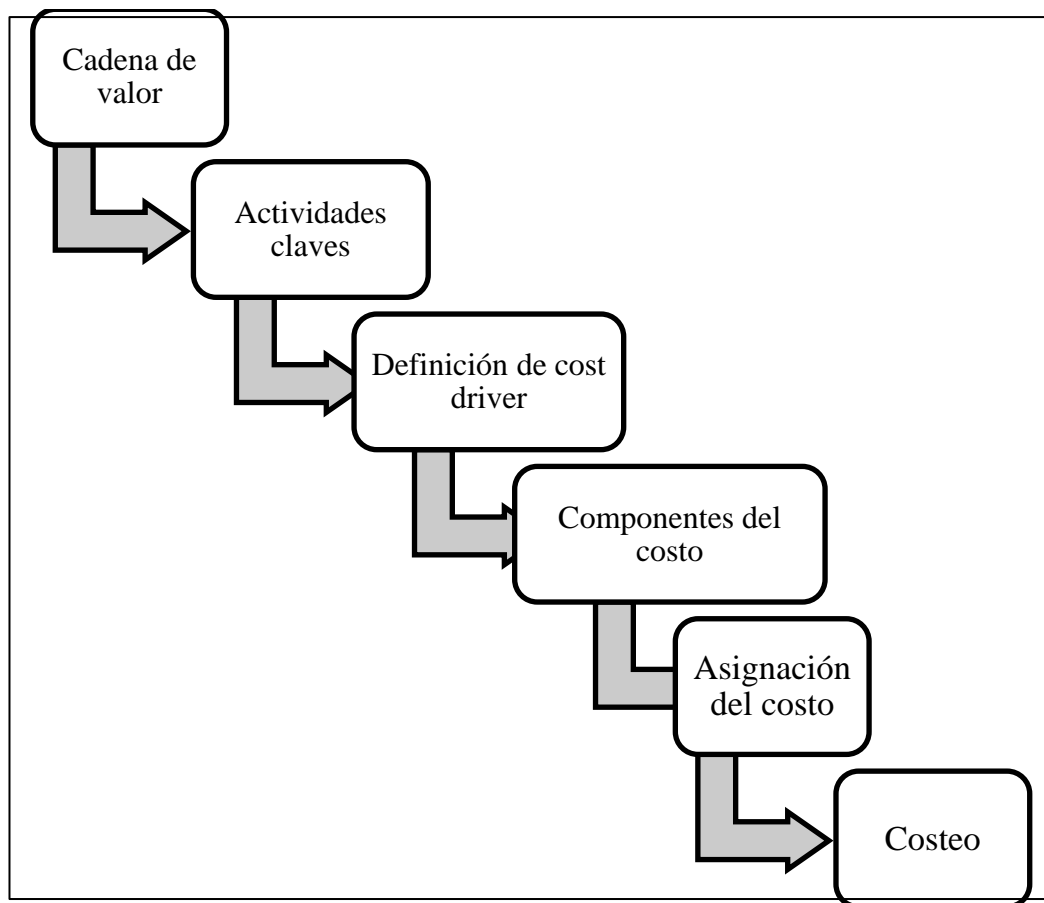
Con la estructura mencionada, coincidieron los autores Jiménez y Velásquez (2015) quienes en su investigación orientada al diseño de un sistema de costos para las imprentas que brindan servicio de impresión offset gto52+4 colores. Para la estructura del diseño de un costeo ABC, los investigadores definieron la cadena de valor de este tipo de empresas identificando los procesos de soporte y los procesos primarios. Posterior a esto, establecieron la diagramación de las actividades para cada proceso. En cada actividad identificada se establecieron los inductores o cost driver a los cuales se les fue calculado y asignado un costo estimado. Luego de este proceso, se estableció el costeo de los productos con los respectivos efectos en los estados financieros.

De forma adicional, considerando la estructura para el diseño de un costeo ABC, se analiza la reciente investigación de Rodríguez y Utra (2023) que enfocaron

su estudio en los procedimientos para el cálculo y registro del costo basado en actividades dentro de una empresa gráfica. De acuerdo con estos investigadores, para determinar el costo de actividad se empieza identificando los principales procesos de una empresa, tales como los procesos de soporte y los principales. De cada proceso, se identifican las actividades claves. A las actividades claves se les determinan los inductores o cost driver para la elaboración del proceso de costeo. Además, se segregan los elementos del costo que participan en la producción. Finalmente, se distribuyen los costos a los inductores y se realiza el costeo de los productos y actividades.

Considerando los antecedentes investigativos en lo relacionado al diseño de un sistema de costeo en empresas gráficas o que se dedican a las actividades de impresión, se han tomado como modelo estas investigaciones y se presenta la propuesta metodológica con la siguiente estructura:

Figura 7  
*Estructura de la propuesta metodológica*



*Nota:* se define la estructura de la propuesta metodológica

La figura 7 muestra la estructura de la propuesta metodológica a seguir en el presente capítulo. Se comenzará identificando la cadena de valor de una empresa modelo de sector flexográfico, este procedimiento es la base para definir los procesos y actividades claves que permiten medir los costos asociados.

## Cadena de valor

Tabla 4

*Cadena de valor*

---

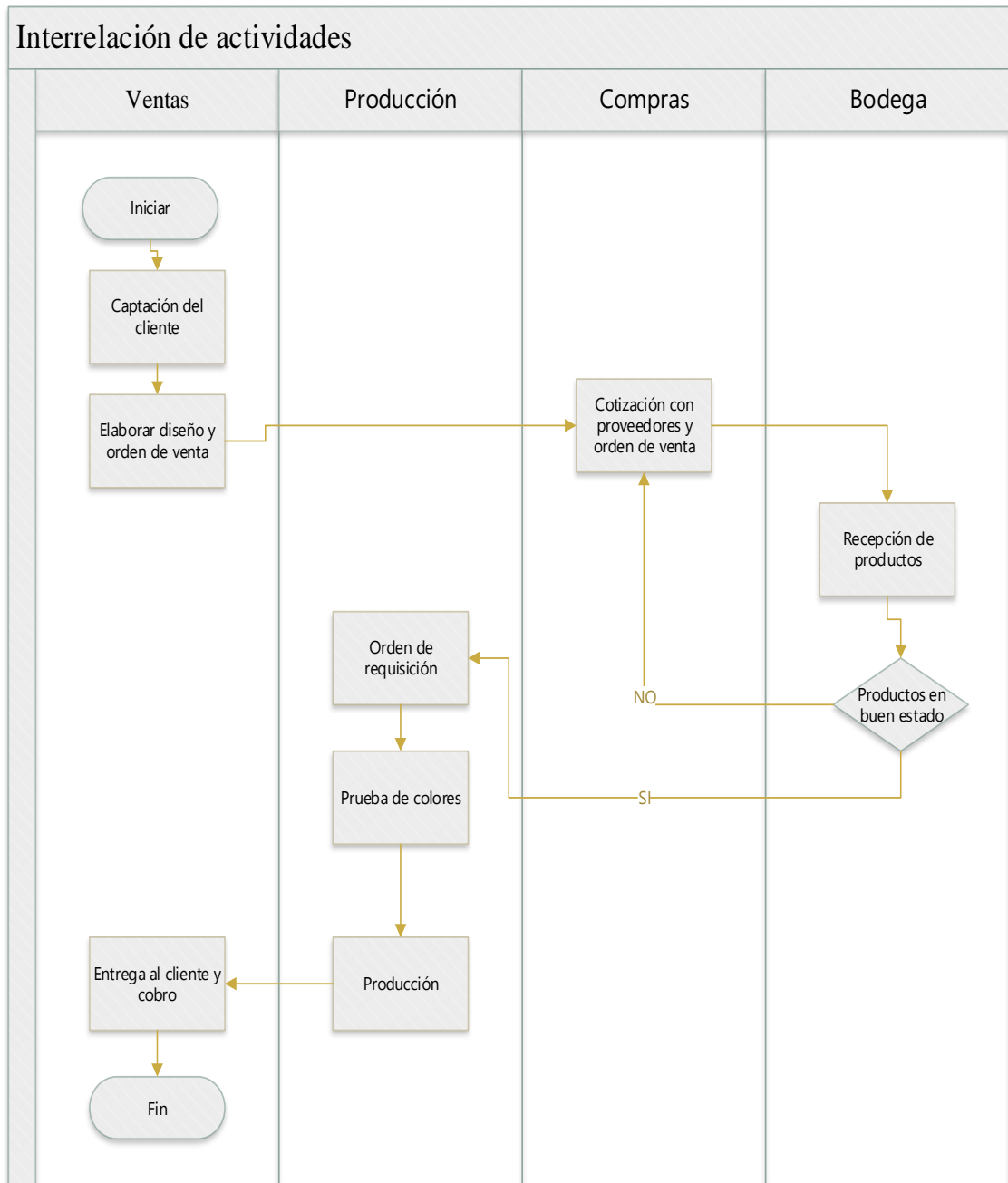
<b>Actividades de soporte</b>	<b>Estructura organizacional</b>			
	Gerente general, gerencia administrativa, gerencia financiera, gerencia de talento humano, gerente de ventas y gerencia de producción			
	<b>Gerencia general</b>			
	Administra las actividades generales de una empresa supervisando las actividades y tomando las decisiones claves del negocio			
	<b>Gerencia financiera</b>			
<b>Actividades primarias</b>	Administra el presupuesto y flujos de efectivo de una empresa. En conjunto con el departamento contable generan los registros para la crear los estados financieros			
	<b>Gestión de recursos humanos</b>			
	Selección y reclutamiento del personal, capacitación y preparación de roles de pagos			
	<b>Compras</b>	<b>Bodega</b>	<b>Producción</b>	<b>Ventas</b>
	Gestión con proveedores	Recibir materiales	Prueba de colores	Promoción de servicios
Determinar necesidades de compras	Almacenar y custodiar materiales	Preparación de placa, cilindros y material de impresión	Diseño de impresión	
Emitir órdenes de compras	Distribuir materiales	Impresión y transferencia de imágenes	Entrega de pedidos	
<b>Cadena de valor</b>				

---

*Nota:* se define la cadena de valor de una empresa flexográfica

**Margen**

Figura 8  
*Interrelación de actividades*



*Nota:* se define interrelación de actividades

## **Actividades claves**

Luego de definir la cadena de valor y el flujograma para determinar la interrelación de los diferentes participantes dentro de los procesos claves, se definen las actividades sobre las cuales se va a basar el costeo en actividades. Es importante mencionar que, para el tipo de empresa modelo existen 3 tipos principales de líneas de negocios que requieren ser costeadas.

