



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO  
DE**

**LICENCIADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CASO DE ESTUDIO**

**SISTEMA DE COSTO ESTANDAR EN LA INDUSTRIA DE ENVASES  
PLASTICOS**

**AUTORES**

**ALLISON ISABEL ABUDEYES RUIZ**

**GUAYAQUIL**

**2023**

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

### SISTEMA DE COSTO ESTANDAR EN LA INDUSTRIA DE ENVASES PLASTICOS

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

1

[dominiodelasciencias.com](http://dominiodelasciencias.com)

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

## INDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN.....	1
Objetivos específicos.....	4
II. ANÁLISIS .....	5
III. PROPUESTA .....	7
□ Determinación de materia prima directa .....	8
□ Determinación de costos indirectos de fabricación .....	9
IV. CONCLUSIONES.....	10
V. RECOMENDACIONES .....	11
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	12

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Determinación de tiempo estándar en el proceso de producción de envases para yogurt .....	9
<b>Tabla 2</b> Capacidad nominal en el proceso de producción de envases para yogurt .....	10
<b>Tabla 3</b> Resumen por horas de tiempos perdidos .....	10
<b>Tabla 4</b> Detalle de tiempos perdidos por proceso y presentación.....	11
<b>Tabla 5</b> Costos estándar de MPD por presentación .....	12
<b>Tabla 6</b> Costos estándar de MOD por presentación .....	13
<b>Tabla 7</b> Resumen de costos reales y variaciones por presentación.....	14
<b>Tabla 8</b> CIF por presentación .....	14
<b>Tabla 9</b> Costos estándar, reales y variación de CIF por presentación .....	15
<b>Tabla 10</b> Hoja de costos por presentación .....	15
<b>Tabla 11</b> Determinación del precio de venta y % de utilidad .....	16

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Características relevantes del presupuesto .....	6
<b>Figura 2</b> Diagrama de procesos de la producción de envases plásticos (presentación 1000 gr., 1750 gr. y 180 gr. para yogurt) .....	8

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, quiero agradecer a Dios que fue quien me bendijo hasta este momento en mi carrera universitaria para cumplir una de mis metas que es ser profesional.

A su vez agradezco a mis padres quienes me dieron el apoyo, la motivación y acompañamiento durante mi preparación para obtener mi título universitario.

Y por último y no menos importante a mis hermanos y mi novio que también fueron parte de mi preparación siempre recordándome la excelente profesional que puedo llegar a ser y que seré, estando orgullosos de cada logro que he tenido en mi vida.

A mis compañeros de salón de cada semestre gracias por su amistad, por las risas, por las discusiones por algún proyecto, por cada ayuda que nos dimos en todos los semestres hasta la actualidad.

Gracias totales a mis docentes que han impartido sus conocimientos en especial Máster Manuel Tenesaca por su apoyo y paciencia durante todos mis semestres.

Dios los bendiga grandemente a todos, los quiero.

## **DEDICATORIA**

El presente caso de estudio es dedicado a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. También va dedicado a mí, porque me veo la mujer que soy ahora y me siento orgullosa de todo lo que he logrado. Se que todos mis propósitos se me darán porque creo en mí, y no habrá obstáculo que se me presente en mi camino porque voy con fe y con la bendición de Dios que nunca me faltará.

***Allison Abudeyes Ruiz***

## I. INTRODUCCIÓN

La estructuración y definición de costos de los procesos productivos u operativos dentro de la gestión empresarial de una entidad conlleva a la realización de acciones estratégicas basadas en la toma de decisiones para la determinación efectiva de precios con el uso eficiente u óptimo de recursos y sobre todo que se encuentre a la disponibilidad económica del cliente (Durán & Zolano, 2019).

De tal manera que contribuye a un trabajo conjunto para el desarrollo de ventajas competitivas para alcanzar un impacto positivo en la rentabilidad de las entidades (Vilela et. al., 2019).

