

Cost Optimization in the Manufacturing Sector: Analysis of the Standard Costing System at Textiles Saraguro.

Optimización de Costos en el Sector Manufacturero: Análisis del Sistema de Costeo Estándar en Textiles Saraguro.

Autores:

Gualán-Japón, José Luis
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria
Cuenca – Ecuador



jlgualan04@est.ucacue.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0003-5072-6416>

Zapata-Sánchez, Pedro Enrique
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria
Cuenca – Ecuador



zapatap@ucacue.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0001-7301-9632>

Citación/como citar este artículo: Gualán-Japón, José Luis, y Zapata-Sánchez, Pedro Enrique. (2023).
Optimización de Costos en el Sector Manufacturero: Análisis del Sistema de Costeo Estándar en Textiles Saraguro.
MQRInvestigar, 7(2), 1160-1187.

<https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.2.2023.1160-1187>

Fechas de recepción: 24-ABR-2023 aceptación: 24-MAY-2023 publicación: 15-JUN-2023



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



Resumen

El costeo estándar es un método de contabilidad de costos que se utiliza para medir el costo de producción de un producto o servicio, estableciendo costos estándar para los materiales, la mano de obra y los gastos generales. Este método presenta beneficios en la gestión de costos de una empresa, como el control de costos, la identificación de problemas y la mejora del proceso de producción. Por consiguiente, el presente estudio tiene por objetivo diseñar un modelo de costeo estándar para la determinación de los costos unitarios de la empresa Manufacturera Textiles Saraguro. Se aplicó una investigación mixta, con finalidad transversal y alcance descriptivo; para el levantamiento de la información se empleó un cuestionario con preguntas cerradas. Los principales resultados evidencian que, en la empresa, la mayoría del personal se dedica a la producción y confección de telas, mientras que, un número reducido de empleados realiza tareas administrativas y atención al cliente. El 75% de los encuestados considera que los costos de producción son altos, principalmente debido al costo de los materiales, además afirman que es importante que la empresa determine los costos de producción reales para mejorar su rentabilidad.

Palabras clave: estandarización; coste; industria; manufacturera; precio.

Abstract

Standard costing is a cost accounting method used to measure the cost of production of a product or service by establishing standard costs for materials, labor and overhead. This method presents benefits in the cost management of a company, such as cost control, problem identification and improvement of the production process. Therefore, the present study aims to design a standard costing model for the determination of unit costs of the company Manufacturera Textiles Saraguro. A mixed research was applied, with transversal purpose and descriptive scope; a questionnaire with closed questions was used to collect the information. The main results show that most of the company's personnel are engaged in the production and manufacture of fabrics, while a small number of employees perform administrative tasks and customer service. 75% of those surveyed consider that they have a high level of satisfaction with their work. Seventy-five percent of those surveyed consider that production costs are high, mainly due to the cost of materials, and that it is important for the company to determine actual production costs in order to improve its profitability.

Keywords: standardization; cost; industry; manufacturing; price.

Introducción

Los investigadores Aguado et al. (2022), han evidenciado que las pequeñas y medianas empresas textiles tienen obstáculos de crecimiento económico debido a la ausencia de conocimientos en las áreas de gestión gerencial, innovación, dinamismo, tecnología, escaso financiamiento y competitividad. Para superar esta debilidad se debe tener un constante aprendizaje gerencial, capacitar de forma permanente a los empleados, promover la capacidad de exportación e invertir en investigación y desarrollo.

Las industrias manufactureras se enfrentan a desafíos con clientes y proveedores, el mercado cada vez se vuelve ampliamente exigente. Con esta situación se ven en la necesidad de contar con una apropiada gestión de riesgos para combatir la insolvencia económica, en algunos casos por la falta de tecnología y maquinaria. Otro aspecto importante es que el ambiente donde estas empresas desempeñan sus actividades está caracterizado por políticas inestables, restricciones e ineficiencia burocrática, que constituyen factores que limitan su crecimiento y dan paso al incremento del estrés financiero (Naula et al., 2020).

Orellana et al. (2020), consideran que las principales dificultades de la industria manufacturera radican en la globalización de los mercados, innovación tecnológica, creación de nuevos productos y particularmente en las pocas posibilidades de involucrarse en la fase de sostenibilidad económica. Sin embargo, afirman que en el caso de traspasar estas barreras la industria manufacturera y de manera particular la industria de textiles y confecciones podría aportar con la reducción de la pobreza mediante la generación de fuentes de empleo y satisfacción de necesidades de vestimenta de la población.

A este escenario se suma la inadecuada forma de controlar los costos en las industrias manufactureras, de manera particular en la producción de textiles, el hecho de desconocer los costos reales de producción no permite identificar la rentabilidad de cada producto y la situación financiera real de las empresas.

En el caso de las pequeñas empresas de textiles, los principales problemas sobre la determinación de costos de producción, están asociados a la falta de conocimiento en técnicas de contabilidad y costos; dificultades para obtener información precisa sobre los costos de materiales y mano de obra; complicaciones para calcular los costos indirectos, como los gastos generales y los costos de administración; dificultades para establecer precios competitivos debido a la falta de información sobre los costos de producción; y, la falta de

capacidad para invertir en tecnología y maquinaria que les permita reducir costos y mejorar la eficiencia.

Bajo este contexto, en la presente investigación se propone un estudio de caso en la empresa Manufacturera “Textiles Saraguro”, ubicada en la provincia de Loja-Cantón Saraguro. Dicha empresa se caracteriza por ser gestionada por un grupo familiar, quienes cumplen múltiples roles en las áreas de gestión, producción y comercialización. Esta empresa enfrenta varios desafíos en la determinación de sus costos de producción debido a la complejidad de su cadena de suministro, la variabilidad en los precios de los materiales y la mano de obra, y la necesidad de considerar factores indirectos como los costos de administración y los gastos generales, que por desconocimiento y manejo empírico de sus propietarios no han sido determinados de manera técnica. Además, la empresa enfrenta inconvenientes para establecer precios competitivos y rentables de sus productos debido a la competencia en el mercado nacional e internacional y la presión para mantener los precios bajos. En este sentido, se define el siguiente problema a investigar ¿cómo calcular el costo unitario en la empresa Manufacturera Textiles Saraguro?

Para que la Manufacturera Textiles Saraguro pueda tomar decisiones racionales y cumplir con sus objetivos institucionales, requiere que la gerencia cuente con herramientas financieras sustentadas en el análisis de los costos de producción, de forma que se garantice su permanencia en el mercado y sobre todo su rentabilidad. En consecuencia, la importancia de esta investigación radica en que el diseño de un sistema de costeo estándar permitirá determinar de forma correcta el costo unitario de cada prenda de vestir que se produce y establecer un precio de venta justo y competitivo. Por consiguiente, el objetivo de este estudio consiste en diseñar un modelo de costeo estándar para la determinación de los costos unitarios de la empresa Manufacturera Textiles Saraguro.

