



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU REPERCUSIÓN EN LA CAPACIDAD
PRODUCCIÓN CON BASE A LAS UNIDADES VENDIDAS.

GRUEZO CAICEDO MARIA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU REPERCUSIÓN EN LA
CAPACIDAD PRODUCCIÓN CON BASE A LAS UNIDADES
VENDIDAS.

GRUEZO CAICEDO MARIA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU REPERCUSIÓN EN LA CAPACIDAD
PRODUCCIÓN CON BASE A LAS UNIDADES VENDIDAS.

GRUEZO CAICEDO MARIA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU REPERCUSIÓN EN LA CAPACIDAD PRODUCCIÓN CON BASE A LAS UNIDADES VENDIDAS., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ
1103292320
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 13:45

Urkund Analysis Result

Analysed Document: katherineGruezo-complexivo-TER.docx (D54823817)
Submitted: 8/15/2019 5:24:00 AM
Submitted By: mgruezo_est@utmachala.edu.ec
Significance: 9 %

Sources included in the report:

ANÁLISIS DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUMAQ MEDIANTE EL USO DE LAS
FUNCIONES DE COSTO Y TIEMPO.docx (D47053966)
PARRAGA COOL NIXON (TRABAJO DE TITULACION).docx (D54748633)
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28030334007.pdf>
<http://www.redalyc.org/pdf/3374/337450992008.pdf>
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v28n4/art06.pdf>
<https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>
6e6801c6-5952-41b6-a84c-a505b87c25db

Instances where selected sources appear:

10

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, GRUEZO CAICEDO MARIA KATHERINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU REPERCUSIÓN EN LA CAPACIDAD PRODUCCIÓN CON BASE A LAS UNIDADES VENDIDAS., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

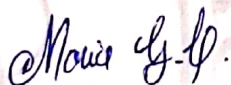
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de agosto de 2019



GRUEZO CAICEDO MARIA KATHERINE
0706618907

DEDICATORIA

A Dios por edificar mi camino y sostener mis proyecciones desde sus propósitos, por brindarme salud y fortaleza para avanzar con éxito mi carrera universitaria.

A mis padres, Raquel Caicedo y Gover Gutember quienes a lo largo de mi vida han custodiado mi bienestar y educación.

A mi tía Griselda, por su apoyo incondicional y desmedido en el transcurso de este proceso como estudiante, y como mujer; proceso en el cual se suman alegrías, tristezas y obstáculos; con la seguridad que siempre estaría atenta en todo momento.

A mis familiares y amigos, que fueron mi motor de inspiración para alcanzar mi objetivo; a ustedes mi tesoro más preciado les dedico este trabajo como ejemplo de superación para que siempre tengan presente que podemos llegar a ser lo que nos proponemos.

AGRADECIMIENTO

Mi infinito agradecimiento a cada uno de los docentes de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, quienes acertadamente me impartieron sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria, a sus autoridades por permitirme formar parte de la prestigiosa Universidad Técnica de Machala.

A mi tutora Ing. Lenny Capa, por sus conocimientos, colaboración, y paciencia a lo largo de las horas de tutorías.

RESUMEN

En Ecuador la actividad manufacturera genera un aumento de productividad en el desarrollo económico del país, dicha actividad tiene gran aceptación, permitiendo que se genere una variación porcentual de mayor beneficio en el Producto Interno Bruto. Al referirnos al término industrial, hacemos referencia al proceso mediante el cual se transforma una materia prima en producto terminado. Es por ello que se requiere controlar los costos de producción, utilizados en esta actividad y las utilidades que generan al término del proceso de comercialización. El presente estudio pretende analizar los costos de producción de la empresa FUEGO S.A, involucrados en el proceso productivo y de este modo utilizar los mecanismos de carácter exploratorio y descriptivo que nos ayude a determinar el valor de las unidades vendidas al término del mes, para que la administración en base a los resultados obtenidos, tome decisiones para períodos siguientes.

