

Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas  
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y  
Métodos Cuantitativos para la Gestión  
**Sección de Investigaciones Contables**

## **Contabilidad y Auditoría**

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)

**N° 60 – año 30**

### **COSTOS POR PROCESOS EN EMPRESAS MANUFACTURERAS DE MACHALA E IMPACTO EN TOMA DE DECISIONES PRODUCTIVAS**

#### **Autores**

**ANGIE THALIA MALDONADO MADRID  
MARJORIE KATHERINE CRESPO GARCÍA**

Universidad Metropolitana del Ecuador

**Lcda. Angie Thalia Maldonado Madrid** ([angiemaldonadomt@gmail.com](mailto:angiemaldonadomt@gmail.com))

- Universidad Particular Técnica de Loja, Gestión Ambiental.
- Universidad Metropolitana del Ecuador, Contabilidad y Auditoría.  
Consortio Dadoco – Catastro Machala: Control de Calidad. “Calozuma”  
Venta de Víveres e Insumos para Camaroneras.
- Transnovillo S.A: Asistente Contable.

**Ing. Marjorie Katherine Crespo García, MCa** ([mcrespo@umet.edu.ec](mailto:mcrespo@umet.edu.ec))

- Magister en contabilidad y auditoría en la Universidad Laica, doctoranda  
en la UNMS, docente titular agregado I, coordinador del proyecto de  
vinculación proyecto NAF, integrante de proyectos de investigación de la  
Universidad Metropolitana del Ecuador Sede Machala y de la Universidad  
Técnica de Machala.
- Investigador auxiliar I certificador por Senescyt, evaluador interno y  
externo, contador público autorizado.

<b>Publicación:</b>
- Presentado el 23/06/2024
- Aprobado el 20/08/2024
- Publicado en Septiembre del 2024



DOI: 10.56503/Contabilidad\_y\_Auditoria/Nro.60(30)/3121



# **COSTOS POR PROCESOS EN EMPRESAS MANUFACTURERAS DE MACHALA E IMPACTO EN TOMA DE DECISIONES PRODUCTIVAS**

## **PROCESS COSTS IN MANUFACTURING COMPANIES IN MACHALA AND IMPACT ON PRODUCTIVE DECISION MAKING**

### **SUMARIO**

#### **Palabras clave**

#### **Keywords**

#### **Resumen**

#### **Abstract**

1. Introducción
2. Marco teórico
  - 2.1. Contabilidad de costos
  - 2.2. Cadena de valor
  - 2.3. Costos por procesos
  - 2.4. Toma de decisiones de producción
  - 2.5. Relación entre los costos por procesos y la toma de decisiones de producción
  - 2.6. Importancia de los sistemas contables
3. Metodología
4. Resultados y discusión
5. Conclusiones
6. Bibliografía
7. Anexos

### **Palabras clave:**

Sistema económico, decisión estadística, sector privado, empresa.

### **Keywords:**

Economic system, statistical decision, private sector, company.

### **Resumen**

El objetivo del estudio es analizar el sistema de costos por procesos a través de los métodos de evaluación que proporciona la cadena de valor en relación con la toma de decisiones de producción en el sector manufacturero de Machala, El Oro. La metodología empleada es cualitativa empleando un cuestionario a 100 empresarios del 2022 de forma aleatoria; se encuentra que mayoría operan sin una planificación contable previa; solo el 25% de los empresarios usa un sistema de costos, de ellos el 50% emplea costos por procesos porque facilita un mejor control por etapas optimizando recursos e incrementando su competitividad.

### **Abstract**

The objective of this study is to analyze the cost process system through evaluation methods that provide value to the production decision-making process in the manufacturing sector of Machala, El Oro. The methodology used is qualitative, employing a randomized questionnaire administered to 100 entrepreneurs in 2022. We found that the majority operate without prior accounting planning. Only 25% of entrepreneurs use a cost process system, of which 50% use process costs because it facilitates better control by stages, optimizes resources, and increases their competitiveness.

## 1. Introducción

La contabilidad de costos analiza, evalúa e integra los valores en cada etapa de producción, dando lugar a datos que conforman la información necesaria al tomar decisiones; las ciencias económicas se basan en conocer el flujo monetario en proyectos/empresas (Aguirre y Hidalgo, 2022, pág.119). Uno de los sectores que más necesidades tiene en comprender y gestionar eficientemente sus recursos es el sector manufacturero mismo que es el inicio de muchos emprendimientos en toda esfera social (Zhou et al., 2018, pág.9).

De igual manera Jumbo et al. (2023) concuerda en que la eficiencia y rentabilidad son claves en la supervivencia de las empresas u organizaciones, siendo condicionadas por la habilidad de asignar/controlar costos tanto para financiar sus operaciones como garantizar su permanencia en el mercado.

Según Villalba et al. (2021) la relevancia de la temática abarca múltiples niveles en el ámbito empresarial, social e interdisciplinaria, debido a que la toma de decisiones involucra no solo la contabilidad sino el liderazgo, experiencia, mercado e inclusive impacta directamente sobre la competitividad; en el contexto local faculta a las empresas a identificar sus errores o falencias operativas mejorando la gestión de costos; a nivel regional permite el crecimiento de las empresas y a nivel nacional aumenta las plazas laborales al brindar mejor soporte para el desarrollo del sector manufacturero.

En base a los postulados de Medina et al. (2019) y Ordynskaya et al. (2021) se observa que a escala internacional las empresas u organizaciones que aplican prácticas en contabilidad al momento de tomar decisiones definen mejor sus estrategias y al conocer cuáles procesos inciden en el cumplimiento de sus objetivos productivos pueden adaptarse con mayor agilidad e innovación en contraste con

las empresas que no aplican procesos de contabilidad ni sistemas de costos al tomar decisiones operativas; en relación con los postulados citados se aprecia que la cadena de valor empresarial es la estrategia base en la evaluación del sistema de costos al decidir que procesos se incluyen en la producción, determinar cómo registrarlos y elegir los criterios que mejor se ajusten tanto al modelo de negocio como mercado donde se desempeña la empresa.

La problemática es el desconocimiento del sistema de costos por procesos en empresas manufactureras para la toma de decisiones productivas; en el ámbito de los costos e impacto en el desarrollo empresarial existen desafíos y dificultades significativas a nivel local; Dueñas et al. (2019) evidencian que al no aplicar métodos contables en empresas se tiene síntomas como bajos niveles de eficiencia, retrasos en entregas y disminución en la calidad del producto/servicio; de igual forma según las teorías de Cortés et al. (2020) un problema en común es la gestión de recursos, falta de capacitación y sistemas de control inadecuados; desde la perspectiva de Avilés et al. (2019) es la falta de homologación en materia contable a nivel internacional situación que dificulta la comparación de costos en la empresa aún en el mismo producto y provoca una desarmonización en la información contable dificultando que las empresas crezcan al carecer de puntos de comparación o facilidades al asociarse; del mismo modo lo menciona Campos et al. (2021) que al carecer de datos contables homologados afecta la transparencia, confianza e ingreso en mercados internacionales; además, puntualmente en Ecuador de acuerdo con Ojeda et al. (2020) y Guerra y Bonomie (2021) evidencian serias falencias en materia contable tanto al aplicar la normativa como la capacidad de implementar costos por procesos en las empresas al no contar con indicadores de gestión basados en los costos operativos de las empresas.