Explorando la evolución del costeo estándar: perspectivas contemporáneas

El uso de los costos estándar ha sido una práctica común en la gestión de costos durante décadas. Los costos estándar son los costos predeterminados de los materiales, la mano de obra y los gastos generales que se utilizan para medir el desempeño real y evaluar la eficiencia de la producción (Casas y Ayala, 2021). En el estado del arte actual, los costos estándar se utilizan en una variedad de industrias, desde la manufactura hasta los servicios. Los costos

estándar pueden ser utilizados para evaluar la rentabilidad de un producto, establecer precios competitivos, identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas. Sin embargo, también hay críticas al uso de los costos estándar. Algunos autores argumentan que los costos estándar pueden ser inexactos y no reflejar la realidad de los costos de producción. Además, pueden ser costosos de implementar y mantener (Duque et al., 2011).

En respuesta a estas críticas, se han desarrollado nuevas técnicas de gestión de costos, como el análisis de costo-beneficio, el análisis de costo-volumen-beneficio y el análisis de ciclo de vida. Estas técnicas ofrecen una visión más amplia de los costos de producción y pueden ser más precisas que los costos estándar en ciertas situaciones. Cabe precisar que los costos estándar permiten valorar la eficiencia productiva, facilitan el control de los costos y detecciones de desviaciones. Por ello, en las empresas para tener mayor demanda de clientes es imprescindible innovar en la fase de producción, adaptarse al sistema de costeo estándar y ser competitivos en el mercado, por otra parte, hay que saber dominar los costos y evidenciar el porcentaje del margen de error reducido (Maldonado y Portilla, 2020).

El no contar con un sistema de costo estándar en las pymes demuestra claramente que lleva un sistema de costeo débil, es por ello que se recomienda poner en práctica el manejo de los costos para que los gerentes tengan una información oportuna y necesaria. Al respecto, Estrella et. al (2021), consideran que no contar con costos estándar de producción puede traer varias dificultades para una empresa, entre otras:

- Dificultades para establecer precios competitivos y rentables: si una empresa no tiene una idea clara de sus costos de producción, puede tener problemas para establecer precios que le permitan obtener ganancias y ser competitiva en el mercado.
- Problemas para identificar áreas de mejora: sin costos estándar, una empresa puede tener dificultades para identificar áreas donde se pueden reducir costos y mejorar la eficiencia.
- Dificultades para evaluar el desempeño: los costos estándar pueden ser utilizados como una herramienta para evaluar el desempeño de la empresa y los empleados. Sin ellos, la empresa puede tener dificultades para evaluar si está cumpliendo con sus objetivos.
- Falta de información para la toma de decisiones: los costos estándar pueden proporcionar información valiosa para la toma de decisiones, como la evaluación de la rentabilidad de un producto o la decisión de externalizar o no de ciertas actividades. Sin ellos, la empresa puede tomar decisiones basadas en información incompleta o inexacta.

Costeo estándar: fundamentos y aplicaciones en la gestión empresarial

Para los autores Arias y Cano (2021), el costeo estándar es un método de contabilidad de costos que se utiliza para medir el costo de producción de un producto o servicio, el costeo estándar implica la fijación de costos estándar para los materiales, la mano de obra y los gastos generales que se utilizan en la producción. Los costos estándar se comparan con los costos reales para determinar las variaciones y evaluar la eficiencia de la producción.

Según López et al. (2022), el costeo estándar presenta varios beneficios en la gestión de costos de una empresa. Algunos de estos beneficios son:

- Control de costos: el costeo estándar permite a la empresa controlar sus costos de producción al establecer costos estándar para los materiales, la mano de obra y los gastos generales. Esto puede ayudar a la empresa a evitar costos excesivos y mejorar su rentabilidad.
- Identificación de problemas: el costeo estándar puede ayudar a la empresa a identificar problemas en su proceso de producción, como ineficiencias en la utilización de materiales o un exceso de tiempo de producción. Esto puede ayudar a la empresa a tomar medidas para mejorar su proceso y reducir sus costos.
- Mejora del proceso: el costeo estándar puede ser utilizado para mejorar el proceso de producción al identificar áreas donde se pueden reducir costos y mejorar la eficiencia. Esto puede ayudar a la empresa a ser más competitiva y rentable.
- Motivación del personal: el costeo estándar puede ser utilizado para motivar al personal al establecer objetivos y metas claras en términos de costos y eficiencia. Esto puede ayudar a mejorar el desempeño y la productividad del personal.

Por su parte, Zapata (2015), consiera que las ventajas del costeo estándar se centran en el control de la producción, esto se obtiene al utilizar el costeo estándar en una empresa, ya que brinda a la gerencia las herramientas necesarias para comparar los datos reales con los predeterminados. Si existe una diferencia significativa, es decir, si los costos reales difieren de los costos esperados, la gerencia debe investigar la situación y tomar medidas apropiadas para solucionarla, lo que implica un verdadero control de la producción. Otra ventaja es que permite establecer precios de venta de manera segura. En la mayoría de los casos, la predeterminación de costos permite que una empresa pueda fijar los precios de venta y desarrollar políticas de marketing antes de llevar a cabo la producción. Si esta predeterminación se realiza utilizando estudios sólidos, como los costos estándar, las políticas de precios, marketing y descuentos serán más acertadas.

En el costeo estándar, se deben evaluar tres elementos principales para determinar el costo de producción de un producto o servicio:

Materiales: el costo estándar de los materiales se refiere al costo que se espera que la empresa tenga por los materiales necesarios para producir un producto o servicio. Este costo incluye tanto el costo de los materiales en sí como los costos asociados con su transporte y almacenamiento.

Mano de obra: el costo estándar de la mano de obra se refiere al costo que se espera que la empresa tenga por la mano de obra necesaria para producir un producto o servicio. Este costo incluye tanto los salarios como los costos asociados con los beneficios y otros gastos relacionados con la mano de obra.

Gastos generales: el costo estándar de los gastos generales se refiere al costo que se espera que la empresa tenga por los gastos generales necesarios para producir un producto o servicio. Estos gastos pueden incluir el alquiler de instalaciones, los servicios públicos, los costos de mantenimiento y otros gastos indirectos.

Al evaluar estos tres elementos, la empresa puede determinar el costo estándar total de producción de un producto o servicio. Este costo estándar se utiliza como una base para comparar los costos reales y evaluar la eficiencia de la producción.

