



Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, en industriales textiles de la ciudad de Guayaquil

Production costs and their impact on profitability, in textile industries in the city of Guayaquil

Custos de produção e seu impacto na rentabilidade, em indústrias têxteis na cidade de Guayaquil

Henry Allan Macías-Lozano ^I

ha.macias@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4592-1092>

Miguel Alejandro Estefano-Almeida ^{II}

mestefano@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4246-8958>

Correspondencia: ha.macias@istvr.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de septiembre de 2022 * **Aceptado:** 18 de octubre de 2022 * **Publicado:** 16 de noviembre de 2022

- I. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Guayaquil, Ecuador.
- II. Docente y Gestor de vinculación / Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Guayaquil, Ecuador.

Resumen

La necesidad de incrementar competitividad en el sector industrial ecuatoriano, y así lograr una sostenibilidad tanto en el mercado interno como en el externo, es sin lugar a unos de los desafíos más importante en la actualidad para el sector textil, esto debido a los avances vertiginosos de las industrias de las denominadas potencias, impulsa al pequeño y mediano empresario guayaquileño a adquirir herramientas técnicas como teóricas que le ayuden a lograr estos objetivos. Este trabajo de investigación tiene por propósito analizar los costos de producción de empresas del sector textil y la incidencia en su rentabilidad, considerando que para la correcta toma de decisiones en las empresas es necesario un principio elemental de la contabilidad que es el control, que mediante el registro permite una real medición y valoración. Se utilizó un estudio holístico , que toma como herramientas de obtención de datos las encuestas y entrevistas aplicando enfoque mixto para lo cual se realizaron entrevista a gerentes y contadores de las empresas textiles de la ciudad de Guayaquil y encuestas a los trabajadores del área de producción de estas empresas, para analizar los procesos y procedimientos del área de producción, y conseguir evidenciar las falencias que puedan surgir por la falta de tener implementado un sistema de costos por órdenes de producción y la manera afecta a la rentabilidad del sector textil.

Palabras clave: Textil; Costos; Producción; Industrias.

Abstract

The need to increase competitiveness in the Ecuadorian industrial sector, and thus achieve sustainability both in the internal and external markets, is without a place one of the most important challenges currently for the textile sector, this due to the vertiginous advances of the industries of the so-called powers, encourages the small and medium Guayaquil entrepreneur to acquire technical and theoretical tools that help him achieve these objectives. The purpose of this research work is to analyze the production costs of companies in the textile sector and the impact on their profitability, considering that for correct decision-making in companies, an elementary principle of accounting is necessary, which is control, which through the registry allows a real measurement and evaluation. A holistic study was used, which takes surveys and interviews as data collection tools , applying a mixed approach , for which interviews were conducted with managers and accountants of textile companies in the city of Guayaquil and surveys with workers

in the area of production of textiles . these companies, to analyze the processes and procedures of the production area, and to show the shortcomings that may arise due to the lack of having implemented a cost system for production orders and the way it affects the profitability of the textile sector.

Keywords: Textile; Costs; Production; Industries.

Resumo

A necessidade de aumentar a competitividade do setor industrial equatoriano e, assim, alcançar a sustentabilidade tanto no mercado interno como externo, é sem lugar um dos desafios mais importantes atualmente para o setor têxtil, devido aos avanços vertiginosos das indústrias do chamados poderes, incentiva o pequeno e médio empresário de Guayaquil a adquirir ferramentas técnicas e teóricas que o ajudem a atingir esses objetivos. O objetivo deste trabalho de pesquisa é analisar os custos de produção das empresas do setor têxtil e o impacto em sua lucratividade, considerando que para a correta tomada de decisão nas empresas é necessário um princípio elementar da contabilidade, que é o controle, que através da registro permite uma medição e avaliação real. Foi utilizado um estudo holístico , que toma como ferramentas de coleta de dados pesquisas e entrevistas , aplicando uma abordagem mista , para a qual foram realizadas entrevistas com gerentes e contadores de empresas têxteis da cidade de Guayaquil e pesquisas com trabalhadores da área de produção de têxteis . destas empresas, para analisar os processos e procedimentos da área de produção, e mostrar as deficiências que podem surgir devido à falta de implementação de um sistema de custos para as ordens de produção e a forma como afecta a rentabilidade do sector têxtil.