Se realiza la segregación las actividades claves de cada proceso productivo con el fin de entender cómo es el proceso y, además, se plantea la necesidad de costear cada actividad que se presenta.

Posterior a esto, se calcularán los inductores de costos para cada actividad y se procederá a determinar el consumo de los indicadores para cada grupo de actividad. Esto inductores consistirán en horas hombres, horas máquinas u otro elemento que se genere en el proceso productivo.

Las líneas de negocio que se van a definir han sido analizadas en el conocimiento de distintos tipos de negocios, ya sean empresas pequeñas y negocios de personas naturales. En este punto, se analiza la investigación que realizó Basilio (2022) quién identificó las líneas de producción comunes y más demandadas dentro de la industria gráfica. De acuerdo con la investigadora, las líneas de producción más comunes son cajas de cartón, bolsas de plástico y cartón y las etiquetas autoadhesivas.

De igual forma, en la información que es publicada por empresas dedicadas al negocio de la flexografía se pueden evidenciar las principales líneas de negocio y producción que son ofrecidas a los distintos clientes. Dentro de acuerdo con la empresa Flexomed (2023), las principales líneas de negocio son producción de cajas de cartón o papel, etiquetas en productos y bolsas para alimentos, medicamentos, entre otros.

Por lo que se considera que son procesos en común dentro del grupo de empresas flexográficas. Las líneas productivas son las siguientes:

- Producción de cajas de papel o cartón
- Producción de Bolsas doypack
- Etiquetados para envases

Se han tomado estas líneas de negocios puesto que son las comunes dentro de la industria flexográfica. La producción de cajas de papel o cartón puede tener distintos usos. Principalmente, se emplea como contenedores de alimentos, aunque también puede ser usada para otros tipos de empaques.

Otro de las principales líneas de negocios se encuentra alrededor de las bolsas doypack. De acuerdo con Osona (2021) este tipo de producto ha ganado gran relevancia para el uso como contenedor de alimentos, productos cosméticos, productos farmacéuticos, textil entre otros. Los envases doypack permiten una visión 360 de cada producto y garantiza una textura flexible hacia los consumidores. El material de producción puede ser plástico, metálico, entre otros. Un ejemplo de este tipo de envase se muestra a continuación:

Figura 9  
*Productos flexográficos doypack*



*Nota:* se muestra un modelo de productos flexográficos. Tomado de <https://www.envasados.es/doypack-el-mejor-envase-sostenible/>

Finalmente, se tiene la producción de etiquetas para envases de líquidos que pueden ser de vidrios o plásticos.

A continuación, se describen las principales actividades y procesos por línea de negocios para el costeo por actividades. Para la fijación de las principales actividades de las líneas de negocio se ha realizado una investigación a empresas dentro del sector y de la información literaria existente al momento.



La empresa dedicada a la industria flexográfica ESGRAF (2023) describe el proceso de producción; así como las principales características. De acuerdo con la información publicada de esta empresa, las principales actividades dentro del ciclo productivo giran en torno a las pruebas de colores realizadas para determinar el diseño ideal de los productos.

Además, se presenta el diseño de las placas para la impresión de las máquinas, el cambio de placas para los diferentes estados de impresión y la revisión de los rodillos con el fin de mantener la calidad en la impresión y el buen estado de las impresoras.

De igual manera, hay empresas que en el proceso de flexografía, las placas flexibles se montan en un cilindro que gira a alta velocidad. Durante la impresión, la tinta se aplica en las áreas elevadas de las placas y se transfiere al sustrato a medida que este pasa por debajo del cilindro. La presión ejercida por el cilindro asegura una transferencia precisa de la tinta, lo que resulta en una imagen nítida y definida (iFlexo, 2023).

Para complementar las actividades del ciclo productivo de la industria flexográfica, hay empresas que estructuran los pasos en la impresión y hacen énfasis en el proceso de secado y refilado, los que van al final del proceso de impresión (Grupo Macho, 2023).

La presente propuesta metodológica presenta la aplicación del sistema de costeo ABC en la producción de etiquetas en los negocios flexográficos. Sin embargo, antes de presentar dicha aplicación, se describirá la producción de etiquetas mediante el costeo tradicional para una mejor comprensión.

Se entiende que, en el costeo tradicional, la principal diferencia radica en que el costo indirecto de fabricación se calcula mediante una tasa predeterminada, siendo las horas-hombre, la mano de obra directa o una combinación de ambas las más utilizadas en diversas industrias. No obstante, también es posible aplicar otras bases predeterminadas según diferentes variables, como los metros cuadrados de las instalaciones industriales o el nivel de ventas, entre otras.

### Costeo método tradicional

En el sistema de costeo tradicional, el cálculo del coste de las materias primas es el mismo que en el sistema ABC, ya que ambos métodos se basan en el valor real de los ingredientes materiales utilizados en la producción. Los principales insumos son los envases de vidrio de 100 ml, las tintas, los disolventes, las planchas de impresión y los cilindros anilox; estos suman \$936,7. Dado que las materias primas son un coste directo, no se ven afectadas por la metodología de costeo utilizada, sino por la cantidad y el precio de los materiales utilizados en la producción.

Tabla 5  
*Costeo materia prima método tradicional*

Tipo	Material	Costeo tradicional
Materia prima	Envases vidrio 100ml	800,0
	Tintas	26,2
	Solventes para tintas en kg	16,0
	Placas de impresión con diseño	62,5
	Cilindro anilox	32,0
	<b>Total materia prima</b>	<b>936,7</b>

El costeo tradicional asigna los costos laborales de manera aglomerada, generalmente los costos de los empleados, y no distingue las actividades específicas. En este método de costeo de la mano de obra, se consolidan diferentes áreas como ventas, producción, compras y almacén, donde el costo total asciende a \$264,22. A diferencia del método ABC, en el que la mano de obra se asigna a actividades, el costeo tradicional asigna estos costos de manera promedio entre todas las actividades sin considerar qué procesos requieren más o menos mano de obra humana.

Tabla 6  
*Costeo mano de obra método tradicional*

Tipo	Material	Costeo tradicional
Mano de obra	Ventas	121,70
	Producción	80,13
	Compras	36,74
	Bodega	25,66
	<b>Total mano de obra</b>	<b>264,22</b>

Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) en el costeo tradicional se asignan con base en una tasa predeterminada, sin un análisis de cada actividad. Estos costos incluyen servicios como electricidad, agua, internet, mantenimiento, impresoras flexográficas y equipos de cómputo que alcanzan un total de \$113,26. Esto se debe a que este método no puede rastrear con precisión cómo se consumen estos recursos en las actividades, lo que a veces conduce a una distribución de costos menos precisa en comparación con el sistema ABC.

Tabla 7  
*Costeo CIF método tradicional*

Concepto	Costo mensual	Costeo tradicional
Luz	550,00	27,50
Agua	250,00	12,50
Internet	75,00	3,75
Mantenimiento	29,17	1,46
Impresoras flexo de tambor central	625,00	31,25
Impresoras flexo en línea	625,00	31,25
Equipos de computación	111,11	5,56
<b>Total</b>	<b>2.265,28</b>	<b>113,26</b>

La orden de producción O-001 de Flexo S.A. corresponde a la fabricación de envases de vidrio de 100 ml, con una cantidad estimada de 1,000 unidades. Siguiendo el método de costeo tradicional, se determina el costo de fabricación sumando los costos directos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación (CIF). En este caso, la materia prima incluye insumos como envases de vidrio, tintas, solventes, placas de impresión y cilindros anilox, con un costo total de \$936.7; entre tanto que, la mano de obra es distribuida en áreas como ventas, producción, compras y bodega, asciende a \$264.2, mientras que los costos indirectos de fabricación suman \$113.2, considerando gastos como luz, agua, internet, mantenimiento y equipos. Como resultado, el costo total de fabricación se estima en \$1,314 con un precio de venta de \$1,797, generando así una utilidad bruta de \$483 como se puede observar en la tabla de a continuación:

Tabla 8  
*Hoja de costo por costeo tradicional*

<b>Flexo S.A.</b>				
<b>Orden de producción</b>				
<b>Orden Número:</b>	O-001			
<b>ítem:</b>	Envases vidrio 100ml			
<b>Cantidad estimada:</b>	1000			
<b>Tipo</b>	<b>Material</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Total</b>
Materia prima	Envases vidrio 100ml	1,000.00	0.80	800.00
	Tintas	1.00	26.16	26.16
	Solventes para tintas en kg	2.00	8.00	16.00
	Placas de impresión con diseño	25.00	2.50	62.50
	Cilindro anilox	2.00	16.00	32.00
Mano de obra	Ventas		121.70	121.70
	Producción		80.13	80.13
	Compras		36.74	36.74
	Bodega		25.66	25.66
CIF	Producción		113.26	113.26
			<b>Costo de fabricación:</b>	1,314
			<b>Precio de venta:</b>	1,797
			<b>Utilidad Bruta</b>	483

### **Sistema de costeo ABC aplicación de sistema de costeo ABC**

La diferencia con el sistema de costeo tradicional es que en el ABC no se utiliza una tasa predeterminada, sino que es necesario identificar actividades para realizar una correcta distribución de los costos indirectos. A continuación, se presenta el costeo por actividades ABC.