Las causas de dichos problemas según Brito-Jumbo et al. (2023) son la falta de alineación entre sus objetivos estratégicos y

decisiones poco fundamentadas mismas que afectan su competitividad en el mercado local derivando en una baja eficiencia junto a una rentabilidad insatisfactoria; desde la perspectiva de Jaramillo (2022) al enfrentar dichos problemas es imperioso adoptar sistemas de control de costos efectivos mejorando la gestión e implementando prácticas contables que faculten la toma acertada de decisiones capaces de dinamizar la producción; criterio que concuerda con Peña et al. (2018) junto a Romero y Torres (2021) donde la gestión de costos en base a las cadenas de producción son una importante herramienta al momento de reducir las restricciones operativas e incertidumbre al contar con sustento para las decisiones corporativas.

Los objetivos específicos que delinear el desarrollo del proyecto al responder a la problemática propuesta son:

- Describir las características de los sistemas de gestión de costos por procesos en el sector manufacturero de Machala, El Oro.
- Evaluar la toma de decisiones de producción en el sector manufacturero de Machala, El Oro.
- Determinar la relación existente entre los sistemas de costos por procesos y la mejora en la toma de decisiones de producción en el sector manufacturero de Machala, El Oro.

El fin de la propuesta es analizar en profundidad la relación entre la contabilidad de costos por procesos y la toma de decisiones de producción en el sector manufacturero de Machala, El Oro. A través de un enfoque cualitativo, mediante la aplicación de un cuestionario estructurado como parte de la investigación de campo, se pretende no solo desentrañar la teoría subyacente a estos conceptos, sino también examinar su aplicación práctica y su repercusión tangible en la industria local. Es decir, tiene relación directa con la gestión de costos y toma de decisiones en el sector manufacturero, debido a

que influyen en el desempeño y la competitividad de las organizaciones, especialmente en el ámbito manufacturero.

Adicionalmente, se podría esperar que una gestión de costos adecuada impulse el rendimiento y la optimización de recursos económicos y financieros. Por lo tanto, no solo beneficiará al sector empresarial, sino que también tendrá un impacto directo en la comunidad, promoviendo un crecimiento sostenible y equitativo en la región.

La investigación revelada responde a la línea Administración, gestión y creación de empresas como resultado de las necesidades y problemáticas del contexto económico y social en Ecuador perteneciente al programa Emprendimiento, productividad y competitividad en organizaciones empresariales y de la administración pública ecuatoriana del proyecto “Herramientas financieras direccionando el fortalecimiento y desarrollo de las microempresas en la provincia de El Oro”, de la carrera Contabilidad y Auditoría de la universidad Metropolitana sede Machala.

## **2. Marco teórico**

Comprende el conjunto de criterios, definiciones y concepciones que describen la temática a través de una revisión literaria que argumenta el estado del arte del estudio desde la postura de autores que han elaborado investigaciones similares.

### **2.1. Contabilidad de costos**

Según Peñate et al. (2022) es una disciplina que ha evolucionado a lo largo de la historia, ha sido fundamental para comprender y controlar los costos asociados con la producción. De igual manera Ortiz et al. (2022) menciona que, desde sus inicios en civilizaciones antiguas hasta su formalización durante la Revolución Industrial, ha desempeñado un papel crucial en la gestión eficiente de los recursos y la toma de decisiones en procesos de producción.



De acuerdo con Soto y Falconi (2022) la contabilidad de costos es una estrategia de gestión empresarial donde mediante el control de costos se optimizan procesos, mejoran procesos de producción e identifican nuevas oportunidades, gracias a los datos contables capaces de reflejar la realidad empresarial.

Además, Casanova, Proaño, Ruiz et al. (2023) indican que la contabilidad de costos incide directamente sobre la rentabilidad, al ser fundamental la información que se proporciona para la toma de decisiones en la producción; así mismo menciona que un problema común en las Pymes es que no se invierte suficiente en generar información contable por no aumentar sus costos, limitando su dinamismo e innovación en términos de productividad/rentabilidad.

## **2.2. Cadena de valor**

La cadena de valor es un instrumento estratégico que permite ordenar los procesos productivos de la empresa, cohesiona las ventajas competitivas, proveedores e integra con eficiencia los conceptos de costo, valor y margen operativos (Tumbaco et al. 2022, pág.69).

La cadena de valor comprende todos los procesos, haciendo necesario que a más del método de valoración al diagnosticar la eficiencia de la producción se tengan claros los criterios o parámetros como márgenes, utilidades, rentabilidad o pérdidas para ajustar los gastos acorde a los registros e ingresos de datos en el sistema de costos.

Figura 1. Cadena de valor bajo el sistema de costos por procesos

<b>ACTIVIDADES DE SOPORTE</b>	<b>Infraestructura de la empresa</b>				<b>MARGEN DE UTILIDAD</b>
	*Equipamiento de Oficinas en el área financiera *Adaptación de software por la capacidad de información soporte *Sistema contable y de costos *Aplicación de Un Sistema de costos por procesos *Ajustes que responden a la necesidad de la operatividad de la empresa, como distribuir el consumo por piscinas de camarón. *En referencia al punto anterior. Otra alternativa requerida es la distribución de costes por lotes, sectores en el sector agrícola *Destreza en el manejo del sistema contable bajo costos por procesos y la adaptación del sistema a los requerimientos para el adecuado registro.				
	<b>Gestión de recursos humanos</b>				
	*Selección del personal: Convocatoria pública del cargo y su nivel de conocimiento como requerimiento, años de experiencia en el área. *Elaboración de un plan anual de capacitaciones al personal inmerso intrínsecamente como el Departamento contable, contabilidad, asistentes contables, bodegueros, financiero, gerencia, logística, recepción y abastecedor *Cumplir con el manual de contratación del personal, aprueba su jefe inmediato superior, y finalmente se formaliza en contrato a través de talento humano.				
	<b>Desarrollo de tecnologías, investigación y desarrollo</b>				
	*Adquisición de tecnologías, optimización de recursos: humanos, materiales, tiempo. *Investigación a través de la cadena de producción y suministros como hacer más efectivo los procesos. *Comprender las características particulares de las actividades, así como el uso de suministros y la prioridad de estos. *Destreza en el manejo de las maquinarias				
	<b>Compras</b>				
	Análisis de la selección de proveedores, enfocados en la disminución económica, por los suministros adquiridos en menor coste				
	<b>Logística de entrada</b>	<b>Operaciones</b>	<b>Logística de Salida</b>	<b>Marketing y ventas</b>	
	La entrega de suministros y materiales a bodega por parte de los proveedores	Comparativo del consumo de balanceado por piscinas de manera diaria, para su debida	El proceso de cosecha de libras de Camarón, selección del camarón por	Participación en ferias internacionales donde se muestra el producto,	

	<p>Registro del ingreso de materiales y suministros al sistema para el control de inventario</p> <p>El departamento de producción, solicita los materiales e insumos a la bodega de acuerdo con las unidades producidas.</p> <p>Registro de la salida de materiales y suministros del inventario al departamento solicitado.</p>	<p>conversión de acuerdo con su proceso de cultivo de camarón de exportación de empresa camaronera.</p> <p>La eficiencia en la estandarización en los procesos contribuye a una efectiva determinación de los costos, y la emisión eficiente de la información a los directivos, coadyuvando a la toma de decisiones en la adquisición de insumos que cumple con estándares de calidad orgánicos, enfocados en mejorar la calidad de vida de los consumidores, teniendo como resultado un producto y textura apetecible por los mercados internacionales.</p>	<p>tamaño y textura</p> <p>Traslado de los contenedores a la planta-exportadora</p>	<p>identificación de representantes la organización, generan mayores posibilidades de negociación con nuevos clientes ya en mercados internacionales.</p>	
<b>ACTIVIDADES PRIMARIAS</b>					