Palavras-chave: Têxtil; Custos; Produção; Indústrias.

Introducción

La contabilidad es una de las herramientas e instrumentos esencial para el control interno, esta tiene gran importancia en la administración de las organizaciones, así como también en las operaciones de esta, dado que la contabilidad permite que dentro de las organizaciones se lleve una mejor coordinación y un orden de la información financiera (Horngren, Foster & Datar, 2002, p.1).

El objetivo de la contabilidad en las organizaciones es suministrar información financiera relevante, que sea verificable y relevante, que facilite a la empresa su análisis y predicción con el fin de que los usuarios puedan utilizar esta información para la toma de decisiones dentro de la organización Capcha (como se citó en Montt, 2020).

Los altos ejecutivos, la gerencia y la administración se enfrentan constantemente a diferentes situaciones que afectan directamente las operaciones de la empresa. La información que obtienen sobre los costos y gastos en que incurre una organización en el desarrollo de sus actividades y que rige su comportamiento es fundamental para tomar decisiones de manera rápida y eficiente, esto hace que en la actualidad la “contabilidad de costos” sea de gran relevancia para las necesidades de los usuarios de la información.

La información requerida por la empresa se encuentra en los recaudos de las operaciones del día a día, expresada de manera clara en la contabilidad de costos, resultando en la evaluación de la administración, la rentabilidad y la gestión gerencial, convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de la entidad.

En la actualidad la demanda del trabajo sigue aumentando, por lo que se necesita un control de costos de producción, ya que existen problemas de descuadres en los inventarios finales de productos.

El diseño metodológico que se aplicó en la investigación es de enfoque mixto cualitativo y cuantitativas con un diseño correlacional tipo descriptivo y bibliográfica para recabar información relevante y poder obtener datos reales.

Desarrollo

Los inicios de la industria textil ecuatoriana se remontan a la época de la colonia, cuando la lana de oveja era utilizada en los obrajes donde se fabricaban los tejidos. Al tener en cuenta que la industria textil es uno de los sectores económicos con mayor importancia en el país se debe realizar un análisis más a fondo sobre este, es por ello que las pequeñas empresas de la industria textil al no contar con un sistema de costos, genera un problema para el análisis de la rentabilidad de estas, ya que no se tendrá claro las variables que les afectaran en un futuro, ya sea por la falta de conocimiento sobre este tema o la falta de interés por parte de pequeñas empresas de la industria textil (Díaz Santana, J., 2019).

Estas empresas deben tener presente que no es rentable para ellos tener en cuenta solo los costos en base a las experiencias vividas, sino lo más óptimo es tener un sistema de costos para poder analizar cómo han variado la producción y sus costos, pueden surgir cambios en el país que afecten a la industria provocando que estas presenten problemas que no puedan solucionar fácilmente, por ejemplo: pueden surgir aumentos en los salarios o cambios en las leyes que causen una disminución del horario laboral, lo que afecta directamente en la producción, en la mano de obra, o también una escasez de materia prima.

Según información obtenida por la Asociación Ecuatoriana de Industriales Textiles (AITE) (AITE, 2020), la contabilidad de costos de las empresas industriales juega un papel importante para determinar su rentabilidad en el contexto de la industrialización, el avance tecnológico y científico y el mantenimiento de su importancia en la economía mundial. Existen 40 empresas textiles, algunas de ellas manejan el sistema Phoenix, el cual se caracteriza por su enfoque en brindar soluciones inmediatas a problemas de procesamiento y obtención de resultados, estas entidades se encuentran en un entorno en constante cambio, por lo que deben ser cada día más competitivos. flexibilidad, deben adaptarse a su entorno, ya que los clientes de hoy son más exigentes, buscan obtener productos y servicios de mayor calidad, y deben hacer un esfuerzo adicional para comprender las nuevas necesidades y esforzarse por satisfacerlas. De esta manera puedes acotar que es fundamental en toda organización exista una adecuada asignación de recursos para que optimice y se mejore progresivamente su rentabilidad.