Mientras que Díaz et. al. (2020):

Manifiesta los cambios constantes que se percibe en la sociedad a causa de la innovación tecnológica, actividades comerciales e implementación de normas, donde la gestión y planificación de costos dentro de las organizaciones impulsa el requerimiento de diseñar un sistema o modelo que mida el resultado y desarrollo de actividades bajo el suministro óptimo de datos razonables para la toma de decisiones financieras. Es así, que es vital la integración de herramientas que impliquen la reducción de costos u optimización de recursos económicos, materiales y humanos.

Asimismo, Moreno et. al. (2022) destaca que las empresas industriales exigen un control más exhaustivo sobre sus operaciones y evaluaciones comparativas de años posteriores con la finalidad de reconocer cualquier error o problema, es ahí que trasciende la necesidad de una contabilidad de costos.

Según Guamán et. al. (2020) explican como una herramienta sustancial que impulsa un efectivo control de los costos incurridos por un determinado periodo, y que posteriormente, brinde información relevante que promueva a la toma de decisiones basadas en el beneficio económico de las entidades.

Es por ello al ejecutar una actividad de producción en todo ámbito empresarial se requiere la compra y consumo de elementos específicos o factores que permiten la fabricación de un bien o prestación de un servicio, por ende, las cantidades gastadas o consumidas de cada componente de producción en el proceso de elaboración de un producto constituyen los costos del mismo. Los costos siempre han sido un punto focal en cuanto a la organización de los modelos económicos, el mundo está en un proceso constante de cambios, se enfrenta a una época de vertiginosos avances en la tecnología y la economía, por lo que el buen manejo empresarial de los costos es una necesidad (Merino et. al., 2021).

El análisis de los costos es fundamental ya que su reducción juega un papel esencial en la obtención de beneficios por parte de la empresa, a la vez que determina el precio de venta de los productos y la toma de decisiones oportunas. Si se consigue reducir los costos se podrá ofrecer al consumidor precios mucho más competitivos (Llanes et. al., 2019).

Tal como lo explica Sinchi et. al. (2020) que la administración de costo necesita de un trato especial dentro del sector industrial, puesto que ella guarda una relación directa con la productividad; en la medida que una empresa logre procesos de producción y planeación que ayuden a incrementar los niveles de producción sin desmejorar la calidad con los mismos insumos; mejora la productividad, la cual se refleja a través de los productos con las mismas especificaciones a costos más bajos.

Desde un contexto externo se presenta el caso de las industrias mexicanas que conservan sistemas y modelos tradicionales poco eficientes que generan datos impresos y no fiables.

Es por ello, que se describe como principal problema de dichas empresas se concibe la complejidad en determinar, manejar y controlar los costos de producción, ya que no integra herramientas o sistemas que optimicen los recursos y minimicen los costos, lo cual resulta un proceso directo que afecta el nivel de productividad; es decir, que a un mayor incremento en los niveles de producción sin afectar la calidad y bajo la aplicación de los mismos recursos e insumos se alcance un mayor mejoramiento en la productividad, lo cual se denota en la

presentación y fabricación de un producto de iguales especificaciones con los más bajos costos (Sinche et. al., 2020)

Una gestión eficaz de los costos de producción contribuye al desarrollo de ventajas estratégicas, facilita el cumplimiento de las necesidades en una organización y promueve una nueva cultura de transparencia. La calidad de la información financiera recabada y presentada a tiempo apoya el diseño de estrategias competitivas y la adopción de decisiones favorables en la industria ecuatoriana.

De tal manera que el análisis de los sistemas de control de costos de producción tiene como finalidad alcanzar un nivel máximo de rentabilidad, aportando también a la economía del país y por ende a la recaudación tributaria; y a su vez determinará el impacto que tiene la ejecución de los diferentes procesos de control, el cual permitirá la optimización de sus recursos incrementado la rentabilidad de las empresas productoras (Morocho et. al., 2019).

Asimismo, lo mencionan Villacís & Villarroel (2020) que la actualización de datos y contenido genera problemas considerándose como una de las principales falencias en la actualidad en las empresas del sector industrial ecuatoriano.