La fórmula de cálculo del costo estándar en el costeo estándar es la siguiente:

$$\text{Costo Estándar} = (\text{costo estándar de los materiales} + \text{costo estándar de la mano de obra} + \text{costo estándar de los gastos generales}) \text{ por unidad de producto}$$

Para calcular cada uno de los costos estándar de la fórmula anterior, se utilizan las siguientes fórmulas:

Costo estándar de los materiales:

Costo estándar de los materiales = cantidad estándar de materiales x precio estándar de los materiales

Donde:

Cantidad estándar de materiales: es la cantidad estándar de materiales que se espera que la empresa utilice para producir una unidad de producto.

Precio estándar de los materiales: es el precio estándar que se espera que la empresa pague por cada unidad de material utilizado en la producción.

Costo estándar de la mano de obra:

Costo estándar de la mano de obra = cantidad estándar de horas de trabajo x tarifa estándar por hora.

Donde:

Cantidad estándar de horas de trabajo: es la cantidad estándar de horas de trabajo que se espera que la empresa utilice para producir una unidad de producto.

Tarifa estándar por hora: Es la tarifa estándar que se espera que la empresa pague por cada hora de trabajo utilizada en la producción.

Costo Estándar de los Gastos Generales:



Costo estándar de los gastos generales = tasa estándar de gastos generales por unidad x cantidad estándar de unidades.

Donde:

Tasa estándar de gastos generales por unidad: es la tasa estándar que se espera que la empresa pague por cada unidad producida para cubrir los gastos generales.

Cantidad estándar de unidades: es la cantidad estándar de unidades que se espera que la empresa produzca en un período determinado.

Al utilizar estas fórmulas, la empresa puede calcular los costos estándar de los materiales, la mano de obra y los gastos generales, y utilizarlos para calcular el costo estándar total por unidad de producto. Los costos tienen una importancia fundamental y sirven como base para identificar los costos de inventario, mediante los mismos se planifican y controlan las decisiones futuras en la empresa, así también, se logra un control y planificación presupuestal adecuado, ya que una administración se basa en los costos para fijar objetivos y desarrollar estrategias productivas.

Para Alzate y Osorio (2017), el costo estándar sirve como base para evaluar el desempeño real de la producción, puesto que los costos muestra a la empresa cuanto debería costar un proceso o producto en función del tiempo.

Los costos estándares en la etapa de planificación de un proyecto buscan determinar la cantidad de dinero, esfuerzo de la mano de obra y demás recursos utilizados para elaborar un producto terminado (Mejía, 2021).

Existen dos tipos de costos estándar que se utilizan en el costeo estándar:

1. Costos Estándar Fijos: Son los costos estándar que no cambian con el nivel de producción. Estos costos incluyen los costos de depreciación, alquiler, seguros, salarios del personal administrativo, entre otros (Fajardo y Chávez, 2012).
2. Costos Estándar Variables: Son los costos estándar que varían con el nivel de producción. Estos costos incluyen los costos de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación (Fajardo y Chávez, 2012).

Los costos estándar fijos se utilizan para calcular el costo estándar total de producción y se distribuyen entre las unidades producidas. Los costos estándar variables se utilizan para calcular el costo estándar unitario de producción y se basan en la cantidad de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que se esperan utilizar para producir una unidad de producto.

Es importante tener en cuenta que los costos estándar son una estimación de los costos reales y pueden variar debido a factores como cambios en los precios de los materiales, la inflación

y otros factores externos. Por lo tanto, es necesario actualizar regularmente los costos estándar para asegurarse de que reflejen con precisión los costos reales de producción. Además de los costos estándar fijos y variables también existen otros tipos de costos estándar, estos son:

Estándar ideal: Representa el nivel máximo de eficacia en condiciones óptimas y es difícil de alcanzar. Implica que los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se obtendrán al precio mínimo en todas las situaciones (Casanova et al., 2021).

Estándar alcanzable: Se establece para el volumen de actividad planificado o esperado en el próximo periodo, considerando un uso racional de las instalaciones y equipos. Se basa en un alto grado de eficiencia y reconoce que los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación pueden adquirirse a un precio favorable, aunque no al precio más bajo, pero sí por debajo del precio esperado más alto (Villarreal y Gómez, 2022).

Costos directos: son los costos que trabajan directamente en la producción, en este rubro se suman las inversiones realizadas en materia prima directa, pago al personal que labora. Todos estos gastos tienen una posibilidad de ser verificados fácilmente por el departamento correspondiente (Arias y Cano, 2021).

Costos indirectos: Tiepermann y Porporato (2021), afirman que los costos indirectos son los que no están relacionados directamente con la producción, pero son atribuidos a la misma, este gasto no puede medirse ni asociarse a un departamento específico ya que son considerados como el tercer elemento dentro de los costos de producción.

Costos operativos: se conocen como costos de funcionamiento o gastos de las actividades diarias de la empresa, no se encuentran asociados a los bienes o servicios (Castillo et al., 2019).

Costos de oportunidad y costos hundidos: estos costos no se incluyen en los estados financieros, en la administración son útiles para una adecuada planificación, por otro lado, los costos hundidos son asumidos por la empresa. Por cuanto son inevitables e irrecuperables (Braun, 2021).

Proceso de implantación de los costos estándar

La implantación de costos estándar, que pretende lograr una importante ventaja competitiva y mejorar sustancialmente su rentabilidad, resultará complicada, costosa y en ocasiones se pensará inútil. Sin embargo, debe intentarse pues los resultados se verán tarde o temprano y los beneficios serán mayores. Para una implantación eficaz y para alcanzar los objetivos se deben establecer estrategias comunicacionales, participativas y operativas, estas estrategias deben impedir la sor-presa, la resistencia y la improvisación. Si es preferible la implantación integral a los tres elementos y a todos los productos o departamentos se debe convenir, y como alternativa aplicar una implementación por elemento o por líneas de producción gradual, dentro de un cronograma estudiado. Sea que la implementación sea integral o gradual, se deben seguir los siguientes pasos: elaboración de una carta de flujo de producción,

cálculo de los datos predeterminados, reconocimiento de los centros de costos, socialización de estándares y conciliación de los estándares con los costos reales (Zapata, 2015).

Análisis de los elementos del costo unitario en la determinación de precios y rentabilidad

El costo unitario es el valor promedio requerido para producir una unidad de producto para una cantidad de producción determinada, siendo este el valor de un artículo específico. Se obtiene dividiendo el costo total de producción (la suma de los costos fijos y variables) por la cantidad total producida. La determinación del costo unitario es la herramienta más importante de la contabilidad de costos y el uso de su información es fundamental para las empresas. Por lo tanto, si este instrumento financiero es mejor entendido e implementado se lograrán mejores resultados (Gómez et al., 2019).