Cuando se trata de los tres elementos del costo, especialmente los costos indirectos de fabricación (CIF), no solo es beneficioso para una empresa obtener inventario, sino también los costos que generalmente se incurren en la producción, que se determinan a pequeña escala en algunos casos, y en otros casos, Niveles moderados o incluso altos de desperdicio de materiales indirectos, contribuyendo directamente a los costos de producción, y cuando interviene, aumenta afectando la rentabilidad (Montt, W., 2020).

Según el autor las empresas productoras de telas, son empresa textil debe tener una estructura organizacional funcional bajo los parámetros e indicadores de calidad, es difícil que tanto la mano de obra directa como la indirecta cumplan con eficiencia y eficacia los requisitos de rentabilidad, que es el interés de la empresa.

El presente estudio en la industria textil de Guayaquil tiene como finalidad determinar la incidencia de los costos en la fabricación de telas y la rentabilidad durante el periodo económico

2020, para lo cual es necesario considerar los elementos de los costos que incurrirán en la manufactura. Productos y por lo tanto Incluir variaciones que permitan obtener costos reales para la acertada decisión empresarial.

La mayor parte de pequeñas empresas de la industria textil en la ciudad de Guayaquil no cuentan con un sistema de costos, es por ello por lo que no pueden realizar un cálculo adecuado de la rentabilidad que han obtenido en el año, a su vez tampoco pueden hacer una comparación adecuada con el año anterior, dado que estas se basan solo en experiencias pasadas, y datos sin sustento. Causando que no puedan identificar o prevenir problemas futuros.

Esta investigación va dirigida principalmente a las pequeñas empresas de la industria textil, a las empresas que deseen mantener a su personal actualizado sobre los sistemas de costos por órdenes de producción y a su vez a las personas que les sea de interés este tema, ya que se tratara adicional sobre los posibles factores que puedan afectar en la rentabilidad de las empresas.

Al aplicar el sistema de costo por operación, se determinará el costo de cada producto terminado y el proceso de producción para el procesamiento de la tela para posteriormente determinar la rentabilidad de la empresa, este dato debe ser proporcionado por el departamento de gestión de producción, mostrando la verdadera naturaleza del producto Contabilidad de costos, que conducirá a la aplicación teórica práctica de la contabilidad de costos y obtendrá costos reales, el cual permitirá obtener un mejor rendimiento de los materiales para la producción y no generar desperdicios, el mismo que afecta a los ingresos y la rentabilidad en un periodo económico.

El objetivo principal de mi investigación es Analizar los Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, en industrias textiles de la ciudad de Guayaquil.

Los sistemas de costos de producción inciden de forma positiva en la rentabilidad de las industrias textiles de la ciudad de Guayaquil.

Es de importancia esta investigación ya que se presentará cálculos correlacionales que demuestren que generan o no rentabilidad al utilizar un sistema de costo por producción en las industrias textiles, adicional se escribirá como esto datos les fue de apoyo en la toma de decisiones a la gerencia y si es ayudo a mitigar algún tipo de riesgo por el que estaban pasando.

Análisis financiero “Es un conjunto de técnicas y procedimientos que permiten analizar los estados financieros de una empresa para conocer su realidad económica y cómo se espera que evolucione en el futuro” (Diego Lorezana, 2020).

Es aquella parte de la gestión estratégica y proceso de planificación de cualquier empresa, que está relacionada con la obtención de los recursos necesarios para financiar las operaciones del negocio que contribuyan con el logro de objetivos delineados en el plan a corto, mediano y largo plazo. (Matias Riquelme, 2018)

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC1, 2018): Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- Flujos de efectivo

Rentabilidad. Según García (2019), “el término rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad”. Esta definición es fundamental en cualquier ámbito empresarial ya que da a conocer la capacidad que necesitará la empresa para obtener sus recursos financieros. Es necesario para la continuidad del negocio estudiar la rentabilidad constantemente, y sobre todo en las situaciones actuales donde muchas empresas han tenido un gran impacto en sus ingresos.

