



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. UNIDADES DEFECTUOSAS

BATIOJA FEIJOO JOSEPH STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. UNIDADES
DEFECTUOSAS

BATIOJA FEIJOO JOSEPH STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. UNIDADES DEFECTUOSAS

BATIOJA FEIJOO JOSEPH STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. UNIDADES DEFECTUOSAS

por JOSEPH STEEVEN BATIOJA

Fecha de entrega: 28-ago-2021 10:35a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1637290184

Nombre del archivo: BATIOJA_FEIJOO_JOSEPH_STEEVEN.docx (25.17K)

Total de palabras: 2547

Total de caracteres: 13205

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

El que suscribe, BATIOJA FEIJOO JOSEPH STEEVEN, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. UNIDADES DEFECTUOSAS, 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.

El autor 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.

El autor 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, 20 de septiembre de 2021



BATIOJA FEIJOO JOSEPH STEEVEN
0706696440

RESUMEN

Toda empresa necesita un discernimiento adecuado al momento de terminar un proceso productivo, para saber qué hacer en momentos inoportunos que se presenten en el ciclo productivo, por eso en la presente investigación se abordó qué tratamiento poder aplicar cuando se encuentran unidades defectuosas en la producción. La presente investigación tuvo como objetivo conocer qué opción es más favorable para la empresa cuando existen unidades defectuosas al terminar un ciclo productivo, sin afectar la rentabilidad de la organización. Con una problemática enfocada en las empresas industriales, debido a que son estos tipos de empresas las que no aplican de manera adecuada un buen proceso productivo, conllevando a tener unidades defectuosas, delimitando la investigación a “Como puede resultar beneficioso saber que hacer con las unidades defectuosas obtenidas en el ciclo productivo”. Esta investigación se centró en una metodología de carácter no experimental, debido a que los datos que se utilizaron no tienen relevancia con ninguna empresa en especial, se implementó el método deductivo, en vista de que se analizaron los datos, llegando a una conclusión, facilitando el discernimiento de los usuarios. Por consiguiente se pudo evidenciar que en el ejercicio realizado hubo unidades dañadas que procedían del primer proceso productivo, cumpliendo que la mejor decisión al momento de presentar unidades dañadas, es la de re-elaborarse con el fin de venderlas como unidades buenas, ya que estas no cumplen con los estándares de calidad, constatando también que es primordial la implementación de un seguimiento histórico de cada proceso productivo.

Palabras clave: Costo de producción, Toma de decisiones, Sistema de costos

ABSTRACT

Every company needs adequate discernment when finishing a production process, to know what to do at inopportune moments that arise in the production cycle, that is why this research addressed what treatment to apply when defective units are found in production. The objective of this research was to know which option is more favorable for the company when there are defective units at the end of a production cycle, without affecting the profitability of the organization. With a problem focused on industrial companies, because it is these types of companies that do not properly apply a good production process, leading to defective units, delimiting the investigation to "How it can be beneficial to know what to do with the units defects obtained in the production cycle ". This research focused on a non-experimental methodology, because the data that were used have no relevance to any particular company, the deductive method was implemented, in view of the fact that the data was analyzed, reaching a conclusion . Consequently, it was possible to show that in the exercise carried out there were damaged units that came from the first production process, fulfilling that the best decision when presenting damaged units is to re-elaborate them in order to sell them as good units, since these do not meet quality standards, also verifying that it is essential to implement a historical monitoring of each production process.