El costo unitario persigue los siguientes objetivos:

- Evaluar los inventarios de los productos en proceso, al igual que los productos terminados disponibles para la venta.
- Reconocer cuál es el costo de producción por producto terminado.
- Conocer los cálculos realizados para fijar los precios de venta y determinar con claridad el margen de utilidad.

Para determinar el margen de utilidad se obtiene de la resta entre el precio de venta (PVP) del producto terminado y los costos fijos y costos variables que forman parte en todo el proceso de comercialización (Boundi, 2017).

El autor Cevallos (2021), manifiesta que en un proceso productivo hay que conocer con claridad la diferencia de los principales costos, los cuales se detallan a continuación:

Costo activo: cuando una empresa incurre en ciertos costos que pueden generar ingresos durante un período de tiempo, como por ejemplo las mercaderías.

Gasto: son los gastos o desembolsos de efectivo que ayudan a la empresa a generar ingresos, por lo tanto, a obtener ganancias durante un período de tiempo. Ejemplo: sueldos administrativos.

Costo por pérdida: cuando una cantidad de gastos comerciales o desembolsos de efectivo que no generan ingresos estimados, no se tienen ingresos comparables a la inversión. Ejemplo: mercaderías pasadas de moda.

Para establecer los elementos del costo unitario se debe tener en cuenta tres elementos claves como: Materia Prima (MP), Mano de Obra Directa (MOD) y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF). Son conceptos básicos que deben estar de acuerdo con el valor necesario para el proceso de producción (Valenzuela, 2016).

Según Véliz y Culcay (2022), los elementos del costo unitario pueden variar dependiendo de la empresa y el tipo de producto o servicio que se esté ofreciendo. Sin embargo, algunos de los elementos comunes que suelen considerarse son: materiales directos, su característica es que se utilizan directamente en la producción del producto o servicio; mano de obra directa corresponde a la mano de obra que se utiliza directamente en la producción del producto o servicio; costos indirectos de fabricación, son los costos indirectos asociados con la

producción, como el alquiler de la fábrica, la energía eléctrica, los seguros, entre otros; gastos generales y administrativos, son los costos indirectos asociados con la administración general de la empresa, como los salarios del personal administrativo, los suministros de oficina, los servicios públicos, entre otros; y, los costos financieros, que son los costos asociados con el financiamiento de la empresa, como los intereses sobre préstamos y créditos.

Es trascendental destacar que los costos unitarios de producción pueden variar según la cantidad de unidades producidas. En general, a medida que se produce más cantidad de unidades, los costos unitarios tienden a disminuir debido a la economía de escala. Sin embargo, esto no siempre es así, ya que algunos costos pueden aumentar a medida que se produce más cantidad de unidades. Además de ser un indicador fundamental para la gestión de la empresa, los costos unitarios de producción también tienen un impacto directo en la rentabilidad. Si los costos unitarios son altos, la empresa tendrá que establecer precios más altos para poder obtener ganancias, lo que puede afectar su competitividad en el mercado. Por otro lado, si los costos unitarios son bajos, la empresa puede establecer precios más bajos y aumentar su participación en el mercado.

Otro aspecto importante a considerar en el cálculo de los costos unitarios de producción es la calidad del producto o servicio. Si la calidad del producto o servicio es baja, es posible que se requiera un mayor costo de producción para corregir los errores o defectos. Por lo tanto, es importante que la empresa tenga un control de calidad adecuado para minimizar los costos asociados con la producción de productos defectuosos.

Los costos unitarios de producción también pueden ser afectados por factores externos a la empresa, como los cambios en los precios de los materiales o el aumento de los costos laborales. Por lo tanto, es importante que la empresa tenga una estrategia de gestión de riesgos adecuada para minimizar el impacto de estos factores externos en sus costos unitarios.

Finalmente, los costos unitarios pueden variar según el método de producción utilizado. Por ejemplo, si se utiliza una producción en masa, es posible que se requiera una mayor inversión en maquinaria y equipo, lo que puede aumentar los costos unitarios. Por otro lado, si se utiliza una producción personalizada, es posible que se requiera una mayor inversión en mano de obra, lo que también puede aumentar los costos unitarios (Véliz y Culcay, 2022).

Material y métodos

La investigación se llevó a cabo bajo el paradigma paradigma interpretativo o constructivista. Este paradigma busca comprender e interpretar el significado que los individuos atribuyen a su realidad, centrándose en la comprensión de los fenómenos sociales desde la perspectiva de los participantes y en el contexto en el que se desarrollan. (Ruiz et al., 2013). El alcance del estudio fue descriptivo-explicativo, lo que permitió examinar las definiciones, tipos y particularidades de cada variable, así como identificar las causas del problema en la empresa analizada.

Se empleó un diseño no experimental debido a que las variables de costeo estándar y costo unitario no fueron manipuladas. Los datos se recolectaron en un período de tiempo transversal en la empresa. Se aplicaron los métodos: inductivo-deductivo para obtener conclusiones específicas basadas en los resultados de la fase de indagación, así como el método sintético para integrar los componentes dispersos del objeto de estudio y analizarlos en conjunto.

El estudio se realizó en la empresa Textiles Saraguro con una muestra reducida de 4 personas que incluyó al gerente, técnico de producción, contador y obrero, lo que permitió cubrir el 100% de la población. Para la investigación se utilizaron técnicas de análisis documental, observando y analizando las matrices de producción, así como encuestas aplicadas a todo el personal. Los instrumentos empleados fueron un cuestionario estructurado con preguntas cerradas y opciones de respuesta en una escala de Likert, además de una ficha de análisis documental para recopilar información sobre el costeo estándar y costo unitario.

Resultados

Entre los principales resultados identificados se encuentran los siguientes:

Funciones que desempeña en la empresa: en la empresa Textiles Saraguro se identificó que la mayoría del personal se dedica a la producción y confección de telas. Sin embargo, también se determinó que un número reducido de empleados ejecuta tareas administrativas y da atención a los clientes. Es conveniente destacar que todos los empleados realizan tareas de mantenimiento y limpieza de la fábrica, lo que demuestra la importancia de garantizar un ambiente de trabajo seguro y limpio para todos.

Tiempo que labora en la empresa: se encontró que el 50% del personal lleva trabajando en la empresa desde que iniciaron sus actividades y el otro 50% del personal lleva trabajando un período de entre 1 y 5 años.

Actividades principales que realiza la empresa: los resultados de la encuesta indican que la mayoría de los encuestados considera que la empresa se dedica principalmente a la confección de telas. Sin embargo, también se identificaron otros productos, como prendas de vestir y accesorios, lo que indica una limitada diversificación en la producción de la empresa.