Tabla 9

*Matriz de actividades. Línea producción de cajas de papel o cartón*

<b>Actividad primaria / Área</b>	<b>Jefatura de ventas</b>	<b>Jefatura de compras</b>	<b>Jefatura de producción</b>	<b>Jefatura de bodega</b>
Ventas	Creación del cliente Elaboración de la orden de venta Diseño de placas		Prueba de tintas Montaje de placas Preparación de rodillos anilox Preparación de papel y cartón corrugado	
Producción	Emitir las facturas de ventas Cobro de valores pendientes		Cambio de placas Encolar Refilar Recopilar Empaquetar Limpieza de rodillos e impresora	
Compras		Analizar niveles mínimos de inventarios Negociar con proveedores Elaborar las órdenes de compras		Recibir los materiales por orden de compra Inspeccionar cantidad y calidad Realizar el ingreso a bodega
Bodega				Almacenar los productos Recibir órdenes de requisición Distribuir los materiales

*Nota:* se presentan las actividades por línea de negocio que participan en el costeo por actividades

Tabla 10

*Matriz de actividades. Línea producción doy pack*

<b>Actividad primaria / Área</b>	<b>Jefatura de ventas</b>	<b>Jefatura de compras</b>	<b>Jefatura de producción</b>	<b>Jefatura de bodega</b>
Ventas	Creación del cliente Elaboración de la orden de venta Diseño de placas		Prueba de tintas Montaje de placas Preparación de rodillos anilox Preparación de bolsas plásticas Cambio de placas Cambio de rodillos Refilar Encolar Recopilar Empaquetado Limpieza de rodillos e impresora	
Producción	Emitir las facturas de ventas Cobro de valores pendientes			
Compras		Analizar niveles mínimos de inventarios Negociar con proveedores Elaborar las órdenes de compras		Recibir los materiales por orden de compra Inspeccionar cantidad y calidad Realizar el ingreso a bodega
Bodega				Almacenar los productos Recibir órdenes de requisición Distribuir los materiales

Nota: se presentan las actividades por línea de negocio que participan en el costeo por actividades

Tabla 11

*Matriz de actividades. Línea producción etiquetas de envases*

<b>Actividad primaria / Área</b>	<b>Jefatura de ventas</b>	<b>Jefatura de compras</b>	<b>Jefatura de producción</b>	<b>Jefatura de bodega</b>
Ventas	Creación del cliente Elaboración de la orden de venta Diseño de placas			
Producción	Emitir las facturas de ventas Cobro de valores pendientes		Prueba de tintas Montaje de placas Preparación de rodillos anilox Preparación de envases plásticos o de vidrios Cambio de placas Cambio de envases Refilar Encolar Recopilar Empaquetado Limpieza de rodillos e impresora	
Compras		Analizar niveles mínimos de inventarios Negociar con proveedores Elaborar las órdenes de compras		Recibir los materiales por orden de compra Inspeccionar cantidad y calidad Realizar el ingreso a bodega
Bodega				Almacenar los productos Recibir órdenes de requisición Distribuir los materiales

*Nota:* se presentan las actividades por línea de negocio que participan en el costeo por actividades

## Definición del cost driver

Luego de definir las actividades y procesos relevantes para el costeo por actividades, se continúa identificando los inductores de costos. Estos inductores, se determinan en base a las actividades descritas anteriormente y que participan dentro del proceso productivo. A continuación, es muestra el análisis de los inductores.

Tabla 12  
*Inductores de costos. Parte 1*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Inductores</b>	<b>Responsables</b>
Ventas	Creación del cliente	Horas hombre	Jefe de ventas
	Elaboración de la orden de venta	Horas hombre	Jefe de ventas
	Diseño de placas	Horas hombre	Diseñador gráfico
	Emitir facturas de ventas	Número de facturas emitidas	Jefe de ventas
	Cobro de valores pendientes	Horas hombre	Analista de cobranzas
Producción	Prueba de tintas	Horas hombre	Jefe de producción
	Montaje de placas	Número de placas utilizadas	Jefe de producción
	Preparación de rodillos anilox	Horas hombre	Operador
	Preparación de bolsas plásticas	Horas hombre	Operador
	Preparación de envases	Horas hombre	Operador
	Cambio de placas	Número de placas	Operador
	Encolado	Horas máquinas	Operador
	Refilado	Horas máquinas	Operador
	Empaquetado	Horas máquinas	Operador
	Limpieza	Horas hombre	Operador

*Nota:* se presentan los inductores que participan en el costeo por actividades



Tabla 13

*Inductores de costos. Parte 2*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Inductores</b>	<b>Responsables</b>
Compras	Órdenes de compras	Horas hombre	Jefe de compras
Bodega	Recibir órdenes de requisición	Horas hombre	Bodeguero
	Recibir los materiales por orden de compra	Horas hombre	Bodeguero
	Inspeccionar cantidad y calidad	Horas hombre	Bodeguero
	Distribuir los materiales	Horas hombre	Bodeguero

A continuación, se procede a calcular el consumo de los inductores de costos de forma mensual para cada tipo de línea de negocio.

Tabla 14

*Consumo de inductores*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Inductores</b>	<b>Cajas</b>	<b>Doypack</b>	<b>Etiquetas</b>	<b>Total</b>
Ventas	Creación del cliente	Horas hombre	5	4	2	10
	Elaboración de la orden de venta	Horas hombre	7	6	3	15
	Diseño de placas	Horas hombre	80	48	40	168
	Emitir facturas de ventas	Horas hombre	10	9	7	25
	Cobro de valores pendientes	Horas hombre	16	12	4	32
Producción	Prueba de tintas	Horas hombre	50	50	50	150
	Montaje de placas	Número de placas utilizadas	50	50	50	150
	Preparación de rodillos anilox	Horas hombre	100	100	100	300
	Preparación de bolsas plásticas	Horas hombre	100	100	100	300
	Preparación de envases	Horas hombre	100	100	100	300
	Cambio de placas	Número de placas	5,000	2,000	3,000	10,000
	Encolado	Horas máquinas	200	100	100	400
	Refilado	Horas máquinas	200	100	100	400
	Empaquetado	Horas máquinas	300	150	150	600
	Limpieza	Horas hombre	20	20	20	60

*Nota:* Parte A. Se presentan los inductores que participan en el costeo por actividades. Las cifras mostradas a cada línea de negocio se miden en horas hombres, número de placas utilizadas y horas máquina.

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Inductores</b>	<b>Cajas</b>	<b>Doypack</b>	<b>Etiquetas</b>	<b>Total</b>
Compras	Órdenes de compras	Horas hombre	2	2	2	6
Bodega	Recibir órdenes de requisición	Horas hombre	2	2	2	6
	Recibir los materiales por orden de compra	Horas hombre	8	8	8	24
	Inspeccionar cantidad y calidad	Horas hombre	4	4	4	12
	Distribuir los materiales	Horas hombre	8	8	8	24

*Nota:* Parte B. Se presentan los inductores que participan en el costeo por actividades. Las cifras mostradas a cada línea de negocio se miden en horas hombres, número de placas utilizadas y horas máquina.

## Componentes y asignación del costo

A diferencia del costeo ABC, el método tradicional no emplea inductores para asignar los costos indirectos, por el contrario, los distribuye de forma global, lo que puede generar alteraciones en la asignación real de los recursos que implica el desarrollo de cada actividad.

Dentro del proceso de costeo por actividades, se procede a distribuir los costos a los diferentes inductores y los CIF cargados a los mismos. Es importante mencionar que se ha realizado la separación de inductores para la mano de obra y los CIF (Ver apéndice C).

Tabla 15

### *Distribución de costos a inductores*

Proceso	Actividades	Responsables	Inductor mensual	Costo unitario	Total por actividad en dólares
Ventas	Creación del cliente	Jefe de ventas	10	6,8	68,09
	Elaboración de la orden de venta	Jefe de ventas	15	6,8	102,13
	Diseño de placas	Diseñador gráfico	168	4,6	771,52
	Emitir facturas de ventas	Jefe de ventas	25	6,8	170,22
	Cobro de valores pendientes	Analista de cobranzas	32	3,8	121,96
Producción	Prueba de tintas	Jefe de producción	150	6,81	1.021,31
	Montaje de placas	Jefe de producción	150		-
	Preparación de rodillos anilox	Operador	300	3,21	962,15
	Preparación de bolsas plásticas	Operador	300	3,21	962,15
	Preparación de envases	Operador	300	3,21	962,15
	Limpieza	Operador	60	3,21	192,43
Compras	Órdenes de compras	Jefe de compras	6	4,59	27,55
Bodega	Recibir órdenes de requisición	Bodeguero	6	3,21	19,24
	Recibir los materiales por orden de compra	Bodeguero	24	3,21	76,97
	Inspeccionar cantidad y calidad	Bodeguero	12	3,21	38,49
	Distribuir los materiales	Bodeguero	24	3,21	76,97

Nota: se presentan los costos distribuidos a inductores

Ahora se presentan los CIF cargados a los inductores:

Tabla 16

*Distribución de CIF a inductores*

<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>	<b>Total inductor</b>	<b>Tasa de asignación</b>	<b>Total CIF actividades</b>
Montaje de placas	Jefe de producción	150	0.01	29.42
Cambio de placas	Operador	10,000	0.87	1,961.28
Encolado	Operador	400	0.03	78.45
Refilado	Operador	400	0.03	78.45
Empaquetado	Operador	600	0.05	117.68
<b>Total</b>		<b>11,550</b>	<b>1.00</b>	<b>\$ 2,265.28</b>

*Nota:* se presentan los costos distribuidos a inductores

### **Costeo ABC**

Luego de definir los inductores del costo de producción, se procede a definir los componentes del costo para una producción de 1000 envases. Los valores se presentan de la siguiente manera:

Tabla 17

*Costo de materia prima*

<b>Tipo</b>	<b>Material</b>	<b>Costeo ABC</b>
Materia prima	Envases vidrio 100ml	800,0
	Tintas	26,2
	Solventes para tintas en kg	16,0
	Placas de impresión con diseño	62,5
	Cilindro anilox	32,0
	<b>Total materia prima</b>	<b>936,7</b>

*Nota:* se presentan los costos de materia prima

El método de costeo ABC asigna los costos en función de las actividades específicas realizadas dentro de cada proceso. En el área de ventas, se incluyen actividades como la creación del cliente, elaboración de la orden de venta, diseño de placas, emisión de facturas y cobro de valores pendientes, con un costo total de \$15,41. En producción, los costos se distribuyen en actividades como prueba de tintas, preparación de rodillos anilox, bolsas plásticas, envases y limpieza, sumando \$22,84. Asimismo, en compras, se considera únicamente la gestión de órdenes de

compra, con un costo de \$2,30. Por su parte, bodega abarca la recepción de órdenes y materiales, inspección de calidad y distribución, lo que representa \$17,64, llevando el total de mano de obra a \$58,19.