En todo proceso de producción es adecuado implementar políticas, controles internos, comunicación y planificación que aporten a una adecuada gestión de diseños de procesos, que encaminan a la industria a controlar de manera oportuna el funcionamiento de todos los recursos detallados en el caso. El desarrollo investigativo basado en revisión bibliográfica de revistas científicas determina las causas que designan un precio de venta y como este es argumentado en la cantidad de unidades producidas, y las unidades vendidas.

Palabras claves: costos de producción, capacidad de producción, productividad, variación en ventas.

ABSTRACT

In Ecuador the manufacturing activity generates an increase in productivity in the economic development of the country, this activity has great acceptance, allowing a percentage variation of greater profit in the Gross Domestic Product to be generated. When referring to the industrial term, we refer to the process by which a raw material is transformed into a finished product. That is why it is necessary to control the production costs, used in this activity and the profits generated at the end of the marketing process. The present study intends to analyze the production costs of the company FUEGO SA, involved in the production process and thus use the exploratory and descriptive mechanisms that help us determine the value of the units sold at the end of the month, so that the administration based on the results obtained, make decisions for subsequent periods.

In any production process it is appropriate to implement policies, internal controls, communication and planning that contribute to an adequate management of process designs, which lead the industry to control in a timely manner the operation of all the resources detailed in the case. The research development based on literature review of scientific journals determines the causes that designate a sale price and how this is argued in the quantity of units produced, and the units sold.

Keywords: production costs, production capacity, productivity, variation in sales.

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
INDICE.....	9
LISTA DE TABLAS.....	10
LISTA DE CUADROS.....	11
LISTA DE FIGURAS.....	12
1. INTRODUCCIÓN.....	13
2. DESARROLLO.....	15
2.1 Costos de producción.....	15
2.2 Productividad.....	15
2.3 Materia prima directa (MPD).....	15
2.4 Mano de obra directa (MOD).....	15
2.5 Costos indirectos de fabricación	16
2.6 Variación en ventas.....	16
2.7 Caso práctico.....	17
3. CONCLUSIONES.....	23
BIBLIOGRAFÍA.....	24

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tab1a 1: Contabilidad de costos – Contabilidad general.....	16
Tab1a 2: Estado de costos de producción	20

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1: Planteamiento del caso.....	17
Cuadro 2: Estado de costos de producción (actual).....	20
Cuadro 3: Utilidad del caso.....	20

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Cálculo del Costo de Producción.....	18
Figura 2: Costo Unitario.....	18
Figura 3: Inventario de productos terminados.....	19
Figura 4: Valor de Venta Total.....	19
Figura5: Análisis de opción B.....	21
Figura 6: Análisis de opción C.....	21

1. INTRODUCCIÓN

El impacto del desarrollo industrial y la globalización de las economías hoy en día dependen en gran medida del desarrollo productivo que tienen las empresas, según los autores Chirinos Cuadros y Rosado Samaniego (2016), mencionan que dentro de un desarrollo industrial es necesario que exista un buen desarrollo productivo que genere mayor diferenciación en la transformación de un producto, se requiere utilizar herramientas que permitan la obtención de buenos resultados, dichos recursos pueden ser tecnología, capacidades operativas y demás factores que sirvan para realizar una reestructuración en los procesos productivos y concretar una mayor diferenciación.

Los autores Meleán Romero, Moreno Quintero, y Balza Hernández (2014) mencionan que un proceso productivo se involucra dentro de las actividades manufactureras que tiene una industria, estas se desarrollan de manera secuencial entre los diferentes departamentos de producción, se realiza una previa planificación que trabaja de manera directa en las actividades productivas enfocándose en la obtención de un producto terminado. Otra de las herramientas que también forman parte de las actividades productivas es la gestión de costos, según los autores Rodríguez Medina, Chávez Sánchez, Rodríguez Castro, & Chirinos González (2007) mencionan que la gestión de costos permiten tomar decisiones acertadas permitiendo establecer metas u objetivos sobre los procesos que se están desarrollando dentro de una empresa u organización, basándose específicamente en las estrategias que van enlazadas en la producción de manera directa.