Fuente: Elaboración propia

### **2.3. Costos por Procesos**

Medina et al. (2019) la define como una herramienta esencial en diversas industrias, desde la Revolución Industrial hasta la actualidad. Su aplicación en sectores como el textil, químico, automotriz y alimentario ha permitido controlar los costos en procesos de producción continua. Por otro lado, Ordynskaya et al. (2021) concuerda en que los fundamentos teóricos de los costos por procesos se centran en la identificación y medición de costos directos e indirectos en cada etapa de producción, proporcionando una visión clara de los costos y permitiendo una gestión eficiente de los recursos monetarios disponibles en su operatividad. De acuerdo con Moreno et al. (2022) los costos por procesos constituyen una metodología contable para conocer y distribuir los costos acumulados en cada fase de producción. La estructura del sistema se organiza en torno a los diferentes procesos o etapas productivas, permitiendo un seguimiento detallado de los costos asociados a cada uno.

Por su parte, Eslava et al. (2022) afirma que la metodología de asignación se centra en distribuir los costos indirectos y directos de manera proporcional, considerando factores como tiempo, volumen de producción o uso de recursos, esta estructuración garantiza la aplicabilidad del sistema en diversos contextos industriales, permitiendo a las empresas obtener una visión clara de sus costos optimizando las decisiones enfocadas a asignar recursos y planificar estrategias de precio más concisas, acotando al criterio de Eslava se puede sumar que indistintamente de asignar se estandarizan procesos logrando agilidad en cada una de sus registros e identificaciones de costos, disminuyendo así al tiempo muerto, conocido también como tiempo perdido.

Según Lalanguí, Crespo, Melean et al. (2022) alrededor del 10% de empresas bananeras de la provincia de El Oro aplican costos por procesos como sistemas de control de egresos e ingresos en las

etapas productivas; además, en base al estudio se encuentra que este sistema contable es más favorable en empresas que operan con productos homogéneos, por etapas, en grandes volúmenes y en donde los costos se acumulan en cada actividad hasta obtener la unidad de medida a comercializar.

Los autores citados concuerdan en que los costos por procesos son una metodología empleada en empresas locales, nacionales y en especial en aquellas que laboran con productos cuyas características se mantienen a lo largo de su transformación hasta la unidad de medida vendida.

#### **2.4. Toma de Decisiones de Producción**

Villalba et al. (2021) caracteriza a la toma de decisiones como un proceso holístico, mismo que ha evolucionado desde la revolución industrial enfocándose en la eficiencia operativa, la planificación táctica y coordinación de las etapas productivas con el objeto de optimizar los recursos invertidos.

De igual manera Cevallos (2021) menciona que con la introducción de la tecnológica e integración de maquinaria en procesos de producción se vio la necesidad de tomar decisiones en gran escala, buscando la eficiencia operativa; Avilés et al. (2019) con la llegada de la globalización e incremento de la competitividad a nivel empresarial se indujo nuevos criterios como fabricación ajustada, gestión de calidad e investigación operativa reflejando una evolución continua en torno a la toma de decisiones en distribución de recursos contables.

La toma de decisiones de producción es un proceso integral que abarca diversas dimensiones esenciales para la eficiencia operativa de una empresa (Guillen et al., 2019, pág.370). Los postulados de Jumbo et al. (2023) indican que la planificación de la producción requiere determinar qué, cuánto y cuando van a producir en relación de las unidades, pedidos y costos que incurrir en los procesos

mismos que deben ser detallados e incluir gastos asociados a cada etapa productiva, adquisición de materias primas e insumos hasta su salida al mercado.

Los postulados de Ruiz et al. (2016) concuerda en que una vez definidos estos parámetros se deben elaborar presupuestos que reflejen las expectativas financieras de la operativa; este control debe ser constante para conocer los costos reales e identificar desviaciones o tomar acciones correctivas, algo notable es que las decisiones de producción deben ir alienadas a los objetivos estratégicos e institucionales a corto/largo plazo para lograr la máxima rentabilidad posible.

## **2.5. Relación entre los costos por procesos y la toma de decisiones de producción**

Se encuentran intrínsecamente relacionados, a estructura, metodología y aplicabilidad de los sistemas de costos determinan cómo se asignan y controlan los costos, mientras que la toma de decisiones de producción se centra en cómo se utilizan estos datos para optimizar la producción.

Jiménez y Narváez (2021) indican que los sistemas de costos deben incluir mapeos de costos, punto de equilibrio y estructura contable de la empresa asegurando la mayor eficiencia posible en gestión de recursos; de igual forma Ochoa et al. (2020) concuerda en que su relación se da al analizar costo-volumen-utilidad criterios que maximizan las ganancias al contar con un mecanismo de control de la producción en corto o mediano plazo.

Los postulados de Scoponi et al. (2017) mencionan que en la era moderna los sistemas de costos fueron esenciales para el desarrollo empresarial e ingreso de las multinacionales en diversos países al facilitarles un sistema para aumentar su eficiencia en relación con el volumen y costos necesarios para abrirse a nuevos mercados.

## **2.6. Importancia de los sistemas contables**

De acuerdo con Acosta y Sánchez (2019) la profundidad y complejidad de estos sistemas contables han permitido a las empresas adaptarse a los cambiantes entornos económicos, identificar oportunidades de mejora y optimizar la asignación de recursos.

Más allá de la simple contabilización, la contabilidad de costos por procesos ofrece una visión estratégica que ha sido crucial en la toma de decisiones informadas, llevando a las empresas a alcanzar niveles superiores de rentabilidad y sostenibilidad a lo largo del tiempo.

Zambrano et al. (2018) concuerda en que la eficiencia operativa se relaciona directamente con el éxito empresarial, permite tener los datos adecuados al tomar las decisiones acertadas al solventar los desafíos del mercado e inducir la planificación correcta en función del precio del producto/servicio que el cliente dispone a pagar, junto al sistema de costos operativos resultando en la capacidad para adaptarse a los cambios del mercado globalizado; sin embargo, la falta de planificación de costos tiene como efecto un aumento del costo del producto sumada a una baja calidad.

En este contexto, las empresas que han adoptado y perfeccionado estos sistemas contables han demostrado una mayor resiliencia ante adversidades, una capacidad mejorada para innovar, adaptarse y una visión más clara de sus objetivos a largo plazo, lo que les ha permitido mantenerse a la vanguardia en sus respectivos sectores y generar valor sostenido para sus stakeholders.

## **3. Metodología**

El enfoque metodológico es cualitativo, debido a que se busca contrarrestar criterios científicos con la experiencia e información sobre la toma de decisiones y perspectiva de los empresarios

(variables cualitativas); los resultados se miden mediante porcentajes, estadísticos e instrumentos como cuestionario estructurado para los datos cualitativos. Según Sánchez y Zambrano (2023) en el ámbito contable el enfoque cualitativo es común gracias a que las variables de estudio comprenden opiniones de empresarios y evaluación de los registros en gestión de costos. El alcance de la investigación es Correlacional, porque se busca determinar la relación entre la inversión en capital de trabajo (sistemas de costos) y la supervivencia empresarial (toma de decisiones) mismas que se describen a través de sus características e indicadores asociados a cada variable.