Tabla 18  
*Costo de mano de obra*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>	<b>Costeo ABC</b>
Ventas	Creación del cliente	Jefe de ventas	3,40
	Elaboración de la orden de venta	Jefe de ventas	3,40
	Diseño de placas	Diseñador gráfico	3,67
	Emitir facturas de ventas	Jefe de ventas	3,40
	Cobro de valores pendientes	Analista de cobranzas	1,52
	<b>Total ventas</b>		<b>15,41</b>
Producción	Prueba de tintas	Jefe de producción	6,81
	Montaje de placas	Jefe de producción	-
	Preparación de rodillos anilox	Operador	3,21
	Preparación de bolsas plásticas	Operador	3,21
	Preparación de envases	Operador	3,21
	Limpieza	Operador	6,41
	<b>Total producción</b>		<b>22,84</b>
Compras	Órdenes de compras	Jefe de compras	2,30
	<b>Total compras</b>		<b>2,30</b>
Bodega	Recibir órdenes de requisición	Bodeguero	1,60
	Recibir los materiales por orden de compra	Bodeguero	6,41
	Inspeccionar cantidad y calidad	Bodeguero	3,21
	Distribuir los materiales	Bodeguero	6,41
	<b>Total bodega</b>		<b>17,64</b>
<b>Total mano de obra</b>			<b>58,19</b>

Los costos indirectos de fabricación, por el contrario, se asignan de forma más precisa en función del consumo real de recursos. En este caso, la electricidad se asociará al montaje de las planchas y el agua al cambio de planchas; estos dos recursos representan \$53,94. El costo de las impresoras flexográficas y el equipo informático se distribuye entre actividades como encolado, recorte y embalaje; estas actividades representan \$29,42 cada una. Por lo tanto, el CIF total asciende a \$83,35, lo que permite una asignación más detallada y representativa de los costos en comparación con el método tradicional.

Tabla 19

*CIF*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Costeo ABC</b>
Luz	Montaje de placas	Jefe de producción	4,90
Agua	Cambio de placas	Operador	49,03
Impresoras flexo de tambor central	Encolado	Operador	9,81
Impresoras flexo en línea	Refilado	Operador	9,81
Equipos de computación	Empaquetado	Operador	9,81
<b>Total CIF</b>			<b>83,35</b>

Tabla 20

*Hoja de costo por actividades*

<b>Flexo S.A.</b>				
<b>Orden de producción</b>				
<b>Orden Número:</b>	O-001			
<b>ítem:</b>	Etiquetas Envases vidrio 100ml			
<b>Cantidad estimada:</b>	1000			
<b>Tipo</b>	<b>Material</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Total</b>
Materia prima	Envases vidrio 100ml	1,000.00	0.80	800.00
	Tintas	1.00	26.16	26.16
	Solventes para tintas en kg	2.00	8.00	16.00
	Placas de impresión con diseño	25.00	2.50	62.50
	Cilindro anilox	2.00	16.00	32.00
Mano de obra	Ventas		15.41	15.41
	Producción		22.84	22.84
	Compras		2.30	2.30
	Bodega		17.64	17.64
CIF	Producción		83.35	83.35
			<b>Costo de fabricación:</b>	1,078
			<b>Precio de venta:</b>	1,797
			<b>Utilidad Bruta</b>	719

*Nota: costeo por actividades*

La orden de producción de Flexo S.A. corresponde a fabricar 1.000 etiquetas para envases de vidrio de 100 ml. Esto forma parte del método de costeo ABC que ayuda a una mejor asignación de costos. El valor total cubierto por materias primas como envases de vidrio, tintas, solventes, planchas de impresión y cilindros anilox es de \$936,7; entre tanto que, la mano de obra se asigna de acuerdo a las actividades específicas de cada área y suma un total de \$15,41 para ventas, \$22,84 para producción, \$2,30 para compras y \$17,64 para actividades de almacén; esto suma un total de \$58,19. Los CIF incluyen los cargos por electricidad, agua y equipo de producción entre otros que suman \$83,35. Los costos totales de fabricación es de \$1.078 y un precio de venta de \$1.797 que da una utilidad de \$719. Esto refleja una mejor asignación de costos y por lo tanto una mayor rentabilidad en relación con el costeo tradicional.

En la comparación del costeo por actividades contra el costeo tradicional se observa que en el costeo ABC ofrece un mayor detalle de las actividades que se realizan y los productos presentan una mayor rentabilidad.

Además, el costeo por actividades ofrece una oportunidad a las empresas flexográficas de tener información confiable para la toma de decisiones y determinar en qué parte del proceso productivo se está generando una mayor cantidad de costos.

Esto es debido a que el costeo ABC posibilita una asignación equitativa y precisa de los costos indirectos a través del uso de inductores de costos específicos por cada actividad. En contraste con el costeo tradicional donde la distribución de los costos indirectos deriva de un criterio general único, el costeo por actividades expone el real consumo de los recursos en cada fase que conforma el proceso productivo.

Es así que los negocios flexográficos podrán contar con la oportunidad de reconocer con exactitud aquellos factores que inciden en sus costos, establecer estrategias de precios competitivas y optimizar sus procesos. Una asignación precisa de los costos generará una rentabilidad ajustada a la realidad, además, fortalecerá la capacidad del negocio para tomar decisiones de forma estratégica y ejecutar una planificación financiera adecuada. Bajo esta premisa, se determina que el costeo ABC constituye una herramienta clave que podrá mejorar la eficiencia operativa y asegurar una gestión empresarial sostenible en el tiempo.



## **Conclusiones**

Al finalizar la tesis y los procedimientos de investigación, se presentan las siguientes conclusiones:

En lo referente al primer objetivo específico, se concluye que la revisión de los fundamentos teóricos, conceptuales, referenciales y legales relacionados con la gestión de costos y el diseño de un sistema de costeo basado en actividades en las empresas flexográficas ha proporcionado las bases necesarias para el desarrollo de la investigación. Los elementos teóricos clave han facilitado la comprensión de cómo un sistema ABC puede optimizar la distribución de los costos, asignando de manera precisa los costos indirectos a las actividades productivas, siendo un aspecto importante para la toma de decisiones estratégicas y contribuyendo en la mejora de la eficiencia operativa en este sector. Además, la identificación de los cost drivers y su aplicación práctica coadyuva en la adopción de un sistema eficiente y alineado con los objetivos de la empresa.

Referente al segundo objetivo específico se concluye que la aplicación de una metodología cualitativa, descriptiva y transversal, permitió reconocer que los aspectos que inciden en la estimación de costos de los negocios flexográficos implican la cantidad de pedidos de producción, los componentes utilizados, el costo de la materia prima, las fluctuaciones del mercado, y el mantenimiento preventivo. Además, de los costos variables y fijos, la mano de obra directa e indirecta, y los costos indirectos asociados, como el tiempo invertido en responder mensajes y cerrar ventas, y los sueldos de los impresores.

En consecuencia, se diseñó una propuesta metodológica para la adopción del sistema ABC que responde al tercer objetivo específico. Este sistema permitirá que los negocios identifiquen de forma precisa los costos relacionados con cada actividad dentro del proceso productivo, garantizando una distribución adecuada de los recursos y un eficiente control de los gastos, contribuyendo en la mejora de la competitividad y rentabilidad de los negocios. La propuesta se fundamentó en la definición de la cadena de valor, el reconocimiento de las actividades clave, definición del cost driver, componentes y asignación del costo.

## **Recomendaciones**

Al finalizar la investigación, el levantamiento y procesamiento de los datos, se procede a establecer las siguientes recomendaciones:

Se sugiere a las empresas flexográficas realizar un análisis histórico y detallado de los valores que se han incurrido en producir productos similares bajo condiciones similares. Esta información es importante para identificar tendencias y establecer patrones de información y medición de costos.

La exactitud en la estimación de costos se puede mejorar con la adopción de un enfoque basado en datos, es decir, con información que repose en un sistema informático que contribuya a la generación de datos. Producto de esto, se sugiere a las empresas flexográficas que realicen inversiones en infraestructura tecnológica con el fin de contar con las herramientas necesarias para la toma de decisiones.

Dentro de esto se encuentra involucrado el proceso de recopilar y analizar información histórica sobre costos y producción para identificar patrones y hacer predicciones más precisas. Además, la comunicación y el trabajo en equipo de las diferentes áreas involucradas como producción, compras y finanzas, es clave para asegurar que todos los aspectos del costeo sean considerados y reflejados en las estimaciones.