Keywords: Production cost, Decision making, Cost system

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	6
2. DESARROLLO	7
2.1. MARCO TEÓRICO	7
2.1.1. CONTABILIDAD DE COSTO	7
2.1.2. COSTO DE PRODUCCIÓN	7
2.1.3. ESTRUCTURA DE LOS COSTOS	8
2.1.4. ELEMENTOS DEL COSTO	8
2.1.5. VALOR RESIDUAL	9
2.1.6. VALOR RAZONABLE	9
2.1.7. POLÍTICAS DE CALIDAD	9
2.1.8. TRAZABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	10
2.1.9. TOMA DE DECISIONES	10
2.2. CASO PRÁCTICO	10
2.3. SOLUCIÓN	11
2.3.1. EJERCICIO PARA DETERMINAR LO REPORTADO:	11
2.3.2. DEPARTAMENTO 1	12
2.3.3. DEPARTAMENTO 2	13
2.3.4. VALORES	14
2.4. RESOLUCIÓN DEL CASO	15
3. CONCLUSIÓN	16

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	11
TABLA 2	11
TABLA 3	12
TABLA 4	12
TABLA 5	12
TABLA 6	12
TABLA 7	13
TABLA 8	13
TABLA 9	13
TABLA 10	13
TABLA 11	13
TABLA 12	14
TABLA 13	14
TABLA 14	14

1. INTRODUCCIÓN

La meta de toda empresa al finalizar un periodo contable, es de poder saber con exactitud los costes que incurrieron al momento de elaborar el producto a vender, ya que sin el discernimiento de los elementos del costo, saber el precio final podría manifestarse dificultoso para la empresa, considerando que en una empresa no se trata de solo producir y percatarse de las unidades dañadas y defectuosas para luego venderlas, si no también de poder tomar decisiones para darle un buen tratamiento de dichas unidades y saber cómo actuar cuando ocurra dicho hecho, con el propósito de generar rentabilidad para la empresa.

El impacto que causará la investigación, será positivo ya que las empresas van a tener claro qué tratamiento poder aplicar a dichas unidades defectuosas y darle importancia a los tratamientos del costo, ya que para una empresa que obtiene un buen resultado en sus operaciones de producción, se beneficiaría no solo esa área, puesto que un buen resultado en las operaciones de la organización es fundamental para la toma de decisiones en general.

El objetivo de esta investigación, es conocer qué opción es más favorable para la empresa, saber qué elección se debería aplicar cuando existen unidades defectuosas al cerrar el ciclo productivo de una producción, sin afectar la rentabilidad ni la producción de la empresa y el prestigio de la misma.

La problemática es enfocada a las empresas industriales, debido a que algunas de estos tipos de empresas no aplican de manera adecuada un buen ciclo de producción, lo que conlleva a tener unidades defectuosas al final de producción, es donde el encargado de la producción debe tomar una decisión, sobre cómo tratar a este tipo de unidades sin que resulte perjudicial para la empresa. En fundamento a lo expuesto el problema de la investigación se delimita: “Como puede resultar beneficioso saber que hacer con las unidades defectuosas obtenidas en el ciclo productivo”.

La metodología que se implementó es de carácter no experimental, debido a que los datos que utilizan no tienen relevancia con ninguna empresa en especial, empleando el método deductivo, en vista de que se analizarán los datos, llegando a una conclusión, facilitando el entendimiento por parte de los usuarios de investigación.

2. DESARROLLO

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTABILIDAD DE COSTO

(Casanova Villalba et al., 2021) señala que la contabilidad de costo es toda información que debe estar suministrada por los elementos necesarios para su cálculo, control y análisis de sus costos, ligada con la contabilidad financiera y administrativa, es decir, que los costos se considera como el principal problema que tienen las organizaciones, incorporando sistemas de costos eficaces, con la finalidad de reflejar mediante datos el costo de producción de dicho bien.