El tipo de investigación es de campo, debido a que se recopilan datos directamente del objeto de estudio al interactuar con los empresarios sin manipular variables (no experimental) solo aplicando la observación; esto concuerda con Miño y Estefano (2023) donde para describir el impacto de la pandemia en la rentabilidad en una empresa pesquera de Guayaquil obtuvo datos directamente de los registros de la empresa observando como la contabilidad influye en la rentabilidad. El instrumento empleado es el Cuestionario estructurado mismo que se detalla en la sección de anexos (Anexo 1); el cuestionario con preguntas previamente elaboradas según Arroba y Altamirano (2023) es común en el ámbito contable al estudiar a empresas dada su facilidad para direccionar la investigación, recopilar datos vía telemática e incluir preguntas tanto cerradas como abiertas al obtener datos de campo.

Para el tratamiento estadístico se emplea el software Epi Info versión 7.2.5 mismo que facilita análisis correlacional y regresión multivariantes para comprender la problemática desde una perspectiva holística. La población objetivo está conformada por todas las empresas del sector manufacturero ubicadas en la provincia de El Oro, específicamente en la ciudad de Machala. El estudio se dirigirá a los representantes o dueños de las empresas seleccionadas, debido a que son quienes tienen el conocimiento



necesario sobre el sistema de costos por procesos y las decisiones de producción que se toman en la empresa.

Dado que la población total de empresas manufactureras puede ser extensa, es más práctico y factible seleccionar una muestra representativa, se utilizará el método de muestreo aleatorio simple. Según Carvallo (2022) al analizar cómo se gestiona el talento humano en las pequeñas y medianas empresas (mipymes) de El Oro, ciudad de Machala de una población de 1406 mipymes tomó una muestra de 172 empresas de manera aleatoria siendo suficiente para inferir el impacto del talento humano en la rentabilidad de la población.

En el presente estudio se selecciona de forma aleatoria a 100 microempresarios del año 2022 considerando que a raíz de la pandemia muchas empresas cerraron y su población se normalizó después de la pandemia; de igual forma Izquierdo et al. (2023) al analizar el contexto de las microempresas de El Oro en el año 2023 tomando como base de datos al Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) encontró 1792 pequeñas empresas siendo el 4.4% de la población; es decir, que cerca de 79 empresas empleadas en sus análisis.

Los criterios de inclusión en la muestra son que tenga al menos 3 años en el mercado, sea una empresa pequeña y pertenezca al sector manufacturero; debido a que la mayor concentración económica se encuentra en la capital, se toma la muestra en la ciudad de Machala.

#### **4. Resultados y discusión**

De los resultados de las encuestas se obtiene que el 70% son de sexo femenino, con una edad media de 36 años, mínimo de 19 años y máximo de 78 años; el 74.5% tiene nivel de pregrado, 28.9% secundaria, 16.24% postgrado y 12.4% primaria; en torno al género

la población femenina tiene estudios de postgrado en su mayoría y los hombres el 75% de los varones encuestados posee educación secundaria; en forma preliminar las variables demográficas indican que las mujeres con estudios superiores en edad madura tienen mayor probabilidades de éxito.

En torno a las variables pertinentes al estudio se encuentra que, el 75% no emplean sistemas de costos en la empresa, de los 25 que emplean sistemas de costos 10 empresarios usan sistemas de costos por procesos y 15 aplican sistema de costos por órdenes de producción; los que respondieron sí indican que en un 40% dinamiza la toma de decisiones, 30% mejora la producción, 20% reduce costos y el restante menciona que permite establecer costos con claridad.

En torno a la efectividad de la información contable aplicada al tomar decisiones con sistemas de costos el 50% menciona que es completa, 30% parcialmente incompleta y 20% incompleta; esto se puede atribuir a que no cuentan con personal especializado al analizar los datos o desconocen como emplearla al carecer de un modelo de toma de decisiones en la empresa.

En lo relacionado a la Figura 2 se revela que las personas que hacen uso efectivo de las herramientas de gestión están en el rango de 40 a 50 años, sin embargo, el 30% de ellos representan a la gama empresarial enfocada en una administración solventada en información contable; los que tienen mayor confianza en la información contable son los que tienen 43 años.

En lo relacionado a los principales desafíos al implementar sistemas de costos el 45% concuerda en que es debido a bajos niveles de eficacia, 30% a sistemas de costos inadecuados y el restante a falta de capacitación; estas respuestas demuestran que el desconocimiento junto a la falta de incentivos en uso de la información contable o modelos de costos privan a las empresas de sus bondades/potencialidades administrativas.

Figura 2. Análisis cruzado de edad por uso de información contable toma de decisiones



Fuente: Elaboración propia

Entre las consecuencias negativa de no contar con un sistema de costos por procesos el 70% coincide en que deriva en una disminución de la rentabilidad y el 30% aumento en los costos de producción; esto se debe a que se invierten más recursos de los necesarios en controlar los precios y los desperdicios representan pérdidas en la cadena de suministro empresarial.

Los empresarios mencionan que las falencias observadas referentes a sistemas de costos en contraste con otras empresas de su sector son 65% falta de estandarización internacional y en un 35% falta de armonización en informes contables; esto dificulta su expansión a locales regionales e impide asociaciones o

colaboraciones entre empresas al carecer de criterios para comparar su información contable o eficiencia productiva.

Los microempresarios indican que los factores que inciden en una mala decisión son en 55% desconocimiento administrativo, 20% inestabilidad laboral e inconformidad en la remuneración, 15% falta de integración y compromiso y en 10% por liderazgo limitado; los encuestados reconocen que hace falta saber administrar junto a un buen liderazgo para tomar decisiones adecuadas para ello se requiere información oportuna. De la muestra los que emplean información contable razonable para tomar decisiones son el 70% mientras que el 30% no utiliza información financiera para fundamentar las decisiones aplicadas en la empresa.

En torno al grado de confianza que brinda la información resultante del departamento contable para contribuir a la toma de decisiones el 50% menciona que es medianamente confiable, 25% confiable, 20% poco confiable y 5% nada confiable; dichos valores argumentan que la falta de un sistema contable genere incertidumbre en la toma de decisiones. El porcentaje de empresarios que se basan en los criterios de eficiencia y rentabilidad para tomar decisiones productivas es del 75%, mientras que el 25% se basa en su experiencia al momento de ajustar la producción.

En relación con los empresarios que consideran que un adecuado control de costos permite optimizar recursos e incrementar su rentabilidad el 75% afirman que sí, mientras que el 25% no considera que sistema de costos mejore su eficiencia; lo interesante es que comparten criterios con los que toman decisiones y a la vez a quienes llevan más tiempo en el mercado.

Las afectaciones que tienen las falencias en los sistemas de costos de las empresas del sector son 65% poca transparencia y en un 35% de los casos produce desconfianza en los mercados internacionales al no contar con los mismos criterios para evaluar sus resultados financieros.