Se recomienda a las empresas flexográficas y negocios de personas naturales realizar un programa de capacitación a nivel administrativo y nivel operativo sobre las mejores prácticas en la gestión de costos. De esta manera se puede contar con la información actualizada para la toma de decisiones y cuentan con las herramientas para una adecuada gestión de costos.

Finalmente, se recomienda a las empresas flexográficas y negocios de personas naturales tomar como guía la propuesta metodológica desarrollada en la presente investigación. De esta manera, se puede diseñar y aplicar correctamente un sistema de costeo basado en actividades.

## Referencias

- Álvarez, E., & Zaldívar, D. (2022). La teoría de la conservación de los recursos y su relación con el síndrome de desgaste profesional. *Revista Cubana de Psicología*, 3(4), 1-23.
- Arbeláez, L. (2012). *Sistema de costos ABC en el departamento de artes y pre prensa de la empresa Plásticos Especiales SA*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/90eb7448-3689-44a1-a33f-5da7428e2d7c/content>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2019). *Los costos de producción industrial en el Ecuador*. Ecuador: Revista Espacios. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Azofra, V., & Prieto, M. (2011). *La teoría positiva de la contabilidad en los sistemas de información contable internos*. <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-11/LA%20TEORIA%20POSITIVA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20EN%20LOS%20SISTEMAS%20DE%20INFORMACION%20CONTABLE%20INTERNOS.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición ed.). Grupo Editorial Patria.
- Barrientos, J. (2013). Teoría de las contingencias múltiples dinámicamente entrelazadas abriendo la caja negra del ajuste contingente. *Ciencias Administrativas*, 1(2), 21-32. <https://www.redalyc.org/pdf/5116/511651378004.pdf>
- Basilio, C. (2022). *El Costo de Producción del Servicio de Impresión en una Empresa Gráfica*. Lima, Perú: Pontifica Universidad Católica del Perú. [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/24282/BASILIO\\_GARCIA\\_CINDIA\\_ANTUANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/24282/BASILIO_GARCIA_CINDIA_ANTUANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Blocher, E. (2018). *Administración de Costos*. México: McGrawHill.
- Canale, S., & Podmoguilnye, M. (2018). *De los Modelos de Observación en la Teoría General del Costo*. Argentina: Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos. <https://iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/50>

- Cartier, E., & Osorio, M. (1992). *Teoría General del Costo. Un marco necesario*. Ciudad de la Habana, Cuba: Evento Científico. Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana. <https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf>
- Casanova, C., Macías, J., Proaño, E., & Ruiz, L. (2023). *La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES*. Esmeraldas, Ecuador: Journal of Economic and Social Science Research.
- Cofide Capacitación Empresarial. (2020). *¿Como Afecta en tu Empresa el no Tener una Adecuada Determinación de Costos*. Mexico. <https://www.cofide.mx/blog/como-afecta-en-tu-empresa-el-no-tener-una-adeuada-determinacion-de-costos>
- Corporación Financiera Nacional. (2023). *Ficha Sectorial Fabricación de Papel y de Productos de Papel*. Quito, Ecuador: Corporación Financiera Nacional. <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2023/fichas-sectoriales-4-trimestre/Ficha-Sectorial-Productos-de-Papel.pdf>
- Cortés, J., Gutiérrez, M., Mercado, S., & Reinoso, V. (2022). *Diseño de una propuesta integrada de mejora para la disminución de tiempos no productivos en la etapa de impresión de una planta de producción de empaques flexibles*. Bogotá, Colombia: Universidad El Bosque.
- De Antoni, C. (2020). Una revisión de los acuerdos y discrepancia de la teoría de la contingencia y la teoría de la ecología poblacional. *Ciencias administrativas*, 1(1), 1-20. <https://doi.org/https://doi.org/10.24215/23143738e057>
- ESGRAF. (2023). *Conozca las características de la impresión flexográfica*. <https://www.esagraf.com/caracteristicas-impresion-flexografica/>
- Favaro, D. (2013). Enfoques de la teoría de la firma y su vinculación con el cambio tecnológico y la innovación. *Cultura Económica*, 1(85), 51-70. <https://doi.org/https://erevistas.uca.edu.ar/index.php/CECON/article/view/1453>
- Ferraro, G., & Metillin, G. (2016). *Apuntes de Cátedra: Costos para la Gestión*. Argentina: FCE UNICEN. <https://filadd.com/doc/teoria-general-del-costo-1-pdf-contabilidad-ii>
- Flexomed. (2023). *Flexografía*. <https://flexomed.com/tecnologias/flexografia>

- Gamboa, R., Avedaño, E., Luna, W., & Rincón, L. (2023). *Tomado de Contabilidad de Costos Práctica. Enfoque NIIF hacia la gestión Financiera* (Primera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Universidad Surcolombiana.  
[https://www.researchgate.net/publication/376134074\\_Libro\\_Contabilidad\\_de\\_costos\\_practicaEnfoque\\_NIIF\\_hacia\\_la\\_gestion\\_financiera?enrichId=rgreq-66a721f624ba7a6eaa92757ca6d4c92d-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzM3NjEzNDA3NDtBUzoxMTQzMTI4MTIwODg2NTg5NUAxNzAxN](https://www.researchgate.net/publication/376134074_Libro_Contabilidad_de_costos_practicaEnfoque_NIIF_hacia_la_gestion_financiera?enrichId=rgreq-66a721f624ba7a6eaa92757ca6d4c92d-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzM3NjEzNDA3NDtBUzoxMTQzMTI4MTIwODg2NTg5NUAxNzAxN)
- García, A., & Taboada, E. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*, 1(36), 9-42.  
[https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002)
- García, L. (2005). *El dec·logofundacional de la teoríageneral del costo. Un replanteo necesario*. Santa Fé, Argentina: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.14409/ce.v1i3.1087>
- Gaytán, J. (2018). Clasificación de los riesgos financieros. *Mercados y negocios*, 1(38), 123-136.  
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5718/571864088006/html/>
- Grupo Macho. (2023). *El proceso de impresión flexográfica paso a paso*.  
<https://grupomacho.com/impresion-flexografica/#:~:text=El%20proceso%20de%20impresi%C3%B3n%20flexogr%C3%A1fica%20se%20lleva%20a%20cabo%20mediante,transfiriendo%20as%C3%AD%20la%20imagen%20deseada.>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- iFlexo. (10 de Junio de 2023). *¿Qué es Flexografía y Para Qué Sirve?*  
<https://iflexo.co/flexografia/que-es/>
- Jiménez, V., & Velásquez, C. (2015). Diseño de un sistema de costos para las imprentas que brindan servicios de impresión OFFSER GTO52+4 colores. *UPS*, 1-105.
- Juca, C., & Narváez, C. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la

- Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Dialnet*, 4(3-1), 19-39.  
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Latorre, M., & Rosas, C. (2021). Estudio sobre la gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez. *UCV*, 10(2), 53-58.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.18050/RevUCVHACER.v10n2a4>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador: Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004. Última modificación: 31 de diciembre de 2019.
- Luthans, F. (1973). *The contingency theory of organizations*. Sage.  
[https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/7948405/mod\\_resource/content/3/Luthans%20-%20THE%20CONTINGENCY%20THEORY%20OF%20MANAGEMENT.pdf](https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/7948405/mod_resource/content/3/Luthans%20-%20THE%20CONTINGENCY%20THEORY%20OF%20MANAGEMENT.pdf)
- Maldonado, K., Armijo, G., & Lalangui, M. (2023). *Aplicación de la Gestión de Costos en Pequeñas Empresas Productoras de Banano*. El Oro, Ecuador: Polo Conocimiento.
- Mateus, E. (2022). *Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/18266/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-493.pdf>
- Moreno, A., Navarrete, M., Molina, J., & Osorio, K. (2024). *Contribución del Sector Industrial Manufacturero al Producto Interno Bruto del Ecuador*. Venezuela: Revista Venezolana de Gerencia.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.105.26>
- NIC 2. (2015). *Inventarios*.
- Ogiriki, T., & Atagboro, E. (2022). Positive accounting theory: a theoretical perspective. *Accounting and Management Research Journal*, 9(2), 88-96.
- Osona. (2021). *Las bolsas doypack personalizadas ya son una realidad*.  
<https://www.asonasealpack.com/bolsas-doypack-personalizadas-2/>
- Osorio, O. (1996). *La Teoría General del Costo y la Teoría Contable*. Buenos Aires, Argentina: Universidad de Buenos Aires.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.17533/udea.rc.25518>

- Peralta, G. (2023). *Costos de Producción para la Empresa Olsty Industria Ecuatoriana, Cantón Salinas año 2021*. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9449/1/UPSE-TCA-2023-0039.pdf>
- Pomi, L. (2016). *Costos y gestión empresarial: (incluye Costos con ERP)*. México: Ecoe Ediciones.
- Porporato, M., & Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en contabilidad gerencial: un repaso de la literatura anglosajona. *RIGC*, 9(17), 1-16.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6628534>
- Publicaciones Semana S.A. (2018). *Estos son los Principales Problemas de Productividad de las Empresas*. Colombia: Semana.  
<https://www.semana.com/empresas/articulo/problemas-de-productividad-de-las-empresas-colombianas/265182/>
- Rodríguez, K., & Utra, M. (2023). Procedimiento para el cálculo y registro de costo basado en actividades en la Unidad Empresarial de Base Gráfica Las Tunas. *Didáctica y Educación*, 14(5), 19-42.  
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=16083>
- Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). *Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario*. Manabí, Ecuador: 539 Digital Publisher. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- Servicio de Rentas Internas. (2021). *Régimen Impositivo para Microempresas*. Ecuador: Servicio de Rentas Internas.
- Servicio de Rentas Internas. (2021). *Régimen Impositivo para Microempresas. Preguntas Frecuentes*. Ecuador: Servicio de Rentas Internas.
- Servicios de Rentas Internas. (2020). *Régimen Impositivo de Microempresas Preguntas Frecuentes*. Ecuador: Servicios de Rentas Internas.
- Sinisterra, G., & Roncón, C. (2017). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Estudios Sectoriales. La Eficiencia de las Empresas Manufactureras en el Ecuador 2013 - 2018*. Ecuador: Dirección Nacional de Investigación y Estudios.  
[https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura\\_FINAL.pdf](https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura_FINAL.pdf)

- Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuesto* (Segunda Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Torres, P., & Mendoza, G. (2019). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Eumed*, 1(1), 1-9. <https://doi.org/https://n9.cl/19yv>
- Trujillo, A. (2011). Diseño e implementación de un sistema de costeo basado en actividades ABC para empresas del sector gráfico. *UPS*, 1(1), 1-189.
- Udolkín, S. (2019). *Contabilidad de costos y de gestión*. Ecuador: Universidad del Pacífico.
- Uribe, R. (2019). *Costos para la Toma de Decisiones*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Vacas, C., Bonilla, M., Cebrián, M., & Aviles, C. (2019). *Contabilidad de costes*. España: Ediciones Pirámides.
- Wiratama, R., & Asri, M. (2020). A Literature Review: Positive Accounting Theory (PAT). *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Atma Jaya Makassar*, 1-10. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3523571>
- Yanqui, C. (2021). Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú. *Universidad Privada del Norte*, 1(1), 1-43. <https://doi.org/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25955/Trabajo%20de%20investigaci%C3%B3n%20Yanqui%20Consa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.



## Apéndices

### Apéndice A. Validación de la entrevista

Guayaquil, 21 de julio del 2024

#### CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, CPA. William Melendres, en calidad de experto en costos he revisado las preguntas de las entrevistas dirigida a negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil y a expertos en gestión de costos, que fueron diseñadas por los estudiantes de grado de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Álvarez Llorente Diego Sebastián y Salgado Castillo Franchesca Nayeli, cuyo tema de investigación es *Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en los Negocios Flexográficos de la ciudad de Guayaquil*, la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido, llegando a la conclusión que las preguntas estipuladas por los estudiantes que sustentará la tesis son: Pertinentes, claras y coherentes.

Atentamente,



**CPA. William Melendres**

**Auditor Independiente**

Guayaquil, 26 de julio del 2024

### CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, Eco. Inés María Arroba Salto Mgs. MBA, en calidad de experta he revisado las preguntas de las entrevistas dirigida a negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil y a expertos en gestión de costos, que fueron diseñadas por las estudiantes de grado de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Álvarez Llorente, Diego Sebastián y Salgado Castillo, Franchesca Nayeli, cuyo tema de investigación *Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en los Negocios Flexográficos de la ciudad de Guayaquil*, la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido, llegando a la conclusión que las preguntas estipuladas por la estudiante que sustentará la tesis son: Pertinentes, claras y coherentes.

Atentamente,



**Eco. Inés María Arroba Salto Mgs. MBA**

Asesora independiente en finanzas, tributación, contabilidad, docente, investigadora

Cédula de Identidad: 1302534605

Teléfono: 0958888262

MATRIZ DE EVALUACIÓN			
Título:	Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costos Basado en Actividades en los Negocios Financieros de la Ciudad de Guayaquil		
Objetivo:	Diseñar un propuesta metodológica para aplicación del sistema de costos basado en actividades en los negocios financieros de las compañías financieras para el control de los gastos de operación en el proceso de producción.		
<b>Guía de entrevistas para negocios financieros</b>			
	SI	NO	Observaciones y Instrumentos
1. ¿Difiere el proceso de producción del negocio?	<input type="checkbox"/>		
2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?	<input type="checkbox"/>		
3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?	<input type="checkbox"/>		
4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?	<input type="checkbox"/>		
5. ¿De qué manera se controlan los costos de producción?	<input type="checkbox"/>		
6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?	<input type="checkbox"/>		
7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costos basado en actividades en el proceso productivo del negocio?	<input type="checkbox"/>		
8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costos basado en actividades en el proceso productivo del negocio?	<input type="checkbox"/>		
<b>Guía de entrevistas para expertos en gestión de costos</b>			
	SI	NO	Observaciones y Instrumentos
1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas de sectores de negocios similares?	<input type="checkbox"/>		
2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?	<input type="checkbox"/>		
3. ¿Cuáles son los detalles que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de negocios similares?	<input type="checkbox"/>		
4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?	<input type="checkbox"/>		
5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costos basado en actividades para el proceso productivo de los negocios financieros?	<input type="checkbox"/>		
6. ¿Qué controles necesita el sistema de costos basado en actividades?	<input type="checkbox"/>		
7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costos basado en actividades en el proceso productivo del negocio?	<input type="checkbox"/>		

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. DATOS GENERALES:**

- 1.1 **Lugar y nombre:** Eco. Inés María Arroba Salas Mgr. MBA
- 1.2 **Cayo y institución desde donde:** Coordinación General Viceministerio de Investigación y Progreso UICG
- 1.3 **Nombre del instrumento objeto de evaluación:** Guía de Entrevistas
- 1.4 **Autor del instrumento:** Álvaro Linares Olaso Schwinde, Salgado Castillo Francisco Naydi

**2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable					Mínimamente aceptable					Aceptable		
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la finalidad de la investigación.													100
2. ORDEN Y FORMA	Esta relacionada a los leyes y principios científicos.													100
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a los sucesos reales de la investigación.													100
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuada para valorar los sucesos.													100
5. COHERENCIA	Esta coherente con los variables de la investigación.													100
6. METODOLOGÍA	Responde a sus metodologías y diseño aplicable para analizar los sucesos similares.													100

7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.																			100
----------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

**3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación  
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

 SI  
 NO  
 SI

**4. PROMEDIO DE VALORACIÓN**

**FIRMA DEL EXPERTO**

Eco. Inés María Arroba Salas Mgr. MBA  
 Abogada en finanzas, tributación, contabilidad, docente, investigadora  
 Cédula de Identidad: 1302534689  
 Teléfono: 095888262

Guayaquil, 25 de julio del 2024

### **CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE**

Yo, CPA. Jorge Steven Pozo Barragán, MAIGE, en calidad de experto en costos he revisado las preguntas de las entrevistas dirigida a negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil y a expertos en gestión de costos, que fueron diseñadas por los estudiantes de grado de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Álvarez Llorente Diego Sebastián y Salgado Castillo Franchesca Nayeli, cuyo tema de investigación es *Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en los Negocios Flexográficos de la ciudad de Guayaquil*, la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido, llegando a la conclusión que las preguntas estipuladas por los estudiantes que sustentará la tesis son: Pertinentes, claras y coherentes.

Atentamente,



**CPA. Jorge Pozo. MAIGE.**

Guayaquil, 22 de julio del 2024

### **CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE**

Yo, Ec. Mercedes Baño Hifóng, PhD, en calidad de experta he revisado las preguntas de las entrevistas dirigida a negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil y a expertos en gestión de costos, que fueron diseñadas por las estudiantes de grado de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Álvarez Llorente, Diego Sebastián y Salgado Castillo, Franchesca Nayeli, cuyo tema de investigación *Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en los Negocios Flexográficos de la ciudad de Guayaquil*, la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido, llegando a la conclusión que las preguntas estipuladas por los estudiantes que sustentará la tesis son: Pertinentes, claras y coherentes.

Atentamente,

0917959462  
MARIA  
MERCEDES BAÑO  
HIFONG

Firmado digitalmente por  
0917959462 MARIA  
MERCEDES BAÑO HIFONG  
Fecha: 2024.07.23  
15:54:00 -05'00'

**Ec. Mercedes Baño Hifóng, PhD**

**Coordinadora Funcional Vicerrectorado de Investigación y Posgrado UCSG**

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Propuesta Metodológica para Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en los Negocios Flexográficos de la ciudad de Guayaquil				
Título:				
Objetivo: Divulgar una propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de las empresas comerciales pequeñas y medianas en la ciudad de Guayaquil para la gestión efectiva de los ingresos generados en el proceso de producción.				
<b>Guía de entrevistas para negocios flexográficos</b>				
		SI	NO	Observaciones y/o Instrumentos
1. ¿Explique el proceso de producción del negocio?		●		
2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?		●		
3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?		●		
4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?		●		
5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción?		●		
6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?		●		
7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?		●		
8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?		●		
<b>Guía de entrevistas para expertos en gestión de costos</b>				
		SI	NO	Observaciones y/o Instrumentos
1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?		●		
2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?		●		
3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?		●		
4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?		●		
5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos?		●		
6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?		●		
7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?		●		

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y nombres: Eo. Mercedes Baño Hifong PhD
- 1.2 Cargo e institución donde labora: Coordinadora Funcional Vicerrectorado de Investigación y Posgrado UCSG
- 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de Entrevista
- 1.4 Autores del instrumento: Álvarez Llorente Diego Sebastián  
Salgado Castillo Francisca Nayeli

**2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable					Minimamente aceptable					Aceptable				
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación													●		
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos													●		
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación													●		
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías													●		
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación													●		
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos													●		
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico													●		

**3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación  
El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

X

**4. PROMEDIO DE VALORACIÓN**

0917959462 MARIA MERCEDES BAÑO HIFONG  
Firma digitalizada por 01776946 JESSICA MARCELES BARRONTOCH  
Fecha: 2024.07.23 15:56:09 -0500

FIRMA DEL EXPERTO

## **Apéndice B. Entrevistas**

### **Resultados de la aplicación de las entrevistas a contadoras de costos**

#### Entrevistado 1

Entrevistado: CPA. Jorge Pozo. MAIGE

Cargo: Auditor Interno

Experiencia: 12 años de experiencia en auditoría externa, interna y consultoría de negocios.