De tal manera que la gestión empresarial e involucrados son cada vez más meticulosos con las prácticas contables que año a año se han desarrollado pero que a su vez no son necesarias o cumplen con el requerimiento para la efectiva toma de decisiones.

Bajo esta perspectiva, se manifiesta el interés de estudiar la gestión de costos para una efectiva determinación, medición y comparación en la eficiencia del uso de recursos en la Industria PlastiEcu S.A., donde se reconoce dificultades en la planificación de costos y recursos económicos en la fabricación de envases plásticos, lo cual limita una gestión adecuada empresarial y efectiva toma de decisiones, impulsando la necesidad de implementar un sistema de costos estándar en dicha empresa, que en su mayor parte no planifican un contraste comparativo con resultados anteriores. Además, al integrar dicho sistema se busca establecer costos predeterminados para el manejo y control de costos de un determinado periodo.

Por tal motivo, la principal pregunta de investigación del presente caso de estudio se centra en: ¿Cómo contribuye la implementación de un sistema de costos estándar para la Industria PlastiEcu S.A. en la optimización de recursos y toma de decisiones?.

### **Objetivo General**

- Analizar el sistema de costos de la Industria PlastiEcu S.A. para la optimización de recursos y una adecuada asignación de costos.

### **Objetivos específicos**

- Identificar los principales procesos de producción de la fabricación de envases plásticos de la Industria PlastiEcu S.A.
- Conocer la situación actual en cuanto a la planificación de costos y gestión empresarial de la Industria PlastiEcu S.A.
- Desarrollar una explicación práctica del uso adecuado del sistema de costos estándar para la Industria PlastiEcu S.A. garantizando una efectiva optimización en la gestión empresarial y toma de decisiones.

En sí, para el logro del desarrollo del presente se sistematiza la problemática bajo las siguientes preguntas:

- ¿Cómo influye la inexistencia de un sistema de costo estándar en la gestión empresarial de la Industria PlastiEcu S.A?
- ¿Cuál son los principales procesos de producción de envases plásticos y su planificación de costos?
- ¿Cómo beneficia a la gestión empresarial y toma de decisiones el desarrollo de un sistema de costos estándar?

## II. ANÁLISIS

Los costos estándar sobresalen entre los demás costos porque siempre mantienen una base predeterminada, es decir son planeados o anticipados en la elaboración de un producto, son establecidos mediante un estudio de calidad, cantidad, o precio; en el desarrollo de este sistema permite a la gerencia alcanzar cada una de las metas propuestas y la comparación con los datos reales de los resultados obtenidos (Morocho et. al., 2019).

El sistema de costo estándar es también conocido como sistema de costos presupuestados, planeados, pronosticados o programados, este tipo de sistema logra que la producción de un bien se la realice en un tiempo estipulado, alcanzando los objetivos fijados por la gerencia como punto de supervisión de los resultados reales (López et. al., 2022).

La ventaja principal de utilizar un sistema de costos estándar es que permite tomar medidas de control de manera oportuna, es decir, que se puede identificar a las variaciones dependiendo si están por encima del costo estándar como desfavorables y si están por debajo como favorables, las variaciones pueden ser de cantidad y precio con respecto a los materiales directos y de cantidad precio y capacidad con respecto a mano de obra directa y costos indirectos (Arias & Cano, 2021).

En cada sector económico, las empresas que lo conforman planifican directrices y estrategias para la comercialización de sus productos, sean estos bienes muebles, inmueble e intangibles. De tal manera, los requerimientos o necesidades operativas de fondos se enfocan en aquellas inversiones que amparan las operaciones corrientes de una entidad posterior al descuento de valores de financiación provenientes de las propias operaciones. En sí, esto se refiere al efectivo mínimo disponible para garantizar la ejecución de actividades operativas, denominada como caja chica, la cual respalda con efectivo los pagos a proveedores, adquisiciones de inventario, pagos financieros, entre otros (Maffares, 2020).

La implementación de un presupuesto es generalmente un tema de debate e interés para muchas personas, comunidades, organizaciones tanto públicas como

privadas y hasta para el gobierno, debido que las características de su implementación han traído consigo un gran beneficio y contribución en el sistema de planeación y control de recursos evitando su pérdida o escasez e ineficiencia de cada uno de los departamentos funcionales.

De acuerdo con Santiago (2018) el enfoque de presupuestar nace de manera implícita desde las primeras civilizaciones, ya que con solo establecer actividades de cómo obtener una buena producción y cosecha de alimentos aprovechando de los fenómenos de la naturaleza. Sin embargo, el hecho de constituirse como presupuesto nace a finales del siglo XVIII, año en que una entidad pública gubernamental británica presenta documentación detallada sobre gastos con la finalidad de ejecutar y controlar dicho proceso (Buitrago, 2021). Desde entonces ha sido un tema peculiar y de interés en las entidades empresariales, académicas y gobiernos a nivel mundial.

Por consiguiente, se observa la importancia de planificar y controlar la utilización, consumo, adquisición y disponibilidad de recursos para el desarrollo de futuras actividades o para prever cualquier inconveniente y resolverlo de manera estratégica sin afectar los objetivos de una organización tanto para el cliente interno como externo. En sí, el presupuesto se constituye como aquella representación cuantitativa de las metas u objetivos que una entidad desea lograr en un determinado tiempo con el uso efectivo de recursos bajo estrategias medibles y alcanzables.

Por lo cual, uno de los principales motivos a desarrollar el presente caso de estudio es que la empresa PlastiEcu. S.A. es la inexistencia de un control o medidas que ayuden a determinar la eficiencia en el uso de recursos, así como también el nivel de productividad, lo cual impulsa a una toma de decisiones empíricas y poco efectivas.

De acuerdo a entrevistas desarrolladas a empleados y directiva de la empresa se manifiesta la inexactitud en la determinación de costos en la fabricación de envases plásticos, específicamente las botellas plásticas para yogurt de tres presentaciones: 180, 1000 y 1750 gramos, lo cual crea inconvenientes en la toma de decisiones ya que no se presencia datos financieros o numéricos reales ni precisos que genera una constante incertidumbre para la empresa afectando el nivel de rentabilidad y sobre todo el incremento de pérdidas económicas.

### III. PROPUESTA

La propuesta surge debido a que la empresa PlastiEcu. S.A no tiene un específico ni eficiente control sobre la estructuración, planificación y determinación de costos sobre sus productos elaborados, lo que les impide tomar decisiones estratégicas en la producción y fabricación de sus productos. A su vez, se identifica que integra instrumentos rudimentarios en la planificación y cálculo de los costos de producción, es así que se prescinde de la implementación de un sistema basado en costos estándar, el mismo que se rige por valores presupuestados y que al final de la producción se concibe los verdaderos valores y así, determinar qué tan eficiente y productiva ha sido la empresa.

Por lo tanto, para no cambiar el entorno de trabajo en cuanto el jefe de producción se preserva su gestión por ciclos de producción, y para empezar con la determinación de costos estándar se partirá de una planificación de tiempos en la fabricación de botellas plásticas de yogurt de 180, 1000 y 1750 gr.

En sí, la tabla 1 refleja los tiempos promedios percibido luego de un control de tiempo por procesos y las actividades ejecutadas por los operarios, lo que se considera como una medición estándar del tiempo a laborar en los próximos pedidos o lotes, además, se considera el porcentaje de tolerancia con respecto al tiempo que demanda el operario como ocio, salidas de almuerzo, idas al baño entre otros, así como también las paralizaciones de maquina por mantenimiento o defecto.

Por consiguiente, para dar efecto a la propuesta y estimación de la capacidad nominal del proceso de producción de envases plásticos para yogurt se tomo en referencia un lote de pedido, que se requirió la predisposición de ocho operadores, dos por turno, en total cuatro turnos, dos de 11 horas y dos de 13 horas. Esto permitió la elaboración de 60160 envases de 180 gr., 26010 envases de 1000gr. y 15300 envases de 1750 gr.

Como parte de la propuesta, también implica impulsar una efectiva gestión empresarial para que cada proceso promueva a mayores niveles de productividad, para lo cual se detallo también la estimación de tiempos perdidos incurridos durante el proceso de producción de las tres presentaciones de envases. En la tabla 3 se destaca el resumen de los tiempos perdidos por presentaciones y procesos.

Mientras que en la tabla 4 se refleja el registro por actividades desarrolladas en los dos horarios dentro de cada proceso y por presentaciones, bajo un control por horas. Además, se observa que el proceso con mayor cantidad de tiempo desperdiciado en la producción de la botella de 180gr se suscita en conteo y empaçado. En el caso de las botellas de 1000 gr se genera un alto nivel de tiempo perdido en el procedimiento de termo encogido a causa de retrasos en la producción por la ausencia de operarios. Finalmente, en la fabricación de botellas de 1750 gr. se da un mayor tiempo perdido en el termo encogido motivado al igual que el anterior por atrasos.

- **Determinación de materia prima directa**

Con respecto a la materia prima directa, en la tabla 5 se destaca los recursos requeridos conforme a previos lotes realizados, cantidad que se percibe como estándar para la ejecución del presente lote, por lo tanto, el costo estándar se concibe del valor unitario establecido bajo convenio con el proveedor, que a la fecha de la evaluación no ha sufrido algún cambio o incremento en los precios, multiplicado por la cantidad estimada como estándar.

A su vez, se observa que de acuerdo a la planificación se espera un 0% de desperdicios, pero una vez revisado dicho lote se presenta un porcentaje de desperdicios en las tres presentaciones de botellas, lo que ha generado un mayor consumo de recursos y es así que se registra un nuevo costo denominado real, esto permite determinar las variaciones a favor o en contra con respecto a los costos presupuestados y planificados a gastar.

- **Determinación de mano de obra directa**

Conforme a la tabla 6 se detalla la mano de obra incurrida en la fabricación de las tres presentaciones de botellas plásticas, al igual que la materia prima se concibe el tiempo incurrido por parte de los operarios en la fabricación directa de dicho producto en lotes anteriores mientras que la tasa por hora hombre o trabajada se deriva del rol de pagos general.

De acuerdo a la tabla 7, se puede apreciar los costos atribuidos por cada presentación de botellas producidas, asimismo se constata que los costos previamente presupuestados no fueron los idóneos, y que se presencia un constante desperdicio tanto de tiempo, lo que demanda a una baja productividad en el recurso humano.

- **Determinación de costos indirectos de fabricación**

De igual manera, en la tabla 8 se presenta detalladamente los costos que afectan indirectamente a la producción del presente lote, asimismo, se presenta el factor fijo correspondiente al producto y a la mano de obra indirecta.

En la tabla 9 se establece la comparativa de los costos generados y estándar presenciándose, al igual que el resto de componentes del costo de producción una variación en contra a lo estimado, pero no con costos tan elevados. Es decir, que el sistema de costos estándar contribuye a la empresa predestinar efectivo para el desarrollo de actividades productivas, y no crear grandes impactos económicos.

En el caso de la tabla 10 se describe detalladamente todos los costos reales y variaciones por elemento y presentación, donde la botella de 1750 gramos es la que demanda un mayor costo de producción mientras que las botellas de 180 gramos con una gran cantidad de unidades ejerce un costo de producción mínimo.

Finalmente, se establece el precio de venta y porcentaje de utilidad por cada presentación producida, identificándose que el producto bajo la presentación de 180 gramos permite adquirir una mayor utilidad, seguida de la presentación de 1000 gramos. En sí, ambas presentaciones compensan la utilidad y costo atribuido por la botella de 1750 gr. Pero a manera general, si se concibe un lote de producción de este tipo se trasciende una gestión más efectiva de recursos y costos, compensando el valor de utilidad.

#### **IV. CONCLUSIONES**

El presente caso de estudio se centró en un análisis exhaustivo sobre el proceso de producción de envases plásticos de yogurt bajo tres presentaciones, concluyéndose que no existe una satisfactoria optimización de costos ni asignación de costos.

Se destacó tres principales procesos que implican la fabricación de dichos envases, los cuales incluyen actividades secundarias pero implícitas y así como también la presencia de desperdicios. Tal como se mencionaba, la empresa PlastiEcu S.A. no prescinde de una efectiva gestión empresarial, planificación de costos ni determinación adecuada del precio de venta, lo que impide una correcta toma de decisiones.

Por ende, se tomó de referencia un lote de producción ya despachado para ser evaluado, partiendo de la necesidad de elevar el nivel de gestión empresarial se impulsó como parte de la propuesta la determinación de tiempos utilizados en la elaboración de envases y aquellos que son considerados como perdidos para así tener una clara idea del nivel de productividad de los procesos. En sí, esto permitió verificar que existe tiempos innecesarios que puede ser atribuidos y redirigidos al proceso de producción.

## **V. RECOMENDACIONES**

En el presente caso de estudio se detectó que no había una satisfactoria optimización ni asignación de costos, por lo cual para determinar dicha aportación se impulsó el análisis bajo un sistema de costos estándar haciendo énfasis en la pérdida de tiempo, misma que no eran controladas.

Dentro de los procesos de fabricación de los envases no había una gestión empresarial adecuada, por tal motivo para poder tomar decisiones decidí los costos para poder establecer un precio fijo de venta.

Finalmente, se impulsó presentaciones que compensan el tiempo no utilizado y de esa manera sea atribuido. Misma que atribuirá a no tener una baja productividad de envases plásticos.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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. *Innovar*, 31(82), 45-64.  
doi:<https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98427>.
- Buitrago, J. V. (2021). *Presupuestos en Excel*. Tunja, Boyacá - Colombia.: Editorial UPTC.  
Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/ereader/bibliotecaups/219237>
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314.  
Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- Díaz, M., Narvárez, C., Erazo, J., & Ormaza, J. (2020). Sistema de costos de comercialización para la toma de decisiones financieras. Caso ASOCAREL de la ciudad de Machala. *Domino de las Ciencias*, 6(1). Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1148>
- Durán, M., & Zolano, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales* (31), 1-28. doi: <https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i31.272>
- Guamán, M., Cárdenas, B., Siguenza, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía Y Política* (31), 100-117. doi: <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.07>
- Llanes, A., Miranda, K., Quesada, P., Ramírez, T., & Lemes, N. (2019). La evaluación de los costos y su incidencia en los resultados. Estudio teórico. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/evaluacion-costos-resultados.html>
- López, A., Ramírez, A., Soto, V., & Gavilanes, R. (2022). El Costo Estándar y su Aplicación en la Producción Agropecuaria en el Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(3), 51-71.  
doi:10.23857/pc.v7i3.3718
- Maffares, K. (Octubre de 2020). Repositorio de Pontificia Universidad Católica del Ecuador.  
Obtenido de

file:///D:/TESIS/PORTERO/MAFFARES%20ESTUPI%C3%91AN%20KIRA%20BRIGITTE.pdf

Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 6(3), 122-149. Obtenido de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/459>

Moreno, Y., Celi, Y., Largo, N., & Maldonado, M. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 7(2), 62-79. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.559>

Morocho, K., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Domino de las Ciencias*, 5(4), 95-124. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1044/0>

Narváez Grisales, J. A., & Rincón Soto, C. A. (2017). *Presupuestos*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://bibliotecas.ups.edu.ec:3488/es/ereader/bibliotecaups/70310>

Santiago, N. (2018). *Formulación de Presupuestos*. Ambato, Ecuador: Editorial PÍO XII. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>

Sinchi, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 615-641. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399>

Vilela, P., Govea, E., & Vilela, G. (2019). Importancia de los costos y el control en la gestión de la calidad de bienes y servicios. *Revista Científica Retos De La Ciencia*, 3(6), 104-116. Obtenido de <https://www.retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/269>

Villacís, J., & Villarroel, V. (2020). PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, PARA LA TOMA DE DECISIONES. *Costos Y Gestión*(98), 50-75. Obtenido de <https://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/63>