Por lo consiguiente un buen control de costos, es sinónimo de una buena toma de decisiones, en cuanto tiene que ver a los componentes que conforman el costo, como: Materia prima directa, Mano de obra y los Costos indirectos de Fabricación. Así mismo (Quezada et al., 2019) señala que la contabilidad de costo ha tomado mucha relevancia al momento de tomar una decisión, es por eso que se ha incorporado nuevas necesidades de información, es decir, que no basta con tan solo medir el costo de los productos y de los rendimientos de la producción, sino que ahora debe orientar con esa información al administrador, respondiendo por las necesidades de la empresa

2.1.2. COSTO DE PRODUCCIÓN

Es aquel que permite precisar el valor del bien con la ayuda de la suma de los tres elementos de costo, es decir que, es importante para una organización ya que con lo antes mencionado se podrá mostrar de manera eficaz los márgenes de utilidad mas adecuados para cada producto o bien. Para tener el panorama más claro (Molina de Paredes, 2017) señala que la producción consta de dos sentidos, uno técnico que es donde se hace alusión a la transformación que tiene un producto, donde interviene el hombre como ejecutor y receptor de dicho producto; el sentido económico que es cuando el proceso de transformación ya esté culminado entra a un proceso de obtener alguna rentabilidad, ya que todo producción persigue un bien común para la organización.

Teniendo en cuenta lo mencionado se vale recalcar que si la empresa controla de manera rígida sus costos de producción, se puede convertir en una fuente de información

confiable, oportuna y pertinente para las partes involucradas, ya que permitirá tomar decisiones gerenciales y financieras. Se puede decir también que la inspección de los costos de producción es de suma importancia, debido a que influye mucho en la contabilidad de costo, alimentando a la contabilidad financiera para poder concretar si es rentable o sus futuras inversiones.

2.1.3. ESTRUCTURA DE LOS COSTOS

Según (Contreras UC & Magaña Magaña, 2018) narra que una buena estructura de costo sirve para fijar bien el precio del bien, es decir, reconocer el nivel de costo como punto de partida para poder fijar el precio. La estructura de los costos es el resultado de la suma de todos los desembolsos que ha realizado la organización, donde deberán estar estructurados de una forma estratégica y sistemática, siempre priorizando la necesidad de los costos, ya que la finalidad de una buena estructura de costo es la de medir la eficiencia y eficacia de todos los recursos implementados, los mismos que tienen que ser controlados por las partes interesadas que son las que toman las decisiones para una mejora continua del sistema de gestión de calidad, clasificados en costos fijos y costos variables.

2.1.4. ELEMENTOS DEL COSTO

(Paco et al., 2017) Describe que todo costo de producción consta con 3 elementos, que deben participar para la transformación del artículo y que esté listo para la venta, elementos tales como: materia prima, mano de obra directa y recursos físicos e infraestructura. Estos elementos son los que permiten valorar el precio de la adquisición, dichos elementos representan los desembolsos monetarios de cada proceso de producción, con la única finalidad de obtener y una rentabilidad favorable para la empresa.

De acuerdo a (Rincón-Soto et al., 2019) enfatiza que se deben incorporar dos elementos de producción más a los convencionales; Contratos de fabricación que es el conjunto de actividades que realiza una organización para poder realizar el cumplimiento de la terminación del producto, ya sea tareas administrativas, ventas o apoyo a la producción y se clasifican en maquila y outsourcing; Costo de mala calidad es el elemento que muestra los procesos donde se origina la mala calidad del producto, permitiendo separar de manera categórica los procesos productivos, logrando sostenibilidad para la

organización, algo muy acertado ya que permitirá tomar decisiones que representen un beneficio para la empresa.

2.1.5. VALOR RESIDUAL

Desde el punto de vista de (Fernandez, 2018) afirma que valor residual es el valor económico que se podría obtener, luego de haber calculado sus posibles costos, es decir, es el precio del bien que se podría obtener, restando el coste y siempre y cuando haya llegado a su vida útil. Al respecto la vida útil es el periodo donde la empresa amortiza dicho activo, estableciendo estos periodos mediante unidades de tiempo o porcentaje de cálculos.

2.1.6. VALOR RAZONABLE

(Mogrovejo & Maxi, 2018) Deduce que valor razonable es el hecho económico que recibirá al momento de vender un activo, se puede inducir que valor razonable es la cantidad por la que deberá producir el intercambio, donde interviene un comprador y el vendedor.