Los problemas observados como gerentes en torno a la gestión de costos en las empresas ecuatorianas del sector son en un 60% pocas directrices para implementar sistemas de costos por procesos y en un 40% desafíos en normas contables al no contar con criterios homologados. Las dificultades que enfrentan las empresas manufactureras ante los problemas de gestión de costos son 55% bajo rendimiento operativo y en 45% baja competitividad en los mercados locales; esto deriva en que la mayoría de las empresas no crecen para convertirse en grandes empresas al carecer de las herramientas e instrumentos contables para dinamizar la toma de decisiones. Las soluciones que consideran los gerentes al solventar las dificultades en gestión de costos son en un 75% sistemas de costos por procesos y 25% sistemas de costos unitarios; cabe destacar que los costos por procesos ofrecen un control oportuno e incurren en cada etapa facilitando las correcciones necesarias, en cambio costos unitarios consideran unidad producida/ventas, pero no ayudan a controlar los gastos productivos en forma sistemática.

Las potencialidades que aporta el sistema de costos a las empresas manufactureras son en un 50% dinamizar control de costos, 30% optimizar recursos y el 20% restante identificar falencias; de manera que permite una distribución eficiente, realizar correcciones, reducir gastos operativos e integrar un mecanismo holístico de mejora continua. El 75% de los encuestados considera que contar con un sistema de costos por procesos ayuda al desarrollo empresarial, el 25% que no está de acuerdo es porque lo considera un gasto, por lo tanto, al no implementarlo desconoce sus bondades en la gerencia/administración de recursos. El 75% de los empresarios recomienda implementar un sistema de control de costos a las empresas locales, el 25% no lo aconseja; esto se debe a que, saben que la toma de decisiones en lo relacionado a la asignación de recursos permite a la empresa desarrollarse, sin tener control de sus costos se encuentra fuertemente condicionado por el mercado y los cambios en preferencias del consumidor en lugar de

adaptarse con un sistema dinamizado al retroalimentar sus operaciones/productividad.

En los análisis correlacionales, las variables razones para implementar costos por procesos en relación con consecuencias de no contar con sistemas de costos (Figura 3) resalta que dinamizar la toma de decisiones tiene como efecto positivo reducir costos operativos, mientras que disminuir la rentabilidad es causa directa de no reducir costos; además, en torno a la efectividad de la información con sistema de costos junto a las falencias del sector se deduce que la falta de capacitación produce información parcialmente incompleta entorpeciendo las decisiones e incrementando pérdidas, también se observa que una información integra reduce la falta de armonización en informes contables al contar con datos ordenados fáciles de interpretar (Anexo 2). Esto concuerda con Jiménez y Narváez (2021) evidenciando que al carecer de sistema de costos se toman decisiones empíricas que no reflejan la realidad social del mercado causando ventas inesperadas, bajas utilidades y costos irregulares dificultando su desarrollo empresarial.

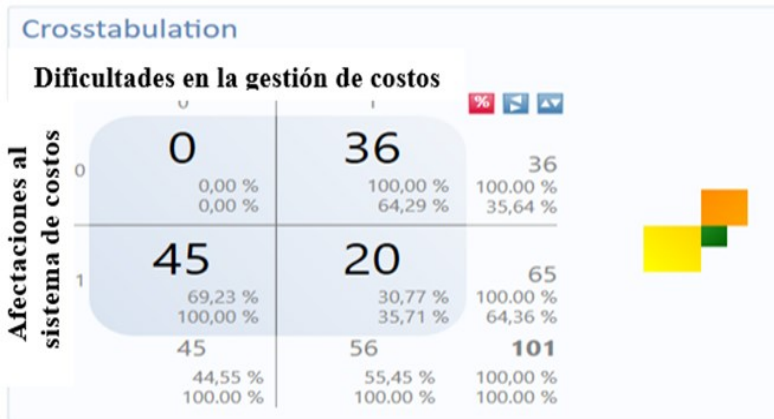
Figura 3. Análisis correlacional costos por procesos por consecuencias de no aplicarlo



Fuente: Elaboración propia

Al analizar los desafíos empresariales con las razones para implementar sistemas de costos se observa relación entre los costos inadecuados se solventan con establecer costos claros y análogamente mejorar la producción se logra al subir los niveles de eficacia al contar con datos concisos (Anexo 3). También se encuentra que los factores de una mala decisiones no tienen que ver ni con la edad ni con el nivel de instrucción; sino que se relacionan con la falta de compromiso que produce información poco confiable llevando a tomar decisiones inadecuadas. Según Mero y Joza (2022) las razones para implementar sistemas de costos son maximizar control sobre la producción, aumentar rentabilidad y reducir la incertidumbre en su eficiencia siendo una herramienta de planificación.

Figura 4. Análisis correlacional dificultades en gestión de costos con afectaciones al sistema de costos



Fuente: Elaboración propia

Se encuentra interesante que las personas que toman como criterios la eficiencia y rentabilidad son las que emplean control de costos para incrementar su rentabilidad; misma que se relaciona el nivel de confiabilidad aquellos con información confiable toman mejores decisiones para incrementar su eficiencia operativa. Ruiz (2022) concuerda en que los gerentes de empresas manufactureras que son más eficientes en el territorio nacional son quienes manejan la disposición de recursos y cuentan con un alto grado de personal calificado; esto se traduce como mejor tecnología e inversión en talento humano resultados obtenidos mediante regresión lineal.

En torno a las dificultades en gestión de costos junto a las afectaciones en las falencias en control de costos de la empresa se relacionan entre sí, los que desconfían de los mercados internacionales tienen baja competitividad en mercados locales mientras que el bajo rendimiento operativo se relaciona con la poca transparencia en control de costos. Algo notable es que las soluciones son inversas a las dificultades, es decir, aquellos que usan sistemas de costos unitarios tienen bajo rendimiento operativos



y los que emplean sistemas de costos por procesos tienden a ser más competitivos (Anexo 4); además se observa que dentro de las potencialidades del sistema de costos el identificar falencias aumenta la confianza en la información contable; el dinamizar el control de costos ayuda al desarrollo empresarial y que el dinamizar control de costos contrarresta los desafíos en las normas contables siendo el principal problema del sector manufacturero (Anexo 5).

Las empresas manufactureras que aplican sistemas de costos por órdenes es conveniente en empresas que fabrican por pedido de cliente al dar un control eficaz pero poco flexible (Solórzano y Loor, 2021, pág.25); en cambio las empresas que aplican costos por procesos según Ramos y Aguilera (2021) pueden dinamizar el control de costos incurridos en cada actividad, tomar acciones correctivas, identificar costos e impacto en la rentabilidad logrando una producción sostenible que refleja una mayor competitividad en relación a otros métodos.

De igual manera Risco (2022) evidencia que el sistema de costos por procesos se adapta a la empresa, facilita optimizar recursos e identificar mejores materiales al mínimo coste para aumentar la calidad, dinamiza la toma de decisiones sobre la designación de recursos e incrementa competitividad al tener criterios claros sobre la acumulación de valores en torno a mano de obra y márgenes operativos reales, aportando al criterio de Risco et al. 2022 se puede deducir que al mejorar el control del uso de los recursos, se puede establecer alternativas de insumos con diversos proveedores logrando una mayor reducción en costos operativos sin sacrificar la calidad del producto.

