



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA
PARA LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES

AREVALO ENCARNACION CARLOS EDUARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN COMO
HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES
EMPRESARIALES

AREVALO ENCARNACION CARLOS EDUARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA
TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES

AREVALO ENCARNACION CARLOS EDUARDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHÁVEZ CRUZ ROBERTH BOLÍVAR

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

Costos por ordenes de producción como herramienta para la toma de decisiones empresariales

por CARLOS EDUARDO AREVALO ENCARNACION

Fecha de entrega: 25-ago-2021 10:48a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1635789187

Nombre del archivo: n_como_herramienta_para_la_toma_de_decisiones_empresariales.docx (59.88K)

Total de palabras: 2940

Total de caracteres: 15004

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

El que suscribe, AREVALO ENCARNACION CARLOS EDUARDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Costos por órdenes de producción como herramienta para la toma de decisiones empresariales, 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



AREVALO ENCARNACION CARLOS EDUARDO
0706611670

Resumen

Los costos para las empresas industriales son el elemento más importante para la comercialización de productos, pues a través de esto se pueden aplicar diferentes estrategias de comercialización que repercutan en la generación de riqueza. La presente investigación tomó como objeto de estudio a la empresa Don Ignacio, dedicada a la producción y comercialización de café, la cual ha tenido un crecimiento en la cuota de mercado y necesita volverse más efectiva en el registro y control de su información contable. Por las características de esta empresa se ha empleado el sistema de costos por órdenes de producción, habiéndose identificado la problemática de ¿Cómo el sistema de costos por orden de producción influye en el margen de utilidad? Se planteó como objetivo general determinar las decisiones más relevantes mediante el cálculo de hojas de costos por orden de producción y valor unitario para el aumento del margen de utilidad. A través de una metodología descriptiva de corte transversal y de naturaleza mixta se logró obtener como resultados que el costo total de un lote de producción de 2250 unidades es de \$3,903.79 y el costo unitario es de \$1.74, el cual se concentra mayoritariamente en la materia prima; de esta forma se concluyó que este método de costeo es el adecuado para la empresa Don Ignacio ya que le permitió conocer en qué parte del proceso de producción debe enfocarse en reducir los costos.

Palabras clave: costos, empresas industriales, información contable, sistema de costos por órdenes de producción.

Abstract

Costs for industrial companies are the most important element for the commercialization of products, because through this different commercialization strategies can be applied that have an impact on the generation of wealth. The present research took as an object of study the company Don Ignacio, dedicated to the production and commercialization of coffee, which has had a growth in market share and needs to become more effective in recording and controlling its accounting information. Due to the characteristics of this company, the cost system by production orders has been used, having identified the problem of how does the cost system by production order influence the profit margin? The general objective was to determine the most relevant decisions by calculating cost sheets by order of production and unit value to increase the profit margin. Through a descriptive methodology of cross-sectional and mixed nature, the results were obtained that the total cost of a production batch of 2,250 units is \$ 3,903.79 and the unit cost is \$ 1.74, which is mainly concentrated in the raw material; In this way, it was concluded that this costing method is the appropriate one for the Don Ignacio company since it allowed them to know in which part of the production process they should focus on reducing costs.

Keywords: costs, industrial companies, accounting information, cost system for production orders.

CONTENIDO

0. INTRODUCCIÓN	6
1. DESARROLLO	8
1.1 Marco teórico	8
1.1.1 Contabilidad de costos.	8
1.1.2 Sistema de costos por órdenes de producción.	9
1.1.3 Impacto de los costos en el margen de utilidad.	10
1.2 Metodología de la investigación	11
1.3 Resultados	11
2. CONCLUSIONES	16
BIBLIOGRAFÍA	17

0.INTRODUCCIÓN

El área de la Contabilidad y Auditoría tiene una gran historia y con el tiempo ha sido una de las dimensiones de la gestión empresarial que más ha evolucionado. La contabilidad especialmente se encarga de crear y proveer información clave y cuantificable para que los directivos tomen decisiones a partir de esta. En las empresas, sobre todo en las multinacionales, los departamentos contables tienen una gran cantidad de responsabilidades que van desde el control de nómina hasta el cálculo de los costos y valoración de los inventarios.