El valor razonable hace énfasis a una medición con relación al mercado, mas no a un cálculo en específico de parte de la entidad. Algunas empresas al momento de valorar un activo utilizan valores externos, es decir, supuestos donde los participantes del mercado se basan para fijar el precio, incluyendo riesgos que se puede afrontar.

2.1.7. POLÍTICAS DE CALIDAD

La calidad se entiende como un factor indispensable para la organización, ya que es el impulso o diligencia que se efectúa para obtener la eficiencia de un bien o servicio que se desea comercializar. (de las Casas, 2018) Señala en su publicación que calidad es todo aquel que sirve para satisfacer las necesidades de los clientes, asociándose a la excelencia del producto ya elaborado, con la finalidad de superar las expectativas de los clientes y poder obtener un beneficio económico a cambio.

De esta manera una organización debe aplicar políticas de calidad, para que sus procedimientos se fundamenten al momento de entregar el bien o servicio. Las decisiones relacionadas deberán estar enfocadas a la maximización de los beneficios, a

través de actividades coordinadas, estas acciones se llevan a cabo debido al conjunto de elementos diversos, logrando la máxima calidad en sus productos.

2.1.8. TRAZABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La trazabilidad de la información dentro de un proceso productivo es importante, debido a que alimenta los procesos de intercambio de información y producto dentro de un ciclo productivo, dando a la organización la capacidad de acceder en cualquier circunstancia a información propia del producto terminado, brindando un seguimiento y control de suministros, distribución, calidad e inocuidad en cada proceso del producto, con la finalidad de garantizar la calidad del producto. (Rincón Ballesteros et al., 2017)

2.1.9. TOMA DE DECISIONES

Como plantea (Romero et al., 2020) una buena toma de decisiones consiste en planificar de forma clara sus metas y visión sobre el futuro de la empresa, dichas decisiones siempre deben estar vinculadas con datos contables direccionada a un análisis técnico de costos, es decir, el conocimiento de los costos incurridos de una empresa es fundamental, ya que permite implementar los sistemas de gestión, los cuales contribuyen a tomar una decisión clave, respecto a la optimización y al buen manejo de los recursos.

Además es importante que la base de las decisiones se realice en armonía de criterios técnicos asociados al mercado, tal como lo sostienen (Benitez & Capa, 2021) frente a los criterios de valoración tanto de clientes como de inversionistas. Y dado el caso de unidades defectuosas estas deben completar su ciclo productivo para convertirse en inventario disponible para la venta

2.2. CASO PRÁCTICO

Considere que en una producción de 5000 unidades se detectaron 56 unidades defectuosas al término del ciclo productivo. Determine de manera práctica la novedad reportada; analice la situación teórica correspondiente y luego marque la respuesta correcta.

- a. Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben re-elaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.

- b. No cumplen con los estándares de producción y se venden por su valor residual o que se descartan. Al cubrir las unidades dañadas, estas se sacan de producción y no se efectúa trabajo adicional en ellas.
- c. Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferente o venderse a terceras personas por un valor nominal.

2.3. SOLUCIÓN

2.3.1. EJERCICIO PARA DETERMINAR LO REPORTADO:

Industria PREVENTIVA S.A. elabora un costo de producción con dos departamentos productivos. Durante el mes de Febrero presenta los siguientes datos

TABLA 1

Unidades Producidas

	DPTO. 1	DPTO. 2
UNIDADES A PRODUCIR	5000	4944
UNIDADES TERMINADAS	4944	
UNIDADES DEFECTUOSAS	56	

ELABORADO POR: El autor

TABLA 2

Costos Incurridos

COSTOS INCURRIDOS		
MPD	\$ 6.000,00	\$ 5.800,00
MOD	\$ 2.000,00	\$ 1.800,00
CIF	\$ 1.500,00	\$ 1.250,00

ELABORADO POR: El Autor

2.3.2. DEPARTAMENTO 1

TABLA 3

1.- Unidades por Departamento

UNIDADES POR PRODUCIR	5000
UNIDADES TERMINADAS	4944
UNIDADES DEFECTUOSAS	56
TOTAL	5000

ELABORADOR POR: El autor

TABLA 4

2.- Producción por Elemento

	MPD	MOD	CIF
VOLUMEN TERMINADOS Y TRANSFERIDOS	4944	4944	4944
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	4944	4944	4944