Cuando se lleva a cabo una gestión de costos, esta permite conocer todos los costos que se van a utilizar, permitiendo así determinar costos unitarios, costos indirectos, directos y otros costos de producción que permitirán establecer el precio de venta de un producto final. En el desarrollo de las pequeñas, medianas y grandes empresas dentro del mercado industrial, es necesario implementar procesos productivos definiendo sus actividades y determinando sus costos, herramientas que contribuyan a su crecimiento industrial. De acuerdo con la información generada por el Ministerio de Industrias del Ecuador MIPRO, se revela que se ha presentado un marco progresivo en los últimos años dentro del ámbito industrial, en el cual el desarrollo del sector manufacturero en el año 2015 representó 12.3% del producto interno bruto PIB, demostrando que se ha generado un crecimiento

importante en la economía del Ecuador. Espinel, Espinel, Abad, & Fonseca (2015). En la presente investigación se plantea como objetivo principal determinar los costos de producción que repercuten en la capacidad productiva de la empresa Fuego S.A., mediante una investigación exploratoria para obtener un resultado concreto y específico de dichos costos.

2. DESARROLLO

2.1 Costos de Producción

Los costos de producción son un factor indispensable en una organización u empresa, según los autores Meleán Romero, Moreno Quintero, y Balza Hernández (2014) los costos de producción son fundamentales en una organización, forman parte de un proceso de producción, dichos costos son considerados como un conjunto de gastos presentes que intervienen en la producción de un bien o servicio para obtener una futura rentabilidad operacional.

2.2 Productividad

Jablonsky y Skocdopolova (2017) sostienen que un proceso de producción es un sistema de acciones, el cual conlleva una planificación, para llevar a cabo un proceso de productivo es necesario la optimización de recursos, cuyo objetivo es intervenir en la transformación de un futuro producto, utilizando el menor esfuerzo y costos.

2.3 Materia Prima Directa (MPD)

Según los autores Raffo Lecca, Eduardo, Mayta Huatuco, Rosmeri (2015), la materia prima en el ámbito manufacturero es la parte integrada a un producto final, es decir de fácil identificación y se encuentra físicamente presente en la composición del producto terminado, su valoración y distribución entre las unidades producidas resulta una tarea fácil si se aplica un sistema de costos adecuado.

2.4 Mano de Obra Directa (MOD)

Valderrama B., Yosman J.; Colmenares, Loyda; Colmenares, K. Darwing; Jaimes, Renny (2016), definen a la mano de obra como un recurso humano empleado por la empresa, que involucra esfuerzo físico y mental para la fabricación de un producto, o a su vez la reparación. Se asocia con la remuneración salarial y se representa como parte esencial en los costos de producción.

2.5 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Arias Montoya, Leonel; Portilla De Arias, Liliana Margarita; Fernández Henao (2010), manifiestan que los costos indirectos de fabricación son significativos, pese a no intervenir de manera directa en la elaboración de un producto, su estructura se basa en materiales indirectos, mano de obra, servicios, entre otros. Son costos muy diversos, imprecisos y en la mayoría de las ocasiones imprevistos, se asignan entre los bienes fabricados por la empresa.

2.6 Variación en Ventas

Sánchez Vázquez, José Manuel; Vélez Elorza, María Luisa; Araújo Pinzón, Pedro (2016), mencionan que la variación en ventas depende únicamente de la aceptación del producto por los consumidores, quienes se encargan de crear una dirección estable o inestable en la variabilidad existente en las ventas; en la empresa industrial se controla el índice de producción en relación a las unidades vendidas.