Costos de producción: un 75% de los encuestados considera que los costos de producción son altos, mientras que, el 25% restante afirma que los costos de producción en la empresa son moderados. Respecto del principal factor que incide en los costos de producción, el 75% precisó que el costo de los materiales es el principal factor que influye en los costos de producción. Además, el 50% de los encuestados indicó que la empresa debería buscar formas de reducir los costos de producción.

Determinación de los costos unitarios en la producción: el 50% de los encuestados señaló que la falta de información sobre los costos de los materiales es la principal dificultad para determinar los costos unitarios de producción y el otro 50% de los encuestados precisó que la falta de herramientas y tecnologías adecuadas para el seguimiento y control de los costos se constituye en la principal barrera para determinar los costos unitarios de producción.

Capacitación en temas relacionados con los costos de producción: los resultados muestran que, el 75% de encuestados no ha participado en procesos de capacitación en temas relacionados con los costos de producción. Esto sugiere que existe una falta de atención o enfoque en la capacitación del personal en relación con la gestión de costos. Por otro lado, el 25% de los encuestados afirmaron que la empresa sí ha ejecutado procesos de capacitación en este ámbito.

Estos resultados plantean algunas interpretaciones posibles. Por una parte, la carencia de capacitaciones en temas de costos de producción podría indicar una falta de conciencia sobre la importancia de la gestión de costos y sus implicaciones para la rentabilidad y competitividad de la empresa. Esto puede llevar a prácticas ineficientes y decisiones sub óptimas en relación con los costos de producción.

Por otro lado, el hecho de que un cuarto de los encuestados haya señalado que la empresa sí ha realizado procesos de capacitación en este ámbito indica que existe cierto nivel de conciencia sobre la importancia de la formación en temas de costos. Estos empleados pueden estar más informados y preparados para tomar decisiones basadas en el conocimiento de los costos de producción, lo que podría tener un impacto positivo en la gestión de la empresa.

Toma de decisiones: los resultados revelan que la mayoría de los encuestados (75%) no utiliza información de los costos para la toma de decisiones. Esto sugiere que existe una falta de uso de datos de costos en el proceso de toma de decisiones empresariales. En general, estos resultados destacan la necesidad de aprovechar la información de costos en el proceso de toma de decisiones empresariales. La falta de uso de datos de costos puede limitar la capacidad de la empresa para tomar decisiones fundamentadas en consideraciones financieras. En contraste, la incorporación de información de costos en las decisiones puede contribuir a una mejor gestión financiera y a la identificación de oportunidades para mejorar la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Especialista para determinar los costos de producción: Los resultados revelan que la empresa no cuenta con un especialista para determinar y analizar los costos de producción. Esta respuesta sugiere que la empresa carece de personal especializado en el área de costos y que no se realiza un análisis exhaustivo de los costos de producción.

Esta situación puede tener varias implicaciones. En primer lugar, la falta de un especialista en costos puede dificultar la correcta determinación y seguimiento de los costos asociados a

la producción de bienes o servicios. Esto puede llevar a una imprecisión en el cálculo de los costos unitarios y, como resultado, a una evaluación inexacta de la rentabilidad de la empresa. Además, la ausencia de un especialista en costos también puede dificultar la identificación de oportunidades para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción. Sin un análisis detallado de los costos, la empresa puede estar perdiendo la oportunidad de identificar áreas de desperdicio, identificar ineficiencias en los procesos y realizar ajustes para optimizar la rentabilidad.

Es importante destacar que contar con un especialista en costos puede brindar beneficios significativos a la empresa. Esta persona tendría la experiencia y los conocimientos necesarios para realizar análisis detallados de los costos, identificar áreas de mejora y proponer estrategias para reducir los costos y mejorar la rentabilidad.

Propuesta de un sistema de costeo estándar para la empresa Textiles Saraguro

Sobre la base de los resultados obtenidos en esta investigación, se plantea la propuesta de desarrollar un sistema de costos estándares con el objetivo de determinar los costos unitarios en la fábrica Textiles Saraguro, ubicada en el cantón Saraguro. El diseño de este sistema de costos estándares permitirá a la empresa contar con una herramienta precisa y efectiva para el cálculo y control de los costos unitarios de sus productos textiles. Esto facilitará una mejor comprensión de los elementos que componen los costos de producción y contribuirá a una toma de decisiones más informada y estratégica en términos de precios, rentabilidad y eficiencia.

La implementación en un futuro del sistema de costos estándares proporcionará a Textiles Saraguro una base sólida para evaluar el desempeño de sus procesos de producción, identificar desviaciones y realizar ajustes o mejoras necesarias. Además, ayudará a la empresa a establecer estándares de costo para futuros productos, brindando una guía clara para la planificación y control de los recursos.

Sistema de órdenes de producción con costos estándar: La empresa Textiles Saraguro opera bajo un modelo de producción basado en pedidos personalizados, lo que la habilita para implementar un sistema de órdenes de producción con costos estándar. Este sistema permite acumular de manera efectiva los costos asociados a cada orden de producción, garantizando un control preciso de los recursos utilizados. Al incorporar los costos estándar en el proceso de emisión de órdenes, Textiles Saraguro podrá alcanzar un excelente control en el uso de los recursos. Esto se traducirá en mejoras significativas en la reducción de costos, ya que se podrá comparar y evaluar de manera precisa los costos reales versus los costos estándar establecidos.

La implementación de este sistema permitirá a la empresa tener una visión clara y detallada de los costos involucrados en cada orden de producción, lo que facilitará la identificación de



posibles desviaciones y la toma de medidas correctivas oportunas. Asimismo, brindará una base sólida para la planificación y la toma de decisiones estratégicas en términos de asignación de recursos y fijación de precios. Al contar con un control eficiente de los costos y una mejor gestión de los recursos, podrá ofrecer productos de alta calidad a precios competitivos, lo que le permitirá fortalecer su posición en el mercado y maximizar su rentabilidad.

Hoja de costos estándares: En el contexto de la implementación del sistema de costos estándares en Textiles Saraguro, es fundamental integrar las hojas de costos estándares como parte esencial del proceso. Estas hojas de costos se asemejan al sistema de órdenes de producción, pero difieren en que registran los datos relacionados con mano de obra, materia prima y costos indirectos utilizando cifras estándares preestablecidas.

El objetivo de utilizar las hojas de costos estándares es calcular de manera precisa el costo total de producción esperado. Este cálculo se logra multiplicando las unidades solicitadas por un cliente por los costos unitarios estándares correspondientes a los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Al emplear estas hojas, se obtendrá una visión clara y detallada de los costos estimados en cada producción. Esto permitirá comparar los costos reales con los costos estándares, identificar desviaciones potenciales y tomar las medidas correctivas necesarias de manera oportuna.