Actualmente la competitividad en los mercados ha aumentado tanto hasta llegar a una instancia donde los ejecutivos necesitan constantemente anticipar distintas situaciones para mejorar su proceso de toma de decisiones, y en tal sentido los contadores del sector industrial desempeñan un papel trascendental identificando adelantadamente los costos unitarios (Arias et al., 2020), información que puede repercutir en la elaboración de las planillas de cobro o mejorar la competitividad en precios (Ochoa y Cueva, 2017; Reyes y Holguín, 2017).

En el plano Latinoamericano la competitividad también se está convirtiendo en un desafío cada vez mayor donde generalmente se observa que las empresas están dedicando más esfuerzos a comprender el cómo comercializar desde la mercadotecnia y se ha empezado a relegar la oportunidad de optimizar el control de los costos que en sí sería el punto de partida para que las organizaciones gocen de un buen estado económico que les permita invertir en las demás áreas.

Diversos estudios producidos en Ecuador han demostrado que el no controlar los procesos contables o medir ineficientemente los costos de producción puede desencadenar una disminución de las ganancias, por lo tanto, es imprescindible aplicar los correctivos necesarios, así sea en la estructura organizacional, para mejorar la rentabilidad de la empresa a partir de la optimización de la toma de decisiones basadas en el sistema de costo según el giro del negocio (Hurel y Cárdenas, 2017; Ochoa y Cueva, 2017; Reyes y Holguín, 2017).

En el cantón Machala se ha identificado la problemática de ¿Cómo el sistema de costos por orden de producción influye en el margen de utilidad de la empresa industrial Don

Ignacio S.A.? Esta Pyme industrial tradicionalmente se ha manejado a través del empirismo y actualmente ante las exigencias del mercado busca ser más competitiva, por lo que se espera a través del control de los costos generar la ventaja competitiva mediante el mejoramiento de la comercialización de sus productos.

Se ha planteado como objetivo general determinar las decisiones más relevantes mediante el cálculo de hojas de costos por orden de producción y valor unitario para el aumento del margen de utilidad. Esta investigación se desarrolla mediante una metodología descriptiva de corte transversal de carácter cuantitativo, se vale de las técnicas de revisión documental y análisis de contenido. El documento se estructura a través de tres apartados principales, luego de la presente introducción se presenta el desarrollo del marco teórico y el caso práctico, para al final exponer las conclusiones del mismo.

1. DESARROLLO

1.1 Marco teórico

1.1.1 *Contabilidad de costos.*- Para los autores Arias et al. (2020) el costo “es la suma de los valores de un bien en un período determinado, y que es el conjunto de los elementos empleados, esto es la Materia Prima, Mano de Obra y Gastos Generales de Fabricación.” (p. 9). En connotación con lo anterior, el autor Cueva (2001, como se citó en Elizalde, 2019) menciona que la contabilidad de costos es aquel componente del sistema de información contable que analiza y estima la información de los costos de los productos y servicios, la cual es destinada para el uso interno en la empresa.

La contabilidad de costos se ha vuelto para las empresas una herramienta de medición de importancia ya que a través del cálculo del costo de los bienes y servicios se mejora la interacción del mercado en general con los clientes, pero es trascendente señalar que los costos del proceso productivo son el principal insumo de la toma de decisiones (Ramírez et al., 2018).

La contabilidad de costos aplica principios contables para determinar los valores totales de la materia prima, mano de obra y otros insumos usados para obtener un bien (Abril et al., 2017), y además, internamente sirve para diseñar estrategias y maximizar los beneficios, según afirma Chacón (2007, como se citó en Elizalde, 2019). Es decir, la contabilidad de costos permite mejorar la rentabilidad mediante el abastecimiento de información para el mejoramiento de la toma de decisiones y el diseño de estrategias, siendo de gran utilidad para los cargos directivos.

Asimismo, los autores Toala et al. (2018) agregan que esta rama de la contabilidad reporta la información financiera y no financiera siempre y cuando esté relacionada con el uso de recursos o los costos de adquisición, y que en los últimos años el cálculo del costo se ejecuta en función de las necesidades gerenciales. Estas afirmaciones concuerdan con los resultados que obtuvieron Ochoa y Cueva (2017) y Reyes y Holguín (2017) en sus respectivos estudios, pues evidencian cómo las empresas ecuatorianas se valen de dos sistemas de contabilidad de costos para crear información que es usada como insumo para mejorar la toma de decisiones en el marco de la competitividad.

1.1.2 *Sistema de costos por órdenes de producción.*- De acuerdo con González (2011, como se citó en Mogroviejo y Reyes, 2019), este sistema pertenece a los costos por procesos y se enfoca en los requerimientos específicos del cliente puesto que la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que se analizan son diferentes para cada orden, por lo tanto, permite tener una mejor apreciación del costo unitario. Es por ello que este sistema es recomendable aplicar en las empresas industriales que producen por lotes individuales, para que puedan tener una mejor percepción de los costos directos e indirectos (Arias et al., 2020).

Sin embargo, Toala et al. (2018) discrepan con González (2011, como se citó en Mogroviejo y Reyes, 2019), pues ellos consideran que el sistema de costos por órdenes de producción no pertenece a la familia de los costos por procesos, e incluso agrupa a ambos sistemas de costeo de acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación. En tal sentido vale recalcar que los costos por procesos de preferencia se aplican en empresas que producen en masa, mientras que los costos por órdenes de fabricación en aquellas que trabajan con pedidos especiales de sus clientes.

Según Vallejos y Chiliquinga (2017, como se citó en Arias et al., 2020) la mecánica de este sistema de costos funciona de la siguiente manera: Las órdenes de producción de los lotes de productos iguales dan inicio al proceso de costeo donde por cada una de ellas se abre una hoja de costos para identificar el valor unitario del producto, y cuando un pedido origina varias órdenes los costos se acumulan por cada una por separado. Mientras tanto, Toala et al. (2018) explican que para calcular el costo a través del sistema por órdenes de producción “es cuestión de una simple división de los totales correspondientes a cada orden, por el número de unidades producidas en esta.” (p. 307).

Las órdenes de producción normalmente contienen información como las características del producto, el diseño, las dimensiones, la calidad de los materiales, las fechas de ingreso de la orden y entrega del lote, y las formas de pago (Reyes y Holguín, 2017). Además, González et al. (2020) mencionan que para implementar este sistema de costos se necesita conocer y detallar todos los procesos que están involucrados en la producción de los bienes.

Por una parte, Ochoa y Cueva (2017) manifiestan que el beneficio de aplicar este sistema de costeo radica en la asignación correcta de los elementos del costo, ya sea de

una orden terminada o en proceso, recalando que la flexibilidad es una de sus principales características debido a que le permite adaptarse a las necesidades de cada empresa industrial; y por otra parte, Reyes y Holguín (2017) y Toala et al. (2018) agregan que otro beneficio de este sistema sería que permite identificar el manejo inadecuado de recursos y aplicar correctivos en la fase productiva correspondiente.

1.1.3 Impacto de los costos en el margen de utilidad.- El obtener mayores beneficios es una meta común en las empresas con fines de lucro, sin embargo existe un acontecimiento que se ha popularizado sobre todo en los emprendimientos quienes en su afán de disminuir los costos cambian la materia prima que normalmente usan para producir por otra de menor precio y calidad. Ante esta analogía que se observa en la cotidianidad, los autores Toala et al. (2018) proponen que el emplear un sistema de costeo le permite a los negocios estabilizar los costos mediante la sistematización de los recursos sin afectar la calidad del producto, influyendo en la maximización de la utilidad.

El costo es una técnica de la contabilidad gerencial que se considera también un elemento importante para alcanzar el incremento de los beneficios porque interactúa en conjunto e incide sobre los volúmenes de ventas (Mazón et al., 2017). Llevar un registro y control de los costos permite mejorar la comercialización de productos ya que para ello los directivos deben tomar decisiones, por ejemplo para desarrollar estrategias de ventas y analizar qué tipo de gestiones son las que le podrían representar una mayor utilidad.

En cuanto al sistema de costos por órdenes de producción, los autores González et al. (2020) detallan que éste considera la máxima optimización desde que inicia el procedimiento de determinación de la materia prima necesaria, siendo esta la forma en la que permite aumentar la utilidad de la empresa. En la misma línea, Ochoa y Cueva (2017) y Reyes y Holguín (2017) en sus estudios demuestran que el implementar un sistema de costos por órdenes de producción permite a las empresas estimar precios de venta más competitivos.

Así también, Hurel y Cárdenas (2017) aportan que “Con los costos por órdenes de producción se espera obtener datos más relevantes que ayuden en la toma de decisiones, así como también a determinar las falencias dentro del proceso productivo.” (p. 4);

permitiendo a la empresa corregir estos cuellos de botella, lo que disminuye los desperdicios y por consiguiente mejora la utilidad. Esta lógica está enfocada especialmente en las empresas del sector industrial, aunque sí se puede suscitar esta situación en empresas del sector comercial o de servicios.

1.2 Metodología de la investigación

La presente investigación se desarrolla a través del método descriptivo de corte transversal, es de carácter mixto cualitativo-cuantitativo, y se vale del proceso de razonamiento lógico inductivo-deductivo para dar solución al reactivo práctico. Las técnicas de investigación utilizadas fueron la revisión bibliográfica para el levantamiento de la información teórica y el análisis de contenido para la resolución del ejercicio. El estudio se desarrolló en las siguientes etapas:

- 1) Se realiza una revisión bibliográfica para determinar el procedimiento que se ejecuta en el sistema de costos por órdenes de producción.
- 2) Se analiza el reactivo práctico para comprender el ejercicio.
- 3) Se analiza el proceso productivo para identificar todas las actividades involucradas.
- 4) Se clasifican la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.
- 5) Se calcula el precio unitario del producto y del lote.

1.3 Resultados

Las empresas industriales que se dedican a producir productos o artículos terminados requieren conocer cuales son las rutas más óptimas para poder minimizar los costos y gastos y poder tener una mayor utilidad o rentabilidad a menos inversión. ¿Elaborar las respectivas hojas de costos por cada O.P. y calcular el valor unitario?

Don Ignacio es una marca que comercializa productos derivados del café, esta es muy reconocida en la provincia de Orellana y usa como materia prima el grano arábigo y el tipo robusta. Mientras tanto, en la ciudad de Guayaquil una importante cadena de restaurantes hoteleros ha decidido usar los productos Don Ignacio en sus establecimientos, por lo que han solicitado una orden de 2250 unidades de Don Ignacio Robusto en la presentación de 1 libra, recibiendo un descuento de \$0.50 por unidad para

tal pedido. Con la información pertinente, la secretaria elabora la orden de producción para que esta pueda ser analizada y aprobada por el gerente:

Cuadro 1. Orden de Producción N°1246

DON IGNACIO S.A.			
Propiedad de Ignacio Villavicencio Segura			
<i>Puerto Francisco de Orellana - Orellana - Ecuador</i>			
Orden de Producción N° 1246			
Cliente:	Vixtor Resort	Departamento:	Producción
Producto:	Don Ignacio Robusto	Fecha de inicio:	30/08/2021
Cantidad:	2250	Fecha de entrega:	04/09/2021
Especificaciones del producto:			
Se ha solicitado la elaboración de un lote de 2250 unidades de Don Ignacio Robusto en la presentación de 1 libra			
Elaborado por:	Secretaria	Aprobado por:	Ing. Ignacio Villavicencio
Fuente: Elaborado por el autor en base a los datos del reactivo práctico			

Ahora el departamento de producción debe hacer el requerimiento de materia prima para dicho lote, el cual se detalla a continuación:

Cuadro 2. Orden de Requisición de Materiales.

DON IGNACIO S.A.	
Propiedad de Ignacio Villavicencio Segura	
<i>Puerto Francisco de Orellana - Orellana - Ecuador</i>	
Requisición de Materia Prima N° 1268	
Departamento :	Producción
Fecha:	30/08/2021
Producto:	Don Ignacio Robusto

Cantidad	Descripción	C. Unitario	C. Total
28 qq.	Quintal de café robusta trillado	\$ 120.00	\$ 3,360.00
2250 und.	Empaque de papel celofán	\$ 0.02	\$ 45.00
2250 und.	Empaque de papel cartoncillo	\$ 0.09	\$ 202.50
TOTAL			\$ 3,607.50
Elaborado por:		Aprobado por:	
	Secretaria		Ing. Ignacio Villavicencio
Fuente: Elaborado por el autor en base a los datos del reactivo práctico			

El siguiente paso es identificar la mano de obra directa necesaria:

Cuadro 3. Mano de Obra Directa para la Orden de Producción N°1246

Colaborador	N° Horas	Sueldo	C. Hora	C. Total
Jefe de producción	40	\$ 500.00	\$ 2.08	\$ 83.33
Ayudante 1	20	\$ 400.00	\$ 1.67	\$ 33.33
Ayudante 2	20	\$ 400.00	\$ 1.67	\$ 33.33
TOTAL				\$ 150.00
Fuente: Elaborado por el autor en base a los datos del reactivo práctico				

En cuanto a la mano de obra indirecta, el sueldo del gerente quien interviene en el proceso de comercialización asciende a \$600.00 lo que significa que el costo hora es de \$2.50 y si consideramos que el proceso de producción de este lote tarda 40 horas, el costo indirecto de fabricación asciende a \$100. Los servicios básicos que se pagan al mes son \$7.00 de agua, \$19.00 de energía eléctrica, \$12.00 de teléfono, \$15.00 en suministros de limpieza y aproximadamente \$140.00 de gas industrial, dando un total de \$193.00, lo que significa que diariamente se costea \$6.43 y en los cinco días del proceso de producción el valor de los servicios básicos asciende a \$32.17. Por otra parte, la depreciación de la maquinaria es:

Cuadro 4. Depreciación de los activos (vida útil 10 años)

Canti dad	Activo	Valor	V. residual	Dep. anual	Dep. mensual	Dep. diaria	Dep. total
1	Tostadora	\$ 2,890.00	\$ 250.00	\$ 264.00	\$ 22.00	\$ 0.73	\$ 3.67
1	Molino eléctrico	\$ 1,750.00	\$ 200.00	\$ 155.00	\$ 12.92	\$ 0.43	\$ 2.15
1	Selladora	\$ 1.300.00	\$ 150.00	\$ 115.00	\$ 9.58	\$ 0.32	\$ 1.60
1	Caja de madera	\$ 80.00	\$ 10.00	\$ 7.00	\$ 0.58	\$ 0.02	\$ 0.10
1	Mesa de metal	\$ 200.00	\$ 25.00	\$ 17.50	\$ 1.46	\$ 0.05	\$ 0.24
1	Gramera	\$ 40.00	\$ 15.00	\$ 2.50	\$ 0.21	\$ 0.01	\$ 0.03
TOTAL							\$ 7.79
Fuente: Elaborado por el autor en base a los datos del reactivo práctico							

Con toda la información detallada en los cuadros anteriores es posible elaborar la hoja de costos:

Cuadro 5. Hoja de costos

DON IGNACIO S.A.		
Propiedad de Ignacio Villavicencio Segura		
<i>Puerto Francisco de Orellana - Orellana - Ecuador</i>		
HOJA DE COSTOS N° 0980		
Cliente: Vixtor Resort	Orden de Producción: 1246	Orden de Requerimiento: 1268
Producto: Don Ignacio Robusto	Fecha de pedido: 29/08/2021	Fecha de entrega: 04/09/2021
Cantidad: 2250 unidades	Fecha de inicio: 30/08/2021	Fecha de terminación: 03/09/2021
Especificaciones:		
Elaboración de 1 lote de 2250 unidades de Don Ignacio Robusto de 1 libra		

Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación	
Detalle	Cantidad	Valor	Horas	Valor	Concepto	Valor
Quintal de café robusta trillado	28	\$ 3,360.00	80	\$150.00	Mano de Obra Indirecta	\$100.00
Empaque de papel celofán	2250	\$ 45.00			Depreciaciones	\$ 7.79
Empaque de papel cartoncillo	2250	\$ 202.50			Servicios Básicos	\$ 32.17
TOTAL		\$ 3,607.50	TOTAL	\$150.00	TOTAL	\$139.96
RESUMEN						
Materia Prima Directa		\$ 3,607.50				
Mano de Obra Directa		\$ 150.00				
Costos Indirectos de Fabricación		\$ 139.96				
Costo Total de Producción		\$ 3,897.46				
Costo Unitario por libra de café		\$ 1.73				
Precio de Venta (PVP)		\$ 2.49				
Venta Total		\$ 5,602.50				
Utilidad por unidad vendida		\$ 0.76				
Utilidad total		\$ 1,705.04				
Secretaria						
Fuente: Elaborado por el autor en base a los datos del reactivo práctico						

2. CONCLUSIONES

De la presente investigación se concluye que el método de costos por órdenes de producción permitió conocer el costo unitario de un lote de 2250 unidades de café Don Ignacio Robusto en presentación de 1 libra, el cual es de \$1.73 y se encuentra distribuido el 92.56% en la materia prima directa, el 3.85% en la mano de obra directa y el 3.59% son costos indirectos de fabricación.

Además, se concluye que la empresa Don Ignacio S.A. ha logrado obtener una utilidad total de \$1,705.04 por la fabricación de estas 2250 unidades al continuar vendiendo su producto al precio establecido de \$2.49 que para esta ocasión tuvo una disminución de \$0.50 sobre su precio normal. Si la empresa no hubiera disminuido el precio de venta de su producto habría ingresado \$1,125.00 más de utilidad.

Es por ello que finalmente se concluye que Don Ignacio S.A. debería establecer una política de ventas para determinar mínimos y máximos en descuentos con un marco de referencia según las cantidades de producto que les soliciten; además, se concluye que debe optimizar la selección de proveedores y centrar sus esfuerzos en disminuir el costo del quintal de café puesto que es donde más se concentra el costo de producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, J., Barrera, H., & Mayorga, M. (2017). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista Publicando*, 12(2), 541-553. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/713/pdf_525/2884
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(7), 8-18. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Gestión estratégica para el apalancamiento de la contabilidad de costos en organizaciones empresariales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-11. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/contabilidad-costos-empresariales.html>
- González, A., Valdez, A., Zambrano, D., Zúñiga, A., & Ruiz, A. (2020). Elaboración de un estudio de costos en la empresa artetex de la ciudad de barranquilla. *Investigación y Desarrollo en TIC*, 11(1), 13-18. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identific/article/download/4654/5057>
- Hurel, G., & Cárdenas, J. (2017). Costos por órdenes de producción y su impacto en el estado del resultado integral. *Observatorio Latinoamericano de la Economía*, 1-15. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos.html>
- Mazón, L., Villao, D., Núñez, W., & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 14-24. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrol

lo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf

- Mogroviejo, A., & Reyes, D. (2019). Proceso de empaque del camarón y su impacto en el costo unitario de producción. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-15. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empaque-camaron-costo.html>
- Ochoa, V., & Cueva, D. (2017). Costos por órdenes de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa Aromali S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad-empresa-aromalisa.html>
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Sanandrés, L. (2018). Contabilidad de costos en el sector empresarial. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/12/costos-sector-empresarial.html>
- Reyes, D., & Holguín, R. (2017). Costos por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPrint. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-9. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos-produccion-cdprint.html>
- Toala, S., Arteaga, K., & Álava, J. (2018). Control interno en los costos de fabricación de los productos lácteos en la Cooperativa de Producción Agropecuaria “Chone Ltda”. *Polo del Conocimiento*, 3(11), 282-320. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/796/1005>