Tabla N° 1: Contabilidad de Costos - Contabilidad General

CONTABILIDAD DE COSTOS	CONTABILIDAD GENERAL
Es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada la planeación y el control de los mismos.	Ciencia y/o técnica que clasifica y registra todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar Informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad
En el balance general los inventarios se dividen en tres grupos: Inventario de materia prima, Inventario de productos en proceso, Inventario de producto terminado.	El balance general refleja una cuenta de inventario, definida como Inventario de mercadería.
Fuente: Autora, 2019	

2.7 Caso práctico:

Al concluir el proceso productivo y con la finalidad de conocer el beneficio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio como utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos.

La empresa FUEGO S.A fabrica un producto con un precio de mercado de \$20. Para elaborarlo, la empresa incurre en un costo de material directo de \$6,00 y \$7,00 de mano de obra, el único costo indirecto se considera la renta mensual de \$1000. La empresa cuenta con una capacidad instalada para fabricar 20.000 unidades. El mes anterior elaboraron 15.000 y se vendieron 10.000 unidades. ¿Cuál es el valor de venta de las 10.000 unidades?

- a. \$ 200.000,00
- b. \$ 130.700,00
- c. \$ 300.000,00

Datos:

Cuadro N 1: Planteamiento del Caso

INDICADORES	COSTOS DIRECTOS	COSTOS INDIRECTOS
Material de Producción	\$6,00	
Mano de Obra	\$7,00	
Renta Mensual		\$1000,00
Fuente: Autora, 2019		

Precio de Mercado: \$20.00

Capacidad de Fabricación: 20.000 und

Elaboración Mes Anterior: 15.000 und

Ventas: 10.000 und

Se pide: Determinar el valor de venta de las 10.000 und.

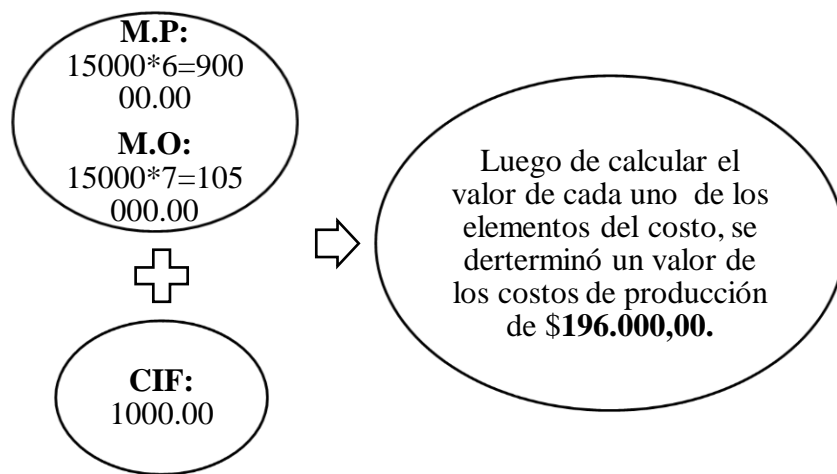
\$ 200 000

\$ 130 700

\$ 300 000

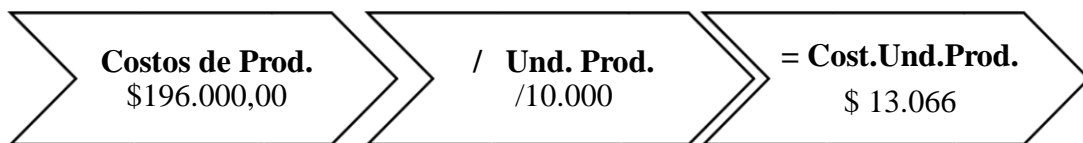
VARIABLES QUE CONTRIBUYEN EN LA ELABORACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN BASE A LAS UNIDADES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y LOS PRODUCTOS TERMINADOS