Experiencia en el área: Auditor de empresas plásticas como: Supraplasts, Plásticos del Litoral, Senefelder, entre otras.

#### **1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Toda empresa de tamaño micro y pequeña que desarrollen actividades productivas (transformación de materia prima a producto terminado), presentan dificultades en las actividades de estimación de costos. Esto comúnmente ocurre porque sus propietarios consideran principalmente los costos de fácil reconocimiento, lo cual ocasiona que gran cantidad de costos indirectos sean reconocido como gastos, lo cual puede afectar a la rentabilidad del negocio.

#### **2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?**

Es importante que los negocios comprendan el tipo de proceso productivo que mantienen, por ejemplo, si la empresa cambia de línea de producción constantemente es preferible que reconozca sus cost drive en base a las actividades que interviene en el proceso productivo. En caso de que sea una sola línea de producción que considere el reconocimiento de los costos por órdenes de trabajo. En el caso de las industrias plásticas, es preferible que consideren los costos por actividades, esto permitirá su reconocimiento de manera más eficaz.

#### **3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Son varios los desafíos, primero el desafío de adoptar un marco de trabajo o metodología de costos para su reconocimiento, la cual dependerá del estilo operativo del negocio. El otro desafío es el cambio de cultura.

#### **4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?**

Al igual que la respuesta anterior, adoptando un método de estimación de costo, como el método ABC.

**5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos?**

Es importante que se reconozca principalmente los cost drive por las actividades que se desempeñe en el negocio.

**6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?**

Control de actividades y registros de cada costo.

**7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Mejoras en el reconocimiento de los costos.



## **Entrevistado 2**

### **1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Estos negocios por lo general adoptan practicas básica de control de costos, lo cual se debe a la falta de formación de sus empresarios. Cabe señalar que la asignación de los costos de materia prima es asignada de forma directa, mientras que los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son distribuidos por prorrato más no por criterios apropiados. Esto a su vez incide que cuenten con información confiable sobre sus procesos productivos.

### **2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?**

Para este tipo de negocio que maneja proceso manuales y automatizados se debe contar con un método de costeo más apropiados, la cual permitiría mantener datos históricos para comparación con los datos reales para toma de decisiones y promueve la asignación y control de las variaciones de costeos.

### **3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Conforme a lo antes señalado, en la pregunta uno, los negocios, no cuentan con un método de costeo apropiado, debido a distintos factores, sin embargo, considero que estos son los más importantes: (a) cultura, por la visión empírica de sus propietarios que en su mayoría son artesanos y no cuentan con una preparación administrativa y financiera., (b) personal, al no contar con la competencia necesaria para mantener un apropiado control de costos, (c) tecnológico, al no integrar en su sistemas contable un ERP de costos, considerando que estos son mantenido en Excel, entre otros.

### **4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?**

Se puede alcanzar mejoras adoptando un método de costeo como en el caso del ABC que genera diversas ventajas como: (a) disponer de información razonable para planificar con seguridad la producción, costos y situación económica, (b) permite el costeo de tres elementos de costos (MP, MOD, CIF), (c) permite el seguimiento del uso y disposiciones de los recursos de las empresas, (d), puede contribuir a establecer responsabilidades administrativas sobre desperdicio o negligencias, entre otras.

**5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos?**

El proceso de adopción deberá llevarse por fases para asegurar su correcta aplicación, la cual puede ser total o parcialmente. Este plan debe estar acompañado por flujograma y hojas de trabajos.

**6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?**

Entre las actividades de control se destacan: (a) Políticas internas, (b) segregación de funciones, (c) actividades de supervisión en las etapas del proceso de producción entre otras.

**7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Mejoras sustanciales en el reconocimiento de los costos que intervienen en el proceso de producción.

### **Entrevistado 3**

Entrevistado:

Cargo:

Experiencia:

Experiencia en el área:

**1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Estos negocios por lo general aplican practicas básicas, lo cual inciden que no puede corregir ineficiencias pasadas sobre el uso de los elementos de costos que intervienen en sus procesos productivos. A su vez, dicha situación influye en la toma de decisiones al tener datos inconsistencias entre los costos de un periodo respecto a otro.

**2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?**

Se debe comprender los procesos que intervienen en las actividades productivas. Identificar cada actividad y reconocer su cost driver.

**3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Son varios los aspectos que inciden en el control de costos como: (a) desconocimiento y visión de los empresarios sobre la importancia de contar con un método de costos alineado a la realidad del negocio, y (b) la falta de competencia del personal sobre método de costeo, debido a que el control de costos es directo y básico.

**4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?**

La mejora en el proceso de estimación de costos se logra mediante la adopción de métodos de costeo que permitan mantener un control apropiado de los elementos de costos que intervienen en el proceso de fabricación. Además, aumenta la eficiencia para el abastecimiento y contribuye en la eliminación de las erogaciones innecesarias. Dicho de otra manera, permite aumentar la eficiencia de los costos.

**5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos?**

Recomendaría disciplinar a los agentes responsables (directo e indirecto) del proceso productivo y comprometerlos en la adopción del método ABC Esto previo a

la planeación de la implementación del método de costeo estándar, con el propósito de su efectiva adopción.

**6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?**

Principalmente políticas de control de costos y aplicación del reglamento interno de trabajo en caso de incumplimiento.

**7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado?**

El método de costeo ABC al ser una herramienta gerencial permite la confrontación de datos reales con los predeterminados. Es decir, si los costos reales se alejan de los predeterminados, la gerencia podrá investigar la causa y tomar decisiones con el propósito de mantener la eficiencia operativa y del uso de recurso.

#### **Entrevistado 4**

- 1. ¿Qué opina sobre el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

Es necesario para tener un conocimiento amplio de que es lo que se está utilizando al momento de producir.

- 2. ¿De qué manera se debe comprender la relación de los costos en el proceso de producción?**

Como una fuente para medir cuando se está utilizando para poder producir.

- 3. ¿Cuáles son los desafíos que inciden en el proceso de estimación de costos de producción de microempresas y de negocio de personas naturales?**

En ocasiones lo costean de manera empírica.

- 4. ¿Cómo se puede mejorar el proceso de estimación de costos de producción?**

Teniendo en cuenta todos los costos y trabajan siempre de la mano con los gerentes de área, buscando nuevos proveedores que den buenos precios.

- 5. ¿Cómo se debe adoptar los parámetros del sistema de costeo basado en actividades para el proceso productivo de los negocios flexográficos?**

Indica que dependería de cada empresa y el objetivo y necesidad que tengan.

- 6. ¿Qué controles necesita el sistema de costeo basado en actividades?**

Probablemente inversión y conocimiento de alguna persona de sistemas con bases contables para entender que es lo que necesita desarrollar.

- 7. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Una eficiencia en los productos así mitigando el desperdicio de productos que se utilizan en una sola producción como es el caso de las tintas que son mezcladas y una vez utilizando no pueden utilizar para otra producción. Beneficioso para cada negocio de este sector.

## **Resultados de la aplicación de las entrevistas a dueños de negocios flexográficos**

### **Entrevista 1**

#### **1. ¿Explique el proceso de producción del negocio?**

El proceso de producción dentro de la empresa, puedo describirse en 3 etapas: ACOPIO.- En esta primera etapa, se reúnen todas las materias primas requeridas en la fabricación, almacenadas en Bodega y adquiridas en mayor cantidad posible al menor costo. PRODUCCIÓN.- Se procede a transformar la materia prima, aplicando estándares de calidad y controlando su cumplimiento. PROCESAMIENTO. Adecuamos el producto fabricado a las necesidades del cliente, para cumplimiento de la fase productiva, asociados al almacenaje, transporte y entrega.

#### **2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?**

Están relacionados en la planeación, el control de la gestión del proceso y la toma de decisiones.

#### **3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?**

Los costos que intervienen son: Materia prima, Mano de Obra directa y Costos indirectos de fabricación. Se realiza monitoreo a las siguientes actividades: - Control de calidad de la Materia Prima. - Margen de errores o irregularidades en el proceso productivo. - Seguimiento del control de Inventario. - Lectura del Reporte de Gastos mensualizado.

#### **4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?**

Se realiza monitoreo a las siguientes actividades: - Control de calidad de la Materia Prima. - Margen de errores o irregularidades en el proceso productivo. - Seguimiento del control de Inventario. - Lectura del Reporte de Gastos mensualizado.

#### **5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción?**

Para una estimación acorde a la realidad, se realiza una media sobre los costos a incurrir, el tiempo y esfuerzo destinado a la orden.

#### **6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?**

Las estimaciones están basados en la siguiente información: - La cantidad en el pedido de producción. - Los componentes a utilizar en la fabricación. - Costos indirectos que puedan asociarse.

#### **7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Facilita el costo/beneficio derivado de un producto, permitiéndonos la toma de decisiones estratégicas.

**8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Destinar los recursos de manera más eficiente para actividades más rentables.

## **Entrevistado 2**

### **1. ¿Explique el proceso de producción del negocio?**

El proceso de producción en el caso para el negocio, empieza una vez aprobada el arte, arte se le llama la imagen que será impresa, una vez que la imagen fue revisada y aprobada por el diseñador gráfico se procede a mandar a imprimir, pero previo a esto la imagen es colocada en un sistema esto tiene como finalidad saber cuántos colores tiene la imagen, a su vez se necesita el troquel esto sirve para la imagen tenga la forma deseada, se procederá a dar las pautas a la impresora y esta comienza con la impresión y la embobinación.