En el análisis de la rentabilidad se pueden diferenciar dos grupos de ratios. Por un lado, los que intentan determinar la rentabilidad económica del propio negocio, y por otro, los que intenten establecer la rentabilidad financiera, o lo que es lo mismo, la que obtiene el accionista (Rodas Cerdán, M., 2018).

La rentabilidad económica alude a la relación entre los beneficios antes de impuestos y los activos totales, mientras que la rentabilidad financiera es la relación entre el beneficio neto y los capitales

propios. “La idea de rentabilidad financiera está relacionada con los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo temporal determinado.

También conocido como ROE por la expresión inglesa return on equity, suele referirse a las utilidades que reciben inversionistas” (Matias Riquelme, 2018).

Los indicadores de rentabilidad son aquellos que miden la efectividad de las operaciones con relación a los ingresos, costos y gastos de la empresa. Según (Ramos Villamarin, J., 2019) estos indicadores se detallan a continuación:

Fuente: (Ramos Villamarin, J., 2019).

Nota. La figura muestra los indicadores de rentabilidad necesarios para realizar en la empresa.



Figura 1: Indicadores de rentabilidad

Procesos de producción. Es el conjunto de actividades que están enfocadas al cambio de recursos o factores productivos en bienes o servicios. En este proceso participan factores como la información y la tecnología, que todas estas, están interrelacionadas con personas. Su objetivo final, es la satisfacción de la demanda del cliente con un producto de calidad. (Freire, S., 2019).

Se puede decir también que, es un proceso de producción en el cual un sistema de actividades que entre si están relacionadas o entrelazadas, que su principal objetivo es cambiar o transformar elementos, procesos, o sistemas con fuentes de entrada y salida que, el tiempo que se necesite para el proceso intervendrá en el valor, debido a la transformación de ésta.

Los factores habituales en el inicio de la producción son: el trabajo, recursos, y capital que cuando todos estos están aplicados a la línea de fábrica, se podrían bajar el nivel en una combinación de esfuerzo, siguiendo normas adecuadas o un plan de reingeniería, materia prima e infraestructura en la empresa. (Freire, S., 2019).

Materiales y métodos

Según Hernández (2018), el diseño metodológico que se aplicó en la investigación es de enfoque mixto ya que se identificara características relacionadas con los sistemas de costos y su incidencia en la rentabilidad en las industrias textiles. Este enfoque cualitativo es aplicable debido a que las herramientas utilizadas encuestas y entrevistas permiten recopilar información detallada en apoyo de un diagnóstico establecido. En el caso de una encuesta se realizan preguntas cerradas y abiertas por lo que son herramientas cualitativas y cuantitativas, mientras que la investigación cuantitativa se aplica mediante un método estadístico en el que se calculan porcentajes y frecuencias para diferentes variaciones de cada pregunta.

El estudio tuvo un diseño correlacional, donde se utilizarán dos variables dependientes o independientes, la variable independiente que son los sistemas de costos y la variable independiente que es la relación.

Este estudio es descriptivo porque describe información sobre una empresa en la situación actual y determina cómo esta información afecta los sistemas de costos y su incidencia en la rentabilidad en las industrias textiles.

Al igual Hernández (2018), investigación bibliográfica realizada mediante la recopilación de datos a partir de datos y datos especializados sirve para el desarrollo de procedimientos teóricos y, por lo tanto, sirve como base para las recomendaciones. Es necesaria una explicación porque identifica las razones por las cuales los planes actuales no están cumpliendo con los objetivos establecidos por la industria y la investigación de campo se utilizó para recopilar datos directamente de la audiencia que se estaba monitoreando, por ejemplo, los empleados de la empresa.

El método de análisis se utiliza para dividir los problemas en varios dominios o conceptos, y se menciona en el proceso teórico y la organización del examen. Para tomar una decisión, usamos una combinación de resultados y consejos para informar la planificación estratégica. Los métodos

que usaremos abordarán las necesidades de desarrollar y establecer metas para que se puedan lograr las metas y los objetivos.