Figura 1: Cálculo del Costo de Producción



Fuente: Autora, 2019

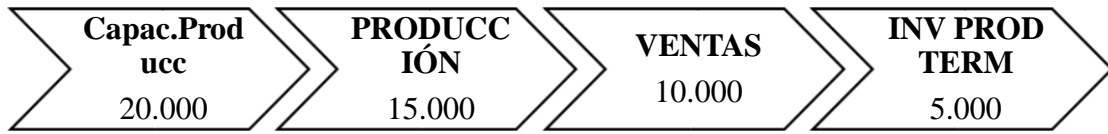
Figura 2: Costo Unitario:



Fuente: Autora, 2019

En la figura 1, se muestra el cálculo de los costos incurridos en la producción; en la figura 2; se determina el costo unitario de la producción total planteada en nuestro caso, el cual se obtiene como resultado de dividir el costo de producción para el total de las unidades producidas.

Figura 3: Inventario de Productos Terminados



Fuente: Autora, 2019

Para determinar las unidades del inventario de productos terminados, se procede a restar la capacidad total de la producción. Posteriormente identificar las ventas reales y así obtener total de las unidades en bodega.

Figura 4: Valor de Venta Total



Fuente: Autora, 2019

Para el cálculo del precio de venta total de las unidades, se procede a multiplicar el precio de venta unitario por las unidades vendidas. Adicionalmente, el enfoque de nuestro caso también nos permite conocer las utilidades generadas a raíz de nuestra producción, permitiéndonos escoger entre 3 posibles respuestas. La cual nos direcciona al literal A, a pesar que la empresa no aprovecha la capacidad de producción que posee; no vende la totalidad de las unidades producidas; aun así, debido al costo de venta que tiene, logra obtener utilidades, teniendo en cuenta que, en el planteamiento del presente caso, no se incluyó valores de los gastos operacionales para definir con más exactitud la utilidad operacional.

A continuación, el estado de costos de producción nos detalla con exactitud lo antes aseverado, y permite llenar la información de los datos otorgados en el presente caso.

Cuadro 2: Estado de costos de producción (actual)

	Inventario inicial	-
+	Compras netas de materia prima directa	-
=	Materia prima directa disponible para la producción	-
-	Inventario final de materia prima directa	-
=	Materia prima directa utilizada o consumida	90.000,00
+	Mano de obra directa	105.000,00
+	Gastos indirectos de fabricación	1.000,00
=	Costo de producción o manufactura	196.000,00
+	Inventario inicial de productos en proceso	-
=	Costo total de productos en proceso	196.000,00
-	Inventario final de productos en proceso	-
=	Costo de productos terminados	196.000,00
+	Inventario inicial de productos terminados	-
=	Costo del producto disponible para la venta	196.000,00
-	Inventario final de productos terminados	65.333,33
=	Costo de ventas de productos vendidos	130.666,67

Fuente: Autora, 2019

Cuadro 3: Utilidad del caso.

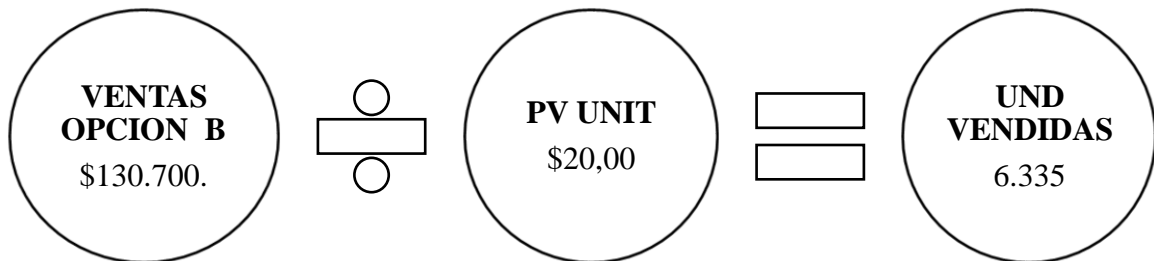
Estado de resultados

Ventas	200.000.00
(-) Costo de productos vendidos	130.666.67
(=) Utilidad bruta en ventas	69.333.33
Gastos ordinarios (operacionales)	-
Gastos de administración	-
(=) Utilidad operacional	-
(-) Participación a trabajadores	-
(=) Utilidad antes de impuestos	-
(-) Impuesto a la renta	-
(=) Utilidad del ejercicio	69.333.33

Fuente: Autora, 2019

Nota: Para argumentar el descarte del literal B y C de nuestro caso, los datos desarrollados con anterioridad nos sirven como sustento para hacer una elección acertada.