## **5. Conclusiones**

En síntesis la discusión argumenta los resultados del estudio, en términos generales las empresas manufactureras nacionales que no emplean sistemas de costos se debe a que desconocen de sus

potencialidades, creen que representan gastos y no cuentan con profesionales calificados, esto los priva de un crecimiento sostenible; en cambio los que aplican sistemas de costos lo ven como una herramienta para dinamizar la toma de decisiones, aumentar su competitividad y reducir la incertidumbre en función de las dificultades del sector; gracias a que una información contable precisa equivale a confiabilidad, decisiones acertadas y un aumento significativo tanto de su rentabilidad como utilidades.

Los sistemas de gestión de costos por procesos en el sector manufacturero de Machala se caracterizan por su poca implementación, falta de profesionales capacitados en la materia, baja confiabilidad en la toma de decisiones, liderazgo limitado y desconocimiento que priva a las empresas de las potencialidades de la información contable como sustento de las decisiones productivas resultando en baja competitividad frente a mercados internacionales; la cadena de valor es el modelo para evaluar los sistemas de costos que se basan en rentabilidad y eficiencia para ello es necesario disponer de herramientas para registrar los costos, analizarlos e identificar su relación en cada etapa del proceso de fabricación/prestaciones.

Al evaluar la toma de decisiones de producción en el sector manufacturero de Machala, se encuentra que solo el 25% emplea la información contable como sustento, una tercera parte implementa costos por procesos y los criterios que mayormente buscan con eficiencia, optimización de costos e impacto en las utilidades; entre los desafíos al tomar decisiones se obtiene un liderazgo limitado, baja confiabilidad, desconocimiento administrativo y poca transparencia en control de costos privando a los empresarios de la información contable razonable suficiente al fundamentar sus decisiones. Como resultado se tiene baja competitividad, falencias en gestión de costos y decisiones inadecuadas que no reflejan la realidad social de la empresa.

La relación existente entre los sistemas de costos por procesos y mejora en toma de decisiones productivas es el control de costos por etapas, al obtener mayor control y confiabilidad se optimizan recursos, al minimizar gastos se incrementa la rentabilidad e inversión en tecnología que se traduce como mayor estabilidad laboral, competitividad e identificar falencias que facilitan instauran una mejora continua en los procesos productivos de la empresa.

Las limitaciones del estudio son espaciales al restringirse en la ciudad de Machala, en el año 2022 y al confiar en las respuestas de los empresarios; además, que el contexto socioeconómico actual de incertidumbre e inseguridad ha obligado a las empresas ha subsistir restringiendo operaciones, costos y sacrificar su crecimiento ante un escenario poco favorable; por ende, la presente investigación facilita las herramientas necesarias junto a los criterios para que los empresarios decidan aplicar sistemas de costos por procesos coadyuvando en la toma de decisiones e incrementando su competitividad en el medio local.

Se aconseja a los empresarios de la provincia y ciudad implementar sistemas de costos tanto para optimizar recursos como para incursionar en mercados internacionales empleando mejores criterios de decisión en sus etapas productivas; a su vez a las instituciones de educación superior e instituciones afines al sector contable/tributario que brinden cursos sobre sistemas de costos e impacto en a productividad.

Debido al limitado uso de costos por procesos en la provincia de El Oro particularmente en el sector manufacturero de la ciudad de Machala, se recomienda especializarse para hacer el uso correcto de las herramientas tecnológicas enfocadas en gestión de costos mejorando la toma de decisiones e incrementando la rentabilidad en el campo.

## 6. Bibliografía

- Acosta, M., & Sánchez, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 1(31) , 28-36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7934190>
- Aguirre, N., & Hidalgo, M. (2022). La Contabilidad De Costos En Búsqueda Del Entendimiento De Las Practicas Disciplinarias Que La Convergen. Un Estudio Semántico Con Énfasis En Las Pymes En El Ecuador. *Res Non Verba Revista Científica*, 12(2), 119-145.
- Arroba, J., & Altamirano, M. (2023). Gestión De La Información Contable Y Financiera Para La Toma De Decisiones En Las Pymes. *REVISTA SIGMA/ Vol. 10, N.02. , 144-158:* <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3158>
- Avilés, B., Macías, N., Urquiza, Y., & Yoanni, S. (2019). Procedimiento para implementación del sistema de costos de la calidad en empresa cárnica cubana. . *ECA Sinergia*, 10(3) , 48-62. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588561531004/html/>
- Brito, I., Méndez, G., & Eras Agila, R. (2023). Gestión de costos en la producción de camarón—Provincia de El Oro. *Polo del Conocimiento*, 8(2), 1-3. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i2>
- Campos, S., Morales, C., Villar, D., & Panduro, Z. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: Una revisión teórica y sistemática. . *Revista Hechos Contables*, 1(2) , 18-33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.7>
- Carvalho, Y. (2022). ¿cómo se gestiona el talento humano en las mipymes de la provincia el oro, ecuador, para mejorarlos niveles competitivos? *Ciencia y Sociedad*, ISSN 0378-7680, ISSN-e 2613-8751, Vol. 47, N°. 4, 55-64. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8838541>

- Casanova, C., Proaño, E., Ruiz, S., & Macías, J. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17-30.
- Cevallos, M. (2021). Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial. . *Ciencias administrativas*, (17), 14-22. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>
- Cortés, Á., Garrido, F., Porras, A., & Hernández, P. (2020). Modelo de costos ocultos en el sector gastronómico con base en NTC ISO 9001:2015. *Aglala*, 11(2), 249-267. <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/1750>
- Dueñas, D., González, L., Orjuela, E., & Tiboche, F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113-132. <https://doi.org/10.15381/idata.v22i1.16530>
- Eslava, R., Chacón, E., & Parra, B. (2022). Relación entre los niveles de conocimiento y gestión de los costos de producción de los gerentes del sector gastronómico colombiano. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 12(1), 35-44. [https://revistas.uptc.edu.co/index.php/investigacion\\_duitama/article/view/14204](https://revistas.uptc.edu.co/index.php/investigacion_duitama/article/view/14204)
- Guerra, H., & Bonomie, M. (2021). Indicadores Para La Gestión De La Calidad En Las Empresas Productoras De Huevo De Consumo Del Estado Zulia. *Revista Repique*, 3(1) , 5-15.. <http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/repique/article/view/172>
- Guillén, P., Narváez, C., Álvarez, J., & Ormaza, J. (2019). La gestión de costos basada en actividades como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las empresas constructoras de la ciudad de Loja, Ecuador. *Visionario Digital*, 3, 368-387. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.581>

- Izquierdo, R., Yáñez, M., Delgado, R., & Palomeque, J. (2023). Contexto de las microempresas en la provincia de El Oro. *Visionario Digital*, 7(3), 21-44. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i3.2606>
- Jaramillo, J. (2022). Reingeniería de costos como instrumento de gestión y control de la empresa Palmoplast Cía. Ltda. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(5), 5-8. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3335>
- Jiménez, M., & Narváez, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 36-68. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.503>
- Jumbo, J. C., Aguilar, G. E., & Agila, R. d. (2023). (2023). Gestión de costos en la producción de camarón—Provincia de El Oro. *Polo del Conocimiento*, 8(2), 733-753. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i2.5216>
- Lalangui, M., Crespo, M., Melean, R., & Romero, M. (2022). Gestión de costos: importancia de los sistemas de costos productivos bananeros desde diferentes enfoques teóricos. *Revista Eruditus*, 3(3), 9-25.
- Medina, A., Nogueira, D., Hernández, A., & Comas, R. (2019). Procedimiento para la gestión por procesos: Métodos y herramientas de apoyo. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 27(2), 328-342. <https://doi.org/10.4067/S0718-33052019000200328>
- Mero, L., & Joza, A. (2022). Sistema De Costos Por Órdenes De Producción Y Control Operativo-Contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM 360*. Vol. 5, Núm. 10, 28-33.
- Miño, V., & Estefano, M. (2023). Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad post pandemia en la empresa Fishecuador de la

ciudad de Guayaquil, año 2022. Polo del Conocimiento, 8(8) , 191-205.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152403>

Moreno, Y., Celi, Y., Largo, N., & Maldonado-Román, M. (2022). Contabilidad y costos: Enfoque de costos por procesos y costos estándar. . Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria), 7(2), 62-79.