ELABORADO POR: EL autor

TABLA 5

3.- Costo Unitario por Elemento

COSTO UNITARIO DE MPD = $6000,00 / 4944$	\$ 1,21
COSTO UNITARIO DE MOD = $2000 / 4944$	\$ 0,40
COSTO UNITARIO DE CIF = $1500 / 4944$	\$ 0,30
COSTO UNITARIO (DPTO. 1)	\$ 1,92

ELABORADOR POR: El autor

TABLA 6

4.- Informe de Costos por Contabilizar

COSTOS INCURRIDOS	
MPD	\$ 6.000,00
MOD	\$ 2.000,00
CIF	\$ 1.500,00
TOTAL DE COSTOS POR CONTABILIZAR	\$ 9.500,00

ELABORADO POR: El autor

TABLA 7*5.- Informe de Costos Contabilizados*

VOLUMEN TERMINADO Y TRANSFERIDOS (4944*1.92)	\$ 9.500,00
TOTAL DE COSTOS CONTABILIZADOS	\$ 9.500,00

ELABORADO POR: El autor**2.3.3. DEPARTAMENTO 2****TABLA 8***1.- Unidades por Departamento*

UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	4944
TOTAL	4944

ELABORADO POR: El autor**TABLA 9***2.- Producción por Elemento*

	MPD	MOD	CIF
VOLUMEN TERMINADOS Y TRANSFERIDOS	4944	4944	4944
TOTAL DE PRODUCCIÓN	4944	4944	4944

ELABORADO POR: El autor**TABLA 10***3.- Costo Unitario por Elemento*

COSTO UNITARIO DE MPD = $5800 / 4944$	\$ 1,17
COSTO UNITARIO DE MOD = $1800 / 4044$	\$ 0,36
COSTO UNITARIO DE CIF = $1250 / 4944$	\$ 0,25
COSTO UNITARIO (DPTO. 2)	\$ 1,79

ELABORADO POR: El autor**TABLA 11***Costo Unitario Total*

COSTO UNITARIO TOTAL DE LOS DOS DEPARTAMENTOS	
---	--

CUT = COSTO UNITARIO DPTO 1 + COSTO UNITARIO DPTO 2	
CUT = 1,90 + 1,77	\$ 3,71

ELABORADO POR: El autor

TABLA 12

4.- Informe De Costo por Contabilizar

COSTO RECIBIDOS DEL DPTO 1	\$ 9.500,00
COSTOS INCURRIDOS	
MPD	\$ 5.800,00
MOD	\$ 1.800,00
CIF	\$ 1.250,00
TOTAL DE COSTO POR CONTABILIZAR	\$ 18.350,00

ELABORADO POR: El autor

TABLA 13

5.- Informe de Costos por Contabilizar

VOLUMEN TERMINADAS Y TRANSFERIDAS (4944*3,67)	\$ 18.350,00
---	--------------

ELABORADO POR: El autor

2.3.4. VALORES

TABLA 14

Valores

COSTO UNITARIO TOTAL	\$ 3,71
UTILIDAD AL 33%	33%
PVP	\$ 5,50
UNIDADES DEFECTUOSAS	\$ 308,00
UNIDADES TERMINADAS	\$ 27.192,00

ELABORADO POR: El autor

2.4. RESOLUCIÓN DEL CASO

De manera general se tiene 5000 unidades las cuales tendrían un costo por producirlas de:

$$5000 * \$ 3,71 = \$ \mathbf{18.557,85} \text{ (Por las 5000 unidades)}$$

Pero como hubo unidades defectuosas que se presentaron en el departamento uno, por una cantidad de 56 unidades, pasaron al ciclo productivo final 4944 unidades, por lo tanto la organización gastó \$18.350,00. Obteniendo una ganancia de \$27.192,00

Con una pérdida de \$308,00 ya que si se lograba vender las 5000 unidades la empresa obtenía una ganancia de \$27.500,00.