Se obtuvo la información de las pequeñas empresas de la página de la superintendencia de compañías valores y seguro del Ecuador, del total de pequeñas empresas registradas se escogió las que se encuentran ubicadas en el la actividad económica C1410.02 - Fabricación De Prendas De Vestir De Telas Tejidas, De Punto Y Ganchillo, De Telas No Tejidas, Entre Otras, Para Hombres, Mujeres, Niños Y Bebes: Abrigos, Traje7s, Conjuntos, Chaquetas, Pantalones, Faldas, Calentadores, Trajes De Baño, Ropa De Esquí, Uniformes, Camisas, Camisetas, Etcétera., con esta actividad se encuentran registradas un total de 18 pequeñas empresas en la ciudad de Guayaquil.

Para obtener la información para la investigación se utilizarán entrevistas para la sección cualitativa, y por medio de encuestas se determinará la información cuantitativa. Esta entrevista sirve para analizar los problemas internos y la situación de la empresa, las preguntas para la entrevista y encuestas fueron validadas por expertos con conocimiento en la administración de empresas textiles, por otra parte, el análisis de datos podrá reconocer los registros, con el fin de dar soluciones adecuadas para el problema planteado y con ello revisar la relación entre las variables planteadas a su vez para determinar la incidencia en la rentabilidad.

Las entrevistas se realizarán a los gerentes generales de 2 empresas, adicional la entrevista también se realizará a sus respectivos contadores.

Resultados

Una vez aplicada la técnica de investigación de la entrevista a los gerentes generales de las dos compañías estudiadas se obtuvo que: Los gerentes en ambas empresas indicaron que cumplen con la función de manejo y administración de la empresa, con la diferencia de que en una de estas cuentan con un manual de procedimiento, mientras que la pequeña empresa familiar no cuenta con este manual, lo que puede causar que la información suministrada por las diferentes áreas de la empresa a la gerencia no sea suficiente para la toma de decisiones acertadas; debido a que no se ha implementado la creación de manuales de procedimientos y procesos que permita mejorar la gestión dentro de la entidad, es por ello que consideramos que es primordial que las pequeñas empresas cuenten con este manual, debido a que ayuda a mejorar la distribución de las funciones que los trabajadores debe cumplir en la empresa.

Al realizar esta entrevista se pudo notar un alto conocimiento por parte de los gerentes sobre el producto que comercializan, enumerando varias ventajas, por un lado, un gerente señaló que la principal ventaja que tiene la empresa es la calidad del producto, mientras que el otro indicó que la ventaja de la empresa es que el producto se mantiene vigente en el mercado. Sin embargo, los gerentes coincidieron que la mayor desventaja de ambas empresas es la gran competencia que existe en el mercado de la industria de producción de textil. Al existir esta competencia lo más óptimo en nuestra opinión sería que ambas empresas cuenten con un programa de mejora o innovación, a pesar de esto solo una de las pequeñas empresas cuenta con este programa, lo que las pequeñas empresas deberían considerar como otra desventaja ya que al no contar con este también puede ser un factor que cause una variación en la rentabilidad.

La rentabilidad de ambas entidades se ha visto afectada debido a que no se han implementados manuales o controles rigurosos que permitan mejorar el cumplimiento adecuado de las actividades organizacionales, a su vez porque ambos gerentes a pesar de considerar que es importante contar con un área de costos dentro de la empresa, estas aun no toman medidas para crear esta área.

A pesar de que las pequeñas empresas estudiadas han implementado un sistema de costos; aún pueden presentar falencias al momento de registrar la distribución de los costos y gastos, debido a que pueden ocurrir variaciones de los costos de la materia prima en el mercado o también puede darse el caso de que los encargados de ingresar los registros de compras en el sistema cometan errores, es por ello que se le consultó a los contadores ¿De qué forma usted controla los costos incurridos en la actividad? Cada uno mencionó una forma distinta. El primero mencionó que ellos compran materia prima a menor precio o también lo que hacen es reutilizar los desperdicios, mientras que en el otro señaló que solo se lleva un registro de compras.