Ochoa, M., Arias, B., Siguenza, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. R. Revista Economía y Política, (31), 100-117. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.07>

Ojeda, V., Manfugás, J., & Chávez, O. (2020). Comportamiento de la gestión de las mercancías en los restaurantes del litoral ecuatoriano. . Revista San Gregorio, 1(39), 15-30. <https://doi.org/10.36097/rsan.v1i39.1315>

Ordynskaya, M., Silina, T., Divina, L., Tausova, I., & Bagova, S. (2021). Functions of Cost Management Systems in Modern Organizational Management. . Universal Journal of Accounting and Finance, 9(3), 498-505. <https://doi.org/10.13189/ujaf.20>

Ortiz, T., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC. CIENCIAMATRIA, 6(2), 490-520. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.377>

Peña, T., Araujo, C., Iturralde, N., Salous, A., & Gamboa, R. (2018). Elaboración de papas (solanum tuberosum l.) Pre-fritas, congeladas y saborizadas con albahaca (ocimum basilicum) deshidratada. . INNOVA Research Journal, 3(1), 71-81. <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/373>

- Peñate, M., Domínguez, B., & Zamora, D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. ECA Sinergia, 13(2), 83-94. [https://doi.org/10.33936/eca\\_sinergia.v13i2.3759](https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3759)
- Ramos, M., & Aguilera, O. (2021). Procedimiento Para Determinar El Costo Por Actividad En La Producción De Equipos E Implementos Agrícolas. Identidad Boliviana, 5 (1), 1-22.
- Risco, N. (2022). El Impacto Del Costo Por Procesos Y La Cadena Productiva Del Espárrago En La Agroexportación. PURIQ Vol. 4 Núm. 11-14. <https://www.revistas.unah.edu.pe/index.php/puriq/article/view/233>
- Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: Reflexiones sobre su génesis. Retos, 11(21). <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>, 131-146.
- Ruiz, E., Paredes, O., & Parra, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. Revista Facultad de Ciencias Económicas, 24(2), 111-132. <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215>
- Ruiz, M. (2022). Análisis espacial de la eficiencia de las empresas manufactureras del Ecuador. Revista San Gregorio, 52 (1) , 51-73. [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2528-79072022000400051](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2528-79072022000400051)
- Sánchez, A., & Zambrano, M. (2023). Implementación De La Gestión Contable En El Crecimiento Empresarial. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 7, Número 12, 275-285. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/330/556>



- Scoptoni, L., Casarsa, F., & Schmidt, M. (2017). Teoría general del costo y contabilidad de gestión: Revisión doctrinal. Centro de Estudios de Administración, 1(1), 68-88. <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834>
- Solórzano, E., & Loor, T. (2021). Sistema de costos por órdenes de producción en la rentabilidad de las microempresas. Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación, 4(8), 18-26.
- Soto, N., & Falconi, M. (2022). La contabilidad de costos en búsqueda del entendimiento de las practicas disciplinares que la convergen. Un estudio semántico con énfasis en las pymes en el Ecuador. RES NON VERBA REVISTA CIENTÍFICA, 12(2), 119-145.
- Tumbaco, G., Villafuerte, W., & Soledispa, X. (2022). Las cadenas de valor como estrategias de desarrollo microempresarial. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria), 7(1), 65-87. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/583>
- Villalba, C., Liberio, R., Zambrano, C., & González, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. Revista de Ciencias Sociales (Ve), XXVII(1), 302-314. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/artic>
- Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E., & López, M. (2018). Los costos de calidad: Su relación con el sistema de costeo ABC. Cofin Habana, 12(2), 179-189. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200012](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012)
- Zhou, W., Li, Y., Liu, H., & Song, X. (2018). The Cost Management on the Quantification of Responsibility. Mathematical Problems in Engineering, e1762798, 2-12. <https://doi.org/10.1155/2018/1762798>

## 7. Anexos

### Anexo 1. Cuestionario empleado a empresarios Machaleños



#### ENCUESTA

**Objetivo:** Recopilar información sobre el sistema de costos por procesos en empresas manufactureras de la ciudad de Machala y su impacto en la mejora de la toma de decisiones de producción.

**Encuestadora:** Angie Maldonado Madrid

**Programa de Investigación:** Propuestas de mejoras de la competitividad interna empresarial de las mipymes de la provincia de El Oro.

Considera usted que es necesario aplicar

#### **Departamento contable:**

1) Emplea usted un sistema de costos

- a.-SI
- b.-NO

2) Seleccione cuál de ellos aplica

- a.-Sistema de costos por procesos
- b.-Sistemas de costos por órdenes de producción

3) ¿Por qué razón Usted implementa sistemas de costos por procesos?

- a) Mejorar la producción

b) Dinamizar la toma de decisiones

c)Reducir costos

d)Establecer costos

4)Según la información proporcionada bajo los sistemas de costos califique la efectividad de la información.

Completa

Parcialmente completa

Poco integrada

5) ¿Cuáles son los principales desafíos en su empresa al implementar sistemas de costos por procesos?

a.-Bajos niveles de eficacia

b.-Falta de capacitación

c.-Sistemas de costos inadecuados

6) ¿Cuáles son las consecuencias negativas al no implementar sistemas de costos por procesos?

Disminución en la rentabilidad

Aumento en los costos de producción

7) ¿Qué falencias observa Usted en lo referente a sistemas de costos en comparación con otras empresas del sector?

Falta de estandarización internacional

Falta de armonización en informes contables

## **Gerencia o el microempresario**

1.- Cuales considera usted que son los factores que inciden en una mala decisión.

- a.-Desconocimiento administrativo
- b.-Liderazgo limitado
- c.-Falta de integración y compromiso por la empresa
- d.-Inestabilidad laboral, por informalidad en la remuneración.

2.- ¿Usted emplea la información razonable proporcionada por el departamento contable en la toma de decisiones?

SI

NO

3.-Que tan confiable a resultado la información recibida del departamento contable y que ha contribuido en la toma de decisiones?

- a.-Confiable
- b.-Medianamente confiable
- c.-Poco confiable
- d.-Nada confiable

4.- ¿Usted se basa en los criterios de eficiencia y rentabilidad al tomar decisiones productivas?

SI

NO

5.- ¿Considera Usted que un adecuado control de costos permite optimizar recursos e incrementar su rentabilidad?

SI

NO

6.- ¿Qué afectaciones tienen las falencias en sistemas de costos en las empresas del sector?

Poca transparencia

Desconfianza en mercados internacionales

7.- ¿Qué problemas observa Usted como gerente/propietario en la gestión de costos en el Ecuador en las empresas del sector?

a.-Desafíos en las normas contables

b.-Pocas directrices para implementar sistemas de costos por procesos

8.- ¿Cuáles dificultades piensa Usted que enfrentan las empresas manufactureras ante los problemas de gestión de costos?

a.-Baja competitividad en mercados locales

b.-Bajo rendimiento operativo

9.- ¿Qué soluciones considera Usted para solventar las dificultades en gestión de costos?

Sistemas de costos por procesos

Sistemas de costos unitarios

10.- ¿Qué potencialidades aporta el sistema de costos por procesos a su empresa?

Identificar falencias

Dinamizar control de costos

Optimizar recursos

11.- ¿Considera Usted que contar con un sistema de costos por procesos ayuda en el desarrollo empresarial?

SI

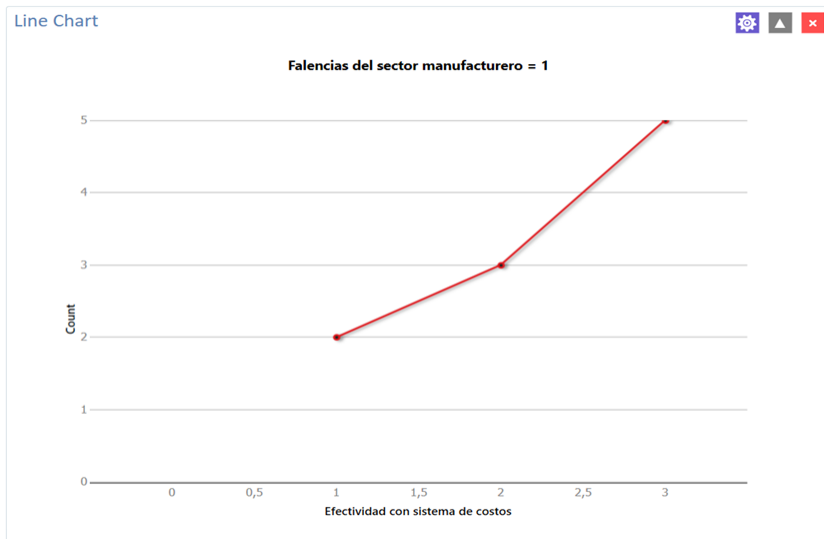
NO

12.- ¿Usted recomendaría a las demás empresas locales implementar un sistema de costos por procesos para la toma de decisiones?

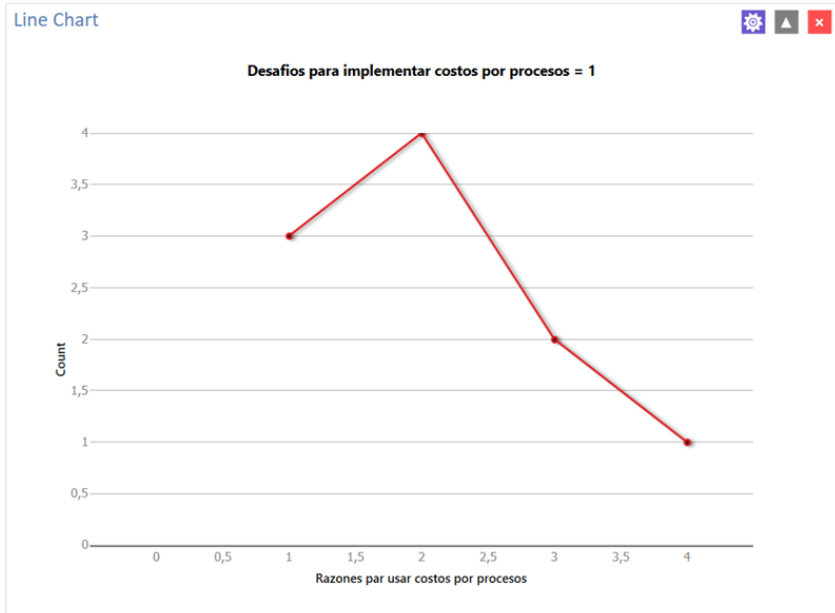
SI

NO

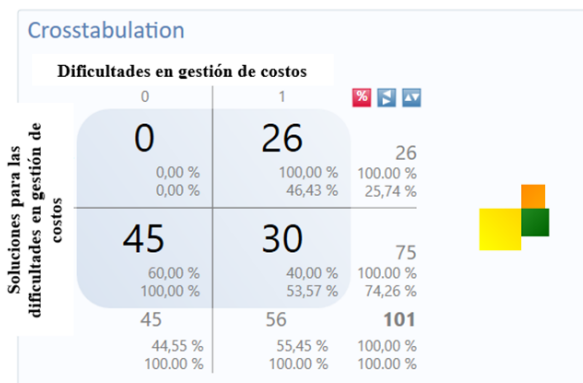
## Anexo 2. Gráfica lineal Falencias del sector por efectividad de información con sistema de costos



### Anexo 3. Gráfica lineal de Desafíos del sector por razones para implementar costos por procesos



### Anexo 4. Gráfica de tabulación cruzada soluciones a dificultades en gestión de costos por dificultades en gestión de costos



Anexo 5. Gráfica de tabulación cruzada soluciones a dificultades por potencialidades por problemas de gestión por afectaciones y ayuda al desarrollo empresarial

**Crosstat** Potencialidades en sistemas de costos por procesos

Problemas en gestión de costos	Potencialidades en sistemas de costos por procesos			
	1	2	3	TOTAL
0	0 0,00 % 0,00 %	20 48,78 % 66,67 %	21 51,22 % 100,00 %	41 100,00 % 40,59 %
1	50 83,33 % 100,00 %	10 16,67 % 33,33 %	0 0,00 % 0,00 %	60 100,00 % 59,41 %
TOTAL	50 49,50 % 100,00 %	30 29,70 % 100,00 %	21 20,79 % 100,00 %	101 100,00 % 100,00 %

Chi-square df Probability  
73,3550 2 0,0000  
Fisher's Exact 0,0000

Potencialidades en sistemas de costos por procesos

Afectaciones al sistema de costos	Potencialidades en sistemas de costos por procesos			
	1	2	3	TOTAL
0	0 0,00 % 0,00 %	15 41,67 % 50,00 %	21 58,33 % 100,00 %	36 100,00 % 35,64 %
1	50 76,92 % 100,00 %	15 23,08 % 50,00 %	0 0,00 % 0,00 %	65 100,00 % 64,36 %
TOTAL	50 49,50 % 100,00 %	30 29,70 % 100,00 %	21 20,79 % 100,00 %	101 100,00 % 100,00 %

Chi-square df Probability  
68,3045 2 0,0000  
Fisher's Exact 0,0000

**Cro** Potencialidades en sistemas de costos por procesos

Ayuda al desarrollo empresarial	Potencialidades en sistemas de costos por procesos			
	1	2	3	TOTAL
0	0 0,00 % 0,00 %	5 19,23 % 16,67 %	21 80,77 % 100,00 %	26 100,00 % 25,74 %
1	50 66,67 % 100,00 %	25 33,33 % 83,33 %	0 0,00 % 0,00 %	75 100,00 % 74,26 %
TOTAL	50 49,50 % 100,00 %	30 29,70 % 100,00 %	21 20,79 % 100,00 %	101 100,00 % 100,00 %

Chi-square df Probability  
79,2090 2 0,0000  
Fisher's Exact 0,0000