Además, el uso de las hojas de costos estándares proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la asignación de recursos, la fijación de precios y la planificación a largo plazo. También permitirá evaluar la rentabilidad de cada orden de producción y optimizar los procesos internos para lograr una mayor eficiencia y reducción de costos.

Estándar al precio del material directo: la asignación de costos del material directo en Textiles Saraguro se lleva a cabo por el equipo de trabajo, quienes se encargarán de evaluar diversos factores, como la calidad del material, las especificaciones técnicas, los plazos de entrega, las formas de pago y los cambios de precios según el comportamiento del mercado. La responsabilidad recae en el equipo de trabajo para garantizar que los costos del material directo reflejen de manera precisa y actualizada las condiciones del mercado. Estas evaluaciones periódicas permitirán ajustar los costos y mantenerse al día con las fluctuaciones del mercado, asegurando así una estimación realista de los costos de producción.

Estándar de la cantidad del material directo: la determinación del estándar de la cantidad de material directo requiere un análisis minucioso realizado por ingenieros industriales, químicos, laboratoristas y otros profesionales que poseen un profundo conocimiento del

producto y del proceso productivo. Estos estudios permiten establecer la cantidad de materiales directos necesarios para cada unidad producida.

Al estandarizar la cantidad de materiales directos requeridos, Textiles Saraguro logrará optimizar la gestión de sus recursos. Esto significa que se utilizará la cantidad justa y necesaria de materiales para cada unidad producida, evitando así el desperdicio y reduciendo los costos asociados a un uso excesivo de los mismos.

La implementación de este estándar en la cantidad de material directo no solo contribuirá a una gestión más eficiente de los recursos, sino que también garantizará la consistencia en la calidad del producto final. Al contar con estudios previos y especificaciones claras, se asegurará que cada unidad producida cumpla con los estándares de calidad establecidos.

Aplicación práctica

Proceso de orden de producción: se plantea el siguiente escenario: un cliente solicita a Textiles Saraguro un pedido de 100 metros de tela acrílica de color negro. Para llevar a cabo este pedido, el responsable del proceso de producción de la empresa se encarga de elaborar una orden de producción detallada que cumpla con las especificaciones requeridas por el cliente.

Esta orden de producción incluye información precisa sobre la cantidad de tela necesaria, las especificaciones técnicas del producto (como el tipo de tela y el color), así como cualquier otro detalle relevante para su fabricación.

Una vez que la orden de producción está elaborada, se solicita la autorización de la gerente de la empresa. Esta autorización es crucial para garantizar que los recursos necesarios estén disponibles y que el proceso de producción se lleve a cabo de manera eficiente.

Figura 1

Orden de producción

Empresa "Textiles Saraguro"	
Orden de producción N: 001	
Departamento: Producción	Cliente: Luis Rodríguez
Producto: Tela acrílica negra	Cantidad: 100 metros
Fecha de entrega: 15/01/2023	
Especificaciones: Tela acrílica, color negro de 1,50m de ancho y 100 metros de largo, la entrega se debe realizar en la fecha especificada.	
Aprobado: Por gerencia	Firma: 
Fecha: 02/01/2023	

Nota. Esta orden detalla las especificaciones y requerimientos necesarios para llevar a cabo la producción de tela acrílica negra.

Requisición de materiales: después de generar la Orden de Producción N° 001, se procede a elaborar la solicitud de materiales, donde se especifican todos los elementos necesarios para llevar a cabo el proceso de producción.

Figura 2

Requisición de materiales

Empresa "Textiles Saraguro"			
Requisición de materiales N: 001			
Departamento: Producción			Orden N: 001
Producto: Tela acrílica negra			
Fecha: 15/01/2023			
Cantidad	Descripción	Cantidad unitario	Cantidad total
1	Tela acrílica, color negro de 1,50m de ancho y 100 metros de largo, la entrega se debe realizar en la fecha especificada.	100	100
Suman		100	100
Elaborado por: XX			
Aprobado por: XX			

Nota. Esta solicitud se realiza generalmente por del área de producción que requiere los materiales para cumplir con sus funciones.

Determinación de las cantidades estándar

Cálculo del nuevo estándar

Figura 3

Hilo acrílico 229 negro

Producto	Unidad de medida	Cantidad anterior por unidad	Aumento	Reducción	Nueva cantidad
Hilo	Kg	100	0	0	100

Nota. En la figura se calcula la cantidad de producción estándar

Cálculo de los precios unitarios promedio estándar

Determinación de nuevos costos unitarios estándar de los materiales

En el proceso de determinación de los costos unitarios estándar de los materiales, se considera la información de las compras realizadas durante los últimos tres meses (enero, febrero y marzo). Esto permite obtener una visión más precisa y actualizada de los precios de los materiales utilizados en la producción.

Al tomar en cuenta los registros de compras de estos meses, es posible analizar las fluctuaciones de precios y establecer un promedio que refleje de manera más precisa el costo unitario estándar de cada material. Esta información será fundamental para el control y la planificación de los costos de producción, asegurando una estimación más precisa de los recursos necesarios en la fabricación de los productos.

Figura 4

Hoja de especificaciones estándar. Materiales directos

Empresa Industrial "Textiles Saraguro"				
Hoja de Especificaciones Estándar				
Año 2023				
Artículo: hilo acrílico negro				código: 229
Unidad de medida: unitario				
Materiales directos	Unidad de medida	Cantidad estándar	Precio estándar \$	Costo estándar \$
Hilo acrílico 229 negro	Kg	100	9,72	972,00
Costo estándar de materiales				972,00

Nota. La hoja de especificaciones estándar de materiales directos se utiliza para establecer las características y requisitos técnicos de los materiales directos utilizados en el proceso de fabricación.

Figura 5

Hoja de especificaciones estándar. Mano de obra directa

Empresa "Textiles Saraguro"							
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación							
Mano de obra directa							
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborables mensuales	Costo por hora	# de horas orden de producción N: 001	Costo diario para la orden de producción N: 001	Total
Urdido	300	24	192	1,56	8	12,50	12,50
Tejido	300	24	192	1,56	8	12,50	12,50



Doblado, corte y empaque	300	24	192	1,56	8	12,50	12,50
--------------------------	-----	----	-----	------	---	-------	--------------

Nota. La hoja de especificaciones estándar de mano de obra directa se utiliza para establecer las características y requisitos técnicos de la mano de obra directa utilizada en el proceso de fabricación.