### **2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?**

En la cantidad de hojas y papel adhesivo que se utiliza, las tintas, la movilización para ir a dejar las etiquetas la mano de obra en este caso de los impresores

### **3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?**

Los costos que intervienen son, costo fijo en este caso el alquiler del galpón, salario, seguros de las máquinas y las depreciaciones. Como costo variable, cantidad de tinta, papel (eso como materia prima) energía (servicios básicos), mantenimiento de las máquinas, mano de obra directa. Los costos directos materiales de impresión que se utilizan directamente en la producción de los productos impresos, costos indirectos como la logística.

### **4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?**

Mediante un control interno, se visualiza que cada paso se cumpla con lo establecido.

### **5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción?**

Depende de la cantidad/volumen de etiquetas solicitadas y en base a eso se estimada.

### **6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?**

El costo que nos venden la materia prima los proveedores, las fluctuaciones del mercado en este caso la oferta y la demanda, el mantenimiento preventivo.

### **7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Se cree que es altamente beneficioso para las empresas, así se puede llevar un mejor de costos y optimizar recursos.



**8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Mejor la competitividad, ya que al tener mejores costos podemos llegar a más clientes también ayudaría a mejor la toma decisiones ayudándonos a ver en donde se existiendo una mala práctica.

### **Entrevistado 3**

**1. ¿Explique el proceso de producción del negocio?**

El Cliente primero solicita información se le pasó una cotización y en base a eso pasa al departamento de diseño el departamento de diseño ajusta todo lo requerido por el cliente y todo lo que tiene que hacer con las máquinas y se crea una orden de producción esta orden de producción se notifica y pasa a bodega y a planta se hace todo el proceso y se hace la impresión y el chequeo y el despacho

**2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?**

Necesarias para comprender a cuanto se debe vender y la rentabilidad que habrá.

**3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?**

Materia prima, MOD MDI (tomar en cuenta que su materia prima es el papel adhesivo).

**4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?**

Se controlan realizando un efectivo seguimiento de las actividades realizadas en cada parte del proceso productivo de la impresión y contando con información actualizada en el sistema informático.

**5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción?**

En base a contratos que ya tienen con proveedores.

**6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?**

MOI MOD, costos variables y fijos.

**7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Ellos ya tienen un sistema de software que es para este sector económico, por lo que mencionan que no se ven en la necesidad que cambiar su método de costeo.

**8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Creen que es bueno porque se ve un panorama más claro.

#### **Entrevistado 4**

**1. ¿Explique el proceso de producción del negocio?**

El cliente se contacta con un agente de ventas, se le pasa la proforma una vez que el cliente acepta la proforma, él tiene que emitir la orden de compra y tiene que enviárnosla. como 2do punto se lo envía a orden de producción eso también tiene que ser aprobado por el área financiera esto tiene como finalidad que ellos revisen hasta cuánto uno se puede bajar de precio para nosotros poder tener una rentabilidad. los clientes nuevos no poseen crédito y los que sí son clientes más o menos fijos se les da un plazo de 30 días pero previo a eso se debe revisar cómo esta su cartera (cuentas por cobrar) Una vez que financiero la prueba se procede a elaborar el arte de ahí se pasa a Producción y se hace la requisición de la materia prima que se va a utilizar para Elaborar dicho producto.

**2. ¿De qué manera se comprende la relación de los costos en el proceso de producción?**

Con las estrategias que se utilizaran para la gestión efectiva.

**3. ¿Cuáles son los costos que intervienen en el proceso de producción?**

Materia prima, MOD MDI (tomar en cuenta que su materia prima es el papel adhesivo).

**4. ¿Cómo se controlan los costos del proceso productivo?**

Se revisa con el área financiera y el área de producción todos los meses los gastos incurridos.

**5. ¿De qué manera se estiman los costos de producción?**

Ellos para relacionar sus costos se basan en los que sus proveedores le mandan es decir todos los años sus proveedores le mandan los costos que han aumentado (ejemplo la tinta) y en base a eso ellos sacan su precio para poder vender la etiqueta o el producto.

**6. ¿Qué aspectos inciden en la estimación de los costos de producción?**

los precios que nos dan nuestros proveedores y los costos indirectos que se presentan como el tiempo que se toma en responder los mensajes y cerrar una venta. MDI como los sueldos de los impresores.

**7. ¿Qué opina sobre incorporar el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Les parece que es correcto pero tendría que analizar cual sería el costo de oportunidad que ocurriría.

**8. ¿Cuál considera que sería el impacto que generaría el sistema de costeo basado en actividades en el proceso productivo del negocio?**

Implementar un nuevo método de costeo a una empresa es bueno porque les ayuda al momento de manejar los productos que se van a utilizar y si ayuda al momento de realizar su inventario, sería de gran ayuda. Con un nuevo método de costeo en este caso ABC que mide absolutamente cada ítem, indican que si es beneficiable ya que si es un método que analiza cada producto o materia prima que se está utilizando tendrían una mejor figura y podrían tener sus propias estrategias al momento de poder sacar sus precios.

## Apéndice C. Detalle de los costos

Tabla 21

Costos mensuales de mano de obra

<b>Personal</b>	<b>Sueldo</b>	<b>Décimo Tercero</b>	<b>Décimo Cuarto</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Fondos de Reserva</b>	<b>Total</b>	<b>Valor hr/H</b>
Diseñador gráfico	800.00	66.67	38.33	97.20	33.33	66.64	1,102.17	4.59
Operador	550.00	45.83	38.33	66.83	22.92	45.82	769.72	3.21
Jefe de producción	1,200.00	100.00	38.33	145.80	50.00	99.96	1,634.09	6.81
Jefe de ventas	1,200.00	100.00	38.33	145.80	50.00	99.96	1,634.09	6.81
Bodeguero	550.00	45.83	38.33	66.83	22.92	45.82	769.72	3.21
Jefe de compras	800.00	66.67	38.33	97.20	33.33	66.64	1,102.17	4.59
Analista de cobranzas	659.00	54.92	38.33	80.07	27.46	54.89	914.67	3.81

Nota: se presentan los costos por mano de obra

Tabla 22  
Distribución de costos a inductores

Proceso	Actividades	Responsables	Inductor mensual	Costo unitario	Total por actividad
Ventas					<b>En dólares \$</b>
	Creación del cliente	Jefe de ventas	15	6.81	102.13
	Elaboración de la orden de venta	Jefe de ventas	168	4.59	771.52
	Diseño de placas	Diseñador gráfico	25	6.81	170.22
	Emitir facturas de ventas	Jefe de ventas	32	3.81	121.96
	Cobro de valores pendientes	Analista de cobranzas			
Producción			150	6.81	1,021.31
	Prueba de tintas	Jefe de producción	150		-
	Montaje de placas	Jefe de producción	300	3.21	962.15
	Preparación de rodillos anilox	Operador	300	3.21	962.15
	Preparación de bolsas plásticas	Operador	300	3.21	962.15
	Preparación de envases	Operador	60	3.21	192.43
	Limpieza	Operador			
Compras			6	4.59	27.55
	Órdenes de compras	Jefe de compras			
Bodega			6	3.21	19.24
	Recibir órdenes de requisición	Bodeguero	24	3.21	76.97
	Recibir los materiales por orden de compra	Bodeguero	12	3.21	38.49
	Inspeccionar cantidad y calidad	Bodeguero	24	3.21	76.97
	Distribuir los materiales	Bodeguero	15	6.81	102.13

Nota: se presentan los costos distribuidos a inductores

Tabla 23  
Distribución de CIF a inductores

Actividades	Responsables	Total inductor	Tasa de asignación	Total CIF actividades
Montaje de placas	Jefe de producción	150	0.01	29.42
Cambio de placas	Operador	10,000	0.87	1,961.28
Encolado	Operador	400	0.03	78.45
Refilado	Operador	400	0.03	78.45
Empaquetado	Operador	600	0.05	117.68
<b>Total</b>		<b>11,550</b>	<b>1.00</b>	<b>\$ 2,265.28</b>

Nota: se presentan los costos distribuidos a inductores



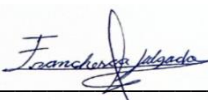
## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Salgado Castillo, Franchesca Nayeli**, con C.C: # **0926321290** autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 21 de febrero del 2025

f. 

**Nombre: Salgado Castillo, Franchesca Nayeli**

C.C: 0926321290






## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Álvarez Llorente, Diego Sebastián**, con C.C: # **0929676708** autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 21 de febrero del 2025

f. 

Nombre: **Álvarez Llorente, Diego Sebastián**

C.C: **0929676708**



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para aplicación del sistema de costeo basado en actividades en los negocios flexográficos de la ciudad de Guayaquil.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Álvarez Llorente, Diego Sebastián Salgado Castillo, Franchesca Nayeli		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	21 de febrero del 2025	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	110
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Procesos productivos, costos, proceso de producción		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	ABC, costos, proceso de producción, sector flexográfico, seccionar		

#### REUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):

El trabajo de titulación busca dar a conocer la importancia del por qué es significativo conocer los costos de las actividades durante el proceso de producción. Los sectores flexográficos pertenecen al sector manufacturero y contribuyen de manera directa al PIB del país. Una vez mencionado, surge la problemática de conocer a que se debe la desviación de sus costos y como la falta de conocimiento en dicho sector tiene repercusiones en los negocios como las pymes, que a su vez compromete a las empresas grandes que se encuentran posicionadas dentro del país. El presente trabajo busca implementar el método de Costeo Basado en Actividades conocido como "ABC" el cual se busca seccionar cada costo que incurre dentro de una empresa y reconocerlo de manera correcta para no comprometer el precio de venta. La propuesta metodológica permitirá a los colaboradores y dueños de la industria a reconocer de manera minuciosa cada tipo de costo que incurren.

<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b> +593987219514 +593990206030	<b>E-mail:</b> franchesca.salgado@cu.ucsg.edu.ec diego.alvarez03@cu.ucsg.edu.ec
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina	
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635	
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>	

#### SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>	
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	