Lo más rentable para la empresa es escoger la opción uno, debido a que cuando una unidad se encuentra calificada como defectuosa se la debe reelaborar con el fin de poder venderlas como unidades buenas.

3. CONCLUSIÓN

En conclusión se evidenció que al momento de cerrar el ciclo productivo hubo unidades dañadas que provenían del primer proceso ubicado en el departamento uno, cumpliendo con el objetivo primordial de la investigación determinando que la mejor decisión que una organización puede ejecutar al momento de presentar unidades dañadas, es la de re-elaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o mercancía defectuosa, ya que estas unidades no cumplen con los estándares de producción y calidad.

Algo fundamental para la organización es saber qué opción es más rentable para la empresa, ya que de la producción se puede contribuir para tomar decisiones, y si el encargado de la producción toma la decisión equivocada pueden representar saldos negativos para la empresa.

En el desarrollo teórico hemos verificado que también es primordial la implementación de un seguimiento histórico de cada proceso productivo, con base de registros y evidencias, con el fin de demostrar el cumplimiento en cada proceso, es donde interviene la trazabilidad de la información, demostrando al cliente el cumplimiento de la calidad del producto.

BIBLIOGRAFÍA

- Benítez Narváez, R. M., & Capa Benítez, L. B. (2021). Reconocimiento metodológico y medición de tangibles e intangibles artísticos. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 76-83.
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 302–314.
- Contreras UC, L. C., & Magaña Magaña, M. A. (2018). Análisis FODA de la apicultura a pequeña escala en el Litoral Centro de Yucatán. *Revista de El Colegio de San Luis*, 8(16), 295.
- de las Casas, J. B. (2018). La ISO 9001 y la Administración de la Calidad Total en las Empresas Peruanas. *Revista Universidad y Empresa*, 20(35), 281–312.
- Fernandez, G. (2018). El desmantelamiento de Propiedades, Planta y Equipo: caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A. In *Revista Economía y Política: Vol. XIV* (Issue 27, pp. 67–86). <https://doi.org/10.25097/rep.n27.2018.04>
- Mogrovejo, O. F. A., & Maxi, J. C. A. (2018). Estudio de la adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial de Cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. *Revista Economía Y Política*, 9–19.
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, 2, 217–232.
- Paco, J. A., Leal, A. O., & Montaña, M. F. R. (2017). LA PLANEACIÓN Y CONTROL DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS

MANUFACTURERAS, COMO HERRAMIENTAS QUE FACILITEN EL CUMPLIR TIEMPOS DE ENTREGA DEL PRODUCTO TERMINADO.

EPISTEMUS, 11(23), 50–55.

Quezada, E. R., Muñoz, C. G., Paredes, I. P., & Muñoz, Á. R. (2019). Competencias técnicas de costos en el perfil profesional del Contador Auditor Chileno. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(86), 507–521.

Rincón Ballesteros, D. L., Fonseca Ramírez, J. E., & Orjuela-Castro, J. A. (2017). Hacia un Marco Conceptual Común sobre Trazabilidad en la Cadena de Suministro de Alimentos. *Ingeniería*, 22(2), 161.

Rincón-Soto, C. A., Sánchez-Mayorga, X., & Cardona-Restrepo, L. M. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 87, 193–206.

Romero, A. A. M., Sánchez, G. P. C., & Ormazza Andrade, J. E. (2020). Determinación de costos en la industria de alimentos y bebidas para la toma de decisiones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 503–530.