Hoja de costo estándares de los costos indirectos de fabricación

La hoja de costos estándar de los costos indirectos de fabricación se construye considerando la información detallada de las facturas mensuales de cada centro de costo indirecto, tales como energía eléctrica, agua potable, mantenimiento y teléfono. A partir de estos datos, se realiza el cálculo del costo diario y por hora correspondiente. Este proceso permite tener un registro preciso y actualizado de los costos indirectos asociados a la producción, facilitando la planificación y control de los recursos utilizados en la fabricación de los productos.

Al analizar las facturas mensuales de cada uno de los costos indirectos, se obtiene una visión detallada de los gastos incurridos en cada área, lo que contribuye a una asignación más precisa de los costos indirectos a los productos fabricados.

La elaboración de la hoja de costos estándar de los costos indirectos de fabricación es esencial para la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la gestión de los recursos y la optimización de los procesos productivos. Con esta información, la empresa puede evaluar la rentabilidad de sus productos, identificar oportunidades de mejora y ajustar adecuadamente los precios de venta.

Figura 6

Hoja de costo estándares de los costos indirectos de fabricación

Empresa "Textiles Saraguro"							
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación							
Servicios Básicos: Energía Eléctrica							
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborables mensuales	Costo por hora	# de horas en la orden de producción N: 001	Costo diario de orden de producción N: 001	Total
Energía eléctrica	21,36	24	192	0,11	8	0,89	0,89
Empresa "Textiles Saraguro"							
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación							

Servicios Básicos: Agua potable							
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborables mensuales	Costo por hora	# de horas en la orden de producción N: 001	Costo diario para la orden de producción N: 001	Total
Agua potable	4,5	24	192	0,02	8	0,19	0,19
Empresa "Textiles Saraguro"							
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación							
Mantenimiento							
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborables mensuales	Costo por hora	# de horas en la orden de producción N: 001	Costo diario para la orden de producción N: 001	Total
Mantenimiento	50	3	24	2,08	8	16,67	16,67
Empresa "Textiles Saraguro"							
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación							
Servicios Básicos : Teléfono							
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborables mensuales	Costo por hora	# de horas en la orden de producción N: 001	Costo diario para la orden de producción N: 001	Total
Teléfono	5	24	192	0,03	8	0,21	0,21

Nota. Esta hoja contiene información detallada sobre los diferentes elementos de costos indirectos de fabricación

Hoja de costos de los elementos más importantes que forman parte del proceso de producción tales como: **materia prima, mano de directa y los costos indirectos de fabricación.**

Figura 7

Hoja de costo estándares de los costos directos de fabricación

Empresa "Textiles Saraguro"
Hoja de costos



Cliente: Luis Rodríguez						Orden de producción: N. 001				Fecha entrega: 16/01/2023		
Producto: Hilo acrílico negro						Fecha de pedido: 02/01/2023				Fecha fin: 17/01/2023		
Cantidad: 100m						Fecha de iniciación: 03/01/2023						
Especificaciones: Tela acrílico, color negro de 1,50m de ancho y 100 metros de largo, la entrega se debe realizar en la fecha especificada.												
Materiales directos						Mano de obra directa				CIF		
Fec ha	N. de orden	Articulo	Canti dad	Prec io	Valor	Fec ha	Horas	Valor	Val or estándar	Fecha	Concepto	valor
15/01/23	1	Hilo acrílico negro	100	9,72	972	15/01/23	576	1,5625	900	15/01/23	Energía eléctrica	0,89
											Agua potable	0,19
Total					972	Total			900		Teléfono	0,21
											Transporte	0,5
											Mantenimiento	16,67
											Mano de obra indirecta	21,67
											Total	40,13
Precio de venta					4000							
Costo de producción					1912,13							
Materiales directos					972							
Mano de obra					900							
Costos indirectos					40,13							
Utilidad bruta					2087,87							

Nota. Esta hoja contiene información detallada sobre los diferentes elementos de costos directos de fabricación

4.7. Libro diario de materiales directos con el método estándar

Figura 7

Libro diario



Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	Inventario de materia prima MPD (cantidad real x costo estándar (100kg x 9,72) Bancos (transferencia) Compra de 100kg x 9,72 P/R compra de MPD costo estándar		972,00	972,00

Asientos de productos en proceso

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	Inventario de productos en proceso MPD (cantidad real x costo estándar (100kg x 9,72) Inventario de materia prima Productos en proceso 100kg x 9,72 P/R inventario de productos en proceso con costo estándar		972,00	972,00

Asiento de consumo de la materia prima

Por la compra de los 100kg de hilo, el producto final da 400 metros y su pvp es de \$10 cada metro.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	Efectivo venta (cantidad real x costo estándar (400m x \$10) Producto terminado Producto terminado 100kg x 9,72 P/R venta de producto terminado con costo estándar		4000,00	4000,00

Libro diario de mano de obra directa con el método estándar

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	Mano de obra directa Bancos (transferencia) P/R compra de MOD, costo estándar		900,00	900,00

Asientos de los costos indirectos de fabricación

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	costos indirectos de fabricación		27,50	
	Energía eléctrica	15,00		
	Agua potable	6,00		
	Teléfono	5,00		
	Transporte	1,50		
	Efectivo o caja chica			
	P/R costos indirectos de fabricación mediante el método estándar			

Asientos de los costos indirectos de fabricación de productos en proceso.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
Enero	CIF de productos en proceso		27,50	
	Energía eléctrica	15,00		
	Agua potable	6,00		
	Teléfono	5,00		
	Transporte	1,50		
	Costos indirectos de fabricación			
	P/R costos indirectos de fabricación mediante el método estándar			

Nota: Los asientos contables de los costos estándar se utilizan para registrar y controlar los costos estimados o predeterminados de la producción.

Discusión

Durante el desarrollo de este estudio de investigación, se han revisado diversos conceptos propuestos por distintos autores (Arias y Mejía, 2021; Mejía, 2021; López et al., 2022) en relación al costo estándar. Se ha encontrado una concordancia entre estos conceptos y la problemática identificada en la empresa textil objeto de estudio, la cual presenta una debilidad en el conocimiento y aplicación de los costos estándar.

Según el autor Martínez (2002), las empresas del sector textil a menudo fracasan en sus procesos de producción debido a la falta de una adecuada determinación de los costos de

producción, incluyendo los costos estándar. Dado el entorno altamente competitivo de la industria textil actual, donde cada empresa busca la fidelización de sus clientes mediante la calidad de sus productos y servicios, resulta fundamental que los administradores presten atención a estos aspectos clave. Lamentablemente, en muchas ocasiones, las empresas enfatizan principalmente en el control de los ingresos percibidos, descuidando el control adecuado de sus costos.