Al realizar una mejora en la distribución de los costos se puede optimizar los recursos que intervienen en la transformación del producto y teniendo en cuenta que dentro de este proceso se necesitan diferentes insumos, consideramos que el realizar una buena distribución favorecerá a que el gerente de la pequeña empresa decida si esta se encuentra en un buen escenario que les permita adquirir todos los insumos que necesiten, con el dinero de la empresa o si esta necesita algún tipo de crédito adicional.

Discusión

Basado en un marco conceptual y teórico que en concordancia con el marco legal y referencial que existe sobre la contabilidad como normas que permiten el tratamiento de datos se encuentra la contabilidad de costos como un proceso que permiten la asignación de costos al proceso productivo de las empresas. La contabilidad de costos utiliza procedimientos o sistemas para la obtención de datos y su implementación deriva en el mejor empleo de los recursos de las empresas, por lo que se ha procedido a establecer un trabajo de investigación que permita generar aportes al análisis de la problemática establecida.

En las entrevistas realizadas se pudo observar que las industrias del sector textil denominadas empresas pequeñas o familiares, son empresas que no utilizan sistemas de costos, solo llevan un registro de compras y ventas, y para la asignación de costos obtienen información basado en su experiencia y conocimiento del negocio, lo que no le permite desglosar los recursos utilizado en la producción y realizar una correcta proyección de utilidades proyectadas y reales.

Se planteó un sistema de investigación holístico observacional que plantea un enfoque mixto levantando la información de fuentes primarias y secundarias con la realización de encuestas a los empleados del área de producción de 2 empresas y entrevistas a los gerentes y contadores de las empresas. Por otra parte, las empresas del área textil consideradas medianas si tienen establecido un sistema de costo, incluso en el Ecuador existen empresas con certificación ISO 9001, lo que habla de la calidad del producto y la eficacia de los procesos. Y en estos procesos está incluida la asignación de costos. Esto genera que estas empresas obtengan una información más confiable y obtengan una mayor rentabilidad.

Los profesionales en la contabilidad indicaron que no es necesario tener un departamento de costos en una empresa, pero si es necesario llevar un control y para esto es indispensable la utilización de un sistema de costos que permite obtener información más precisa, también indicaron que sistema de costo estándar es menos complejo por lo que es más utilizado en empresas familiares. Siendo el más utilizado en las pequeñas empresas el sistema de órdenes de producción, que acompañado de un control eficaz de los inventarios permite obtener información clara que permite tomar decisiones y ayudan al incremento de la rentabilidad.

Referencias

1. AITE. (26 de septiembre de 2020). Historia y Actualidad. Obtenido de <https://www.aite.com.ec/industria.html>
2. Cazorla P. y Peralta F. (2020). Optimización del proceso de producción de la fábrica de calzado Giancarlo". Cuenca.
3. Díaz Santana, J. (2019). Costos industriales sin contabilidad. . Guayaquil: Pearson Educación.
4. Diego Lorezana. (2020). Análisis Financiero -Emprende Pyme. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/el-analisis-financiero.html>
5. Freire, S. (2019). OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE YOGURT EN LA EMPRESA PROALIM. Riobamba, Chimborazo.
6. García, A. (2019). Fuentes de información. Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA, 8(15), 57-58.
7. Hernández, R., Fernández, C., & Baptistas, P. (2018). Metodología de la investigación. . México: Alcoy: 3Ciencias.
8. Matias Riquelme. (2018). Estrategia Financiera. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/estrategia-financiera/>
9. Montt, W. (2020). La gestión contable en las pymes desde la aplicación del marco normativo bajo estándares internacionales y su impacto en la toma de decisiones. Guayaquil.
10. NIC1, N. I. (2018). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
11. Ramos Villamarin, J. (2019). Sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de La Cangahua Provincia de Cotopaxi (Bachelor's Thesis). Ambato: Universidad Técnica De Ambato.
12. Rodas Cerdán, M. (2018). Implementación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la gestión financiera de la empresa Full Maquinarias S.A. periodo. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10941/rodascerdan_mily.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Dspace, 105.

© 2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).