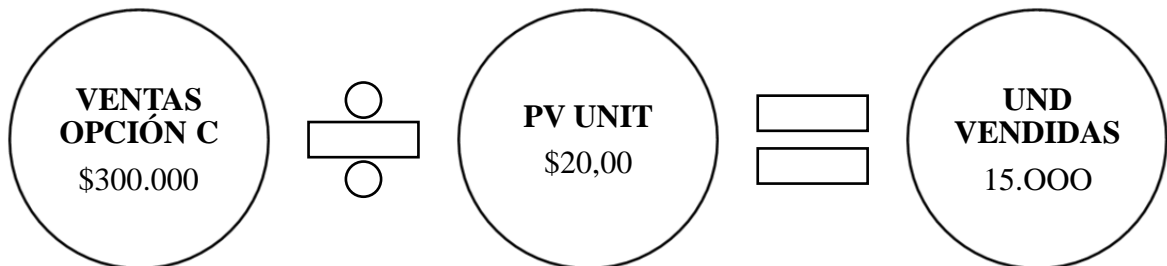
Figura 5: Análisis de opción B



Fuente: Autora, 2019

Opción B: El descarte de este literal radica en que las unidades vendidas fueron 6.335, es decir 3.665 menos de lo que nuestro caso nos plantea. Si escogiéramos esta opción estaríamos desaprovechando la oportunidad y capacidad de nuestra empresa, usando la misma cantidad de recursos para la fabricación de nuestras unidades, y generando una baja en las utilidades en ventas.

Figura 6: Análisis de opción C



Fuente: Autora, 2019

Opción C.- Esta opción nos refleja la venta total de nuestras unidades producidas. Aunque sigue sin aprovecharse la capacidad máxima de nuestra producción, esta opción sería aún más favorable para nuestra utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos. Pero se desvía de la instrucción específica de nuestro caso. Porque la realidad en ventas fue por 10.000 unidades y no de 15.000.

El vínculo existente entre los costos y las ganancias es inverso, mientras una variable aumente la otra automáticamente disminuirá; pero en la actividad manufacturera se aumenta una tercera variable que es la producción, el cual depende directamente de los costos, porque al emplear pocos insumos, personal y demás rubros, es posible que la producción no alcance los niveles estimados.

La producción también suele verse afectada cuando esta no explota el máximo de su capacidad ni son aprovechados los elementos del costo. En el Ecuador las empresas industriales han ido en aumento generando competitividad en el mercado, esto exige que la producción sea siempre de mejor calidad y que abastezca las demandas de los consumidores. Si la empresa no usa toda su capacidad en el proceso de producción habrá recursos o costos que no fueron bien administrados durante este.

Basándonos en los resultados, se infiere que la empresa hizo uso del costo de oportunidad, pues esta decidió producir por debajo de su capacidad, y no exploró como vender todas las unidades producidas dejando en bodega productos terminados.

Conforme a la producción y a los costos presentados en nuestro caso, se nos planteó un precio de venta de \$20 dólares, este sería el precio de comercialización, pero al realizar el cálculo de las unidades producidas contra los costos efectuados en la producción, es más eficaz realizar un estudio del caso. En el desarrollo dimos solución a la interrogante planteada en nuestro ejercicio. También se pudo determinar el costo unitario de \$13.07.

En base a los datos analizados, la entidad obtiene las suficientes ganancias para cubrir sus gastos operativos, administrativos y financieros, y así continuar con su producción regularmente.

CONCLUSIONES

Al evaluar los costos de la empresa FUEGO S.A se concluyó que, pese a que la empresa no utilizó al máximo su capacidad productiva, esta logró obtener utilidades aceptables dentro del período. Fue de vital importancia definir un precio de venta que permita cubrir cada uno de los costos incurridos en el proceso productivo. En el desarrollo del caso se determinó los productos terminados y disponibles para la venta del mes presente.

La posibilidad de escoger entre los dos literales restantes de las opciones de nuestro caso, fueron descartadas; esto se debe a que el planteamiento nos direcciona específicamente a escoger de modo analítico nuestra respuesta. Pero ante la eventualidad que dichos literales contengan características para ser integrados a nuestro ejercicio; argumentamos que el precio de venta dado nos permitió comprobar que, si escogemos el literal b, se estarían desaprovechando materiales y recursos en la producción, llevando a la empresa a generar más gastos en el proceso de productivo que utilidades en ventas. Mientras el literal c, nos lleva ante una proyección de ventas, es decir pese a no producir el máximo de la capacidad que tenía la empresa, la producción representó un 75% de esta capacidad; y este literal es indicador que vendemos el total de nuestra producción, si la realidad de nuestro caso hubiera sido así pues la empresa habría alcanzado el objetivo propuesto dentro de su ejercicio económico, como lo es vender toda la producción generando un gran porcentaje de utilidad bruta en ventas.

Durante la investigación se comprobó, que el rendimiento económico de la empresa estaba dentro del margen considerable como lucrativo o viable por su índice de unidades vendidas del total de su producción. Por medio de los respectivos cálculos se obtuvo que la opción más acertada al caso es el literal a, este encaja perfectamente en el precio de venta de nuestros productos, nos permite obtener ganancias al momento de venderlos, también nos deja un margen de productos terminados para su comercialización en el mes actual.

BIBLIOGRAFÍA

Arias Montoya, Leonel; Portilla De Arias, Liliana Margarita, Fernández Henao. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear. *Scientia Et Technica*, 79-84.

Chirinos Cuadros, C. R., & Rosado Samaniego, J. F. (enero-diciembre de 2016). Estrategia de diferenciación: el caso de las empresas industriales. *Ingeniería Industrial*, 165-174. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/3374/337450992008.pdf>

Espinel, J. G., Espinel, V. A., Abad, S. L., & Fonseca, J. C. (2015). Política industrial del Ecuador 2016-2025. *Política Industrial Web*, 1-158. Obtenido de <https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/politicaIndustrialweb-16-dic-16-baja.pdf>

Jablonsky, J., & Skocdopolova, V. (2017). Leche, Análisis y Optimización del Proceso de Producción en una Empresa Procesadora de. Facultad de Informática y Estadística, Dpto. de Econometría, Universidad de Economía, 39-46. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v28n4/art06.pdf>

Meleán Romero, R., Moreno Quintero, R., & Balza Hernández, J. (enero-marzo de 2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, 84-100. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28030334007>

Meleán Romero, R., Moreno Quintero, R., & Balza Hernández, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, 84-100. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/280/28030334007.pdf>

Raffo Lecca, Eduardo; Mayta Huatuco, Rosmeri. (2015). Valoración económica ambiental: el problema del costo social. *Industrial Data*, 61-71.

Rodríguez Medina, G., Chávez Sánchez, J., Rodríguez Castro, B., & Chirinos González, A. (septiembre-diciembre de 2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>

Sánchez Vázquez, José Manuel; Vélez Elorza, María Luisa; Araújo Pinzón, Pedro. (Junio de 2016). Balanced scorecard para emprendedores: desde el modelo canvas al cuadro de mando integral. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 37-47.

Valderrama B., Yosman J.; Colmenares, Loyda; Colmenares, K. Darwing; Jaimes, Renny. (julio-diciembre de 2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera. *Actualidad Contable Faces*, 96-111.