Por lo tanto, el objetivo de esta investigación ha sido proponer un modelo de sistema de costo estándar que permita un control adecuado de los costos en el proceso de producción de la empresa textil. La implementación de dicho sistema brindaría a la empresa una herramienta efectiva para gestionar sus costos y, en consecuencia, mejorar su rentabilidad y competitividad en el mercado.

Conclusiones

La implementación de un modelo de sistema de costos estándar por órdenes de producción en empresas textiles permite un control preciso de los costos y gastos asociados a cada orden, lo que contribuye a una gestión eficiente de los recursos y a la obtención de información clara y transparente.

El uso de estándares en la evaluación de desempeño de las actividades de producción resulta fundamental para identificar posibles ineficiencias y controlar los elementos del costo. Esta práctica facilita la toma de decisiones basadas en datos concretos y contribuye a mejorar el rendimiento general de la empresa.

El sistema de costo estándar por órdenes de producción propuesto se muestra como una herramienta accesible y efectiva para empresas industriales. Su implementación permite un seguimiento detallado de los movimientos de cada proceso, lo que brinda una visión clara de los márgenes de utilidad o pérdida y ayuda a optimizar la rentabilidad del negocio.

La comparación periódica entre los niveles planificados y los niveles reales, utilizando el modelo de sistema propuesto, ofrece a las empresas la posibilidad de identificar desviaciones y ajustar estrategias competitivas. La aplicación de buenas prácticas empresariales en el cálculo de los costos estándares es fundamental para evitar asignaciones innecesarias de recursos y lograr una gestión más eficiente en el proceso de producción.

Referencias bibliográficas

- Aguado Ligan, A., & al., e. (2022). Gestión de calidad en pequeñas y medianas empresas de Pasco, Peru. *Revista Venezolana de Gerencia*, 709-726. Obtenido de <https://bit.ly/3wDqTPX>
- Alzate, W., & Osorio, J. (2017). Aplicación de los diagramas de control para el análisis e inspección de las variaciones derivadas del costo estándar: un estudio de caso. *Criterio Libre*, 75-102. Obtenido de <https://bit.ly/3JGLf2P>
- Arias, J. D., & Cano, V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Contabilidad Crítica Innovar*, 45-64. doi:10.15446
- Arias, J., & Cano, V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Contabilidad Crítica*, 45-64. doi:10.15446
- Boundi, F. (2017). Determinantes de las Relaciones Reales de Intercambio de España con Alemania (1970-2010). Un Análisis Econométrico de la Ventaja Absoluta de Costo Intra sectorial. *Cuadernos de Economía*, 489-520. Obtenido de <https://bit.ly/3kTXyli>
- Braun, E. (2021). La racionalidad ecológica de los costos históricos y el conservadurismo. *Revista Activos*, 42-50. doi:10.15332/25005278
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas* (Vol. XXVII). Venezuela: Redalyc. Obtenido de <https://bit.ly/41aCqEG>
- Casas, J., & Gutiérrez, J. (2021). Análisis territorial de las elasticidades de sustitución de los factores de producción en la industria manufacturera colombiana (1992–2018). *Lecturas de Economía*, 233-265. doi:10.17533
- Castillo, C., Salinas, J. G., & Castillo, D. (17 de 01 de 2019). Aproximación del modelo CAGE para la internacionalización de los productos textiles del Ecuador. *Estudios de la Gestión*, 9-37. doi:10.32719
- Cevallos, M. (enero - junio de 2021). Efectividad del Sistema de Gestión del Costo como un Óptimo Empresarial. *Revista Digital FCE - UNLP*, 2314 – 3738. Obtenido de <https://bit.ly/3xAqoqx>
- Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (2011). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. *Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en algunas empresas manufactureras colombianas y su impacto en la información contable y fiscal que preparan, realizada por el Grupo de Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables, GICCO.*, 12-31. Obtenido de <https://bit.ly/3Y3meTk>
- Estrella, J., & Montero, D. (2021). Prácticas de costeo en la determinación del precio de venta al público de las Pymes manufactureras de Cuenca, Ecuador. *Prácticas de costeo en la determinación del precio de venta*, 52-70. doi:10.52948

- Fajardo , G., & Chávez, C. (2012). Estandares VS sistemas de permisos transables con costos de fiscalización. *El trimestre económico*, 125-155. Obtenido de <https://bit.ly/3Dsp6B9>
- Gómez, L., Romero, H., & Sánchez, W. (2019). Aproximación a una conceptualización del costo. *Criterio Libre*, 155-172. Obtenido de <https://bit.ly/3YDPhxp>
- López, A., Ramírez, A., Soto, V., & Gavilanes, R. (marzo de 2022). El Costo Estándar y su Aplicación en la Producción Agropecuaria en el Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7, 57-71. doi:10.23857/pc.v7i3.3718
- Maldonado, J., & Portilla, L. (2020). Procesos de innovación en la industria manufacturera colombiana. *CAE*, 145-163. Obtenido de <https://bit.ly/3DmHnjt>
- Martínez , J. (2002). Sistema de costos para la industria textil de clase mundial. *Sistema de costos para la industria textil de clase mundial*, 30-45. doi:<http://eprints.uanl.mx/1142/1/1020147741.PDF>
- Mejía, J. (2021). Propuesta de Métricas para la implementación del estándar ISO/IEC 29110. *Revista Ibérica de Sistemas y Tecnologías de Información*, 24-47. doi:10.17013
- Naula Sigua, F., & al., e. (2020). Estrés Financiero en el Sector Manufacturero de Ecuador. *Revista Finanzas y Política Económica*, 461-490. doi:10.14718
- Orellana Osorio, I., & al., y. e. (2020). Análisis de cierre empresarial en el sector manufacturero de Ecuador, periodo 1901 - 2018. *Ecos de Economía*, 45-79. doi:10.17230
- Ruiz, M., Borboa , M., & Rodríguez, J. (2013). El Enfoque Mixto de Investigación en los Estudios Fiscales. *TLATEMOANI*, 13. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7325416>
- Tiepermann , J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Artículo de investigación Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 1-39. doi:10.18270
- Valenzuela, L. (2016). Los Costos de la mala calidad como quinto elemento del costo. *rev.fac.cienc.econ*, 63-84. doi:10.18359
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Guayaquil: © 2022, Editorial Grupo Compás. Obtenido de <https://bit.ly/3Y5CgMj>
- Villarreal, F., & Gómez, J. (2022). Las estrategias competitivas y la sustentabilidad en la Mipyme de Durango Capital. *Las estrategias competitivas y la sustentabilidad en la Mipyme de Durango Capital*, 2-23. doi:10.30554
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: ALFAOMEGA.

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota: