



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS
EN EMPRESAS DEL SECTOR MANUFACTURERO**

TUTOR

Mgtr. CORREA GONZÁLEZ CARLOS ALBERTO

AUTORES

FABRICIO DAVID AGUIÑAGA SÁNCHEZ

EVELYN VANESSA RODRIGUEZ SUAREZ

GUAYAQUIL

2025

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS			
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Sistema de costeo y la toma de decisiones estratégicas en empresas del sector manufacturero			
AUTOR/ES: Aguíñaga Sánchez Fabrizio David. Rodríguez Suarez Evelyn Vanessa		TUTOR: MGTR. Correa González Carlos Alberto	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil		Grado obtenido: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría	
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN		CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2025		N. DE PÁGS: 108	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración			
PALABRAS CLAVE: Contabilidad de costes, Materia prima, Industria, Mano de obra.			
RESUMEN: El presente trabajo de investigación se centra en los costos y en la importancia que estos tienen al momento de tomar decisiones. Dentro del Ecuador se ha identificado ciertas empresas que han tenido conflictos significativos en sus operaciones debido a la mala asignación de costos y un sistema de costeo poco actualizado y sofisticado. Dentro del régimen manufacturero un sistema de costeo es imprescindible para poder medir, identificar y sobre todo controlar los costos tanto directos como indirectos que intervienen en un lote de producción. Por lo que es esencial que las empresas se adapten a los nuevos procesos digitales, sobre todo que busque integrar e incluir metodologías que sean modernas y tecnológicas, de esta manera se optimizarán recursos, se disminuirán errores humanos y se reducirá el tiempo durante todo el proceso generado. Un proceso automatizado sin duda alguna contribuye e impacta a todos los departamentos que conforman una empresa, haciendo que la misma mantenga un equilibrio y sea considerada como una empresa competitiva dentro del mercado comercial.			
N. DE REGISTRO (en base de datos):		N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):			
ADJUNTO PDF:	SI ☒	NO ☐	

CONTACTO CON AUTOR/ES: Rodríguez Suarez Evelyn Vanessa Aguinaga Sánchez Fabrizio David	Teléfono: 0993625765 0936591511	E-mail: erodriguezsua@ulvr.edu.ec faguinagasa@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Jessica Aroca Clavijo Teléfono: 042596500 Ext. 201 E-mail: jarocac@ulvr.edu.ec Mgtr. Martha Hernández Armendáriz Directora de Carrera Teléfono: 042596500 Ext. 271 E-mail: mhernandeza@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES

13%
Textos
sospechosos

- 4% Similitudes
 - 0% similitudes entre comillas
 - 0% entre las fuentes mencionadas
- < 1% Idiomas no reconocidos (ignorado)
- 9% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES.docx
ID del documento: 0f49e55c1a83db4e1019fc91acea30ee561ff7e4
Tamaño del documento original: 738,63 kB

Depositante: Carlos Alberto Correa González
Fecha de depósito: 15/8/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 15/8/2025

Número de palabras: 20.435
Número de caracteres: 138.383

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	revistacientificajba.edu.ec https://revistacientificajba.edu.ec/images/home/documentos/Noviembre_2020/3.pdf 3 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (197 palabras)
2	www.clubensayos.com Sistemas de costos por proceso - Informe - ovandotlorres http://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Sistemas-de-costos-por-proceso/200127.html 16 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (172 palabras)
3	fdiazca.files.wordpress.com https://fdiazca.files.wordpress.com/2020/06/contabilidad-de-costos_4a_ed_colin_j.pdf 12 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (165 palabras)
4	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9121502.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (122 palabras)
5	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8890701.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (129 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #659906 Viene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)
2	www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticaayvalores.com Análisis de co... https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticaayvalores.com/index.php/dilemas/articulo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
3	bibliotecas.aiep.d https://bibliotecas.aiep.dialnet.es/CL/search/as set/1265/0	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
4	www.redalyc.org Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de ... https://www.redalyc.org/journal/257/25744733002/moai/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)
5	apps.utel.edu.mx https://apps.utel.edu.mx/recursos/files/16/r/v24720w/contabilidad-de-costos-una-m.pdf#:~:	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados AGUIÑAGA SANCHEZ FABRIZIO DAVID, RODRIGUEZ SUAREZ EVELYN VANESSA declaramos bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES ESTRATEGICAS EN EMPRESAS DEL SECTOR MANUFACTURERO corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

Firma: 

Fabrizio David Aguiñaga Sánchez

C.I. 0954250148

Firma: 

Evelyn Vanessa Rodríguez Suarez

C.I. 0942991811

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN EMPRESAS DEL SECTOR MANUFACTURERO, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: SISTEMA DE COSTEO Y LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN EMPRESAS DEL SECTOR MANUFACTURERO, presentado por los estudiantes Aguiñaga Sánchez Fabrizio David, Rodríguez Suarez Evelyn Vanessa como requisito previo, para optar al Título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

MGTR. Correa González Carlos Alberto

C.C. 0924857493

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la fuerza para continuar, incluso en medio del dolor.

A mis profesores y profesoras, por compartir sus conocimientos y por inspirarme a seguir aprendiendo cada día.

Este logro no es solo mío. Es también de todos y todas lo que, con su amor, presencia o recuerdo, han sido parte fundamental de mi camino

DEDICATORIA

A mí hijo Nahum,

Mi ángel eterno, quien partió hace tres años, pero vive en cada latido de mi corazón.

Tu luz me ha acompañado incluso en los momentos más oscuros, y tú recuerdo ha sido mi mayor impulso para seguir adelante. Esta tesis es, gran parte por ti y para ti.

Gracias por enseñarme la fuerza del amor más puro.

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia.

A mi familia, por estar siempre presente en los momentos más importantes de mi vida

A mi novio, por ser mi compañero incondicional en este viaje. Gracias por tu amor, tu paciencia, por creer en mí incluso en los días en que ya no podía hacerlo. Tu apoyo sin duda alguna ha sido uno de los pilares fundamentales para alcanzar esta meta.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se centra en los costos y en la importancia que estos tienen al momento de tomar decisiones. Dentro del Ecuador se ha identificado ciertas empresas que han tenido conflictos significativos en sus operaciones debido a la mala asignación de costos y un sistema de costeo poco actualizado y sofisticado. Dentro del régimen manufacturero un sistema de costeo es imprescindible para poder medir, identificar y sobre todo controlar los costos tanto directos como indirectos que intervienen en un lote de producción. Por lo que es esencial que las empresas se adapten a los nuevos procesos digitales, sobre todo que busque integrar e incluir metodologías que sean modernas y tecnológicas, de esta manera se optimizarán recursos, se disminuirán errores humanos y se reducirá el tiempo durante todo el proceso generado. Un proceso automatizado sin duda alguna contribuye e impacta a todos los departamentos que conforman una empresa, haciendo que la misma mantenga un equilibrio y sea considerada como una empresa competitiva dentro del mercado comercial.

Palabras Claves: Contabilidad de costos, Materia prima, Industria, Mano de obra.

ABSTRACT

This research focuses on costs and their importance in decision-making. Within the Ecuadorian region, certain companies have been identified that have experienced significant operational challenges due to poor cost allocation and an outdated and unsophisticated costing system. Within the manufacturing system, a costing system is essential to measure, identify, and, above all, control both direct and indirect costs involved in a production batch. Therefore, it is essential for companies to adapt to new digital processes, especially seeking to integrate and include modern and technological methodologies. This will optimize resources, reduce human errors, and reduce time throughout the entire process. An automated process undoubtedly contributes to and impacts all departments within a company, ensuring that it maintains a balance and is considered a competitive enterprise within the commercial market.

Keywords: Cost accounting, Raw materials, Industry, Labor.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
ENFOQUE DE LA PROPUESTA.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.3 Formulación del Problema	4
1.4 Objetivo General	4
1.5 Objetivos Específicos	4
1.6 Idea a Defender	4
1.7 Línea de Investigación Institucional / Facultad.	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO REFERENCIAL.....	5
2.1 Antecedentes de la investigación	5
2.2 Contabilidad de Costos	6
<i>2.2.1 Objetivos Contabilidad de Costos.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2 Contabilidad de Costos y el éxito empresarial</i>	<i>8</i>
<i>2.2.3 Costos.....</i>	<i>9</i>
2.2.3.1 Costos de Producción.....	10
2.3 Elementos del costo	12
<i>2.3.1 Materia Prima</i>	<i>13</i>
<i>2.3.2 Materia Prima Indirecta</i>	<i>15</i>
<i>2.3.3 Mano de Obra Directa</i>	<i>16</i>
<i>2.3.4 Mano de Obra Indirecta.....</i>	<i>17</i>
<i>2.3.5 Costos Indirectos de Fabricación.....</i>	<i>18</i>
2.4 Clasificación de los costos	19
<i>2.4.1 Costos según su función.....</i>	<i>19</i>
<i>2.4.2 Costos de acuerdo con su identificación</i>	<i>20</i>

2.4.3 Costos de acuerdo con su tiempo	20
2.5 Decisiones Estratégicas	21
2.5.1 Importancia de las Decisiones Estratégicas	21
2.5.2 Elementos de la toma de Decisiones Estratégicas	22
2.5.3 Herramientas y técnicas para la toma de decisiones en costos	23
2.5.3.3 Modelo Costo-Volumen-Utilidad (CVU)	26
2.6 Sistemas de costos	26
2.6.1 Sistema de costos por órdenes de producción	26
2.6.2 Sistema de costos por procesos	28
2.6.3 Modelo de costos ABC	28
2.7 Estados Financieros	29
2.7.1 Indicadores Financieros	30
2.8 Marco Legal	32
2.8.1 Normas Internacionales de Información Financiera	32
2.8.2 NIIF 2	33
2.8.3 Ley de Régimen Tributario Interno	33
2.8.4 Artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	34
CAPITULO III	35
MARCO METODOLOGICO	35
3.1 Enfoque de la investigación	35
3.2 Alcance de la investigación	35
3.3 Técnicas e instrumentos para obtener datos	36
3.4 Población y muestra	36
3.4.1 Población	36
3.4.2 Muestra	37
CAPITULO IV	39
INFORME	39
4.1 Presentación de resultados.	39
4.1.1 Análisis de la entrevista a la empresa ABC	44

4.1.2 Resultados Gerente del Área de producción	44
4.1.3 Resultados Jefe de Línea del Área de producción	45
4.1.4 Resultados de la entrevista a la empresa XYZ	47
4.1.5 Resultados Gerente del Área de producción	50
4.1.6 Resultados Jefe de Línea del Área de producción	52
4.1.7 Interpretación de los resultados – entrevistas	53
4.2 Análisis financiero	55
4.2.1 Estado de Situación Financiera Horizontal Empresa ABC.....	55
4.2.2 Resultados Análisis Financiero Empresa ABC.....	56
4.2.3 Estado de Situación Financiera Horizontal Empresa XYZ	59
4.2.4 Resultados Análisis Financiero Empresa XYZ	60
4.2.5 Estado de Resultado Vertical	63
4.2.6 Resultados Análisis Vertical Empresa ABC.....	63
4.2.7 Estado de Resultado Vertical	65
4.2.8 Resultados Análisis Vertical Empresa XYZ	65
4.3 Análisis de Índices Financieros	67
4.3.1 Índice de liquidez	68
4.3.2 ROA	70
4.3.3 ROE	74
4.5 Sistema de Costos	76
4.5.1 Empresa de calzado ABC	76
4.5.1 Ordenes de Producción.....	77
4.5.2 Empresa Manufacturera XYZ.....	81
4.6 Importancia de los costos en la toma de decisiones	82
CONCLUSIONES	84
RECOMENDACIONES	86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	87
ANEXOS	90

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de los elementos del costo	13
Tabla 2 Ejemplo de la elaboración de calzado (MPD)	14
Tabla 3 Desarrollo de la materia prima indirecta	15
Tabla 4 Desarrollo de la mano de obra directa	16
Tabla 5 Desarrollo de la Mano de obra indirecta	17
Tabla 6 Producto final elaborado - Costos indirectos de fabricación	18
Tabla 7 Costos según su función	19
Tabla 8 Selección de la población	36
Tabla 9 Muestra de colaboradores	37
Tabla 10 Entrevista realizada al Gerente de producción Empresa ABC	42
Tabla 11 Entrevista realizada al Jefe de Línea Empresa ABC	43
Tabla 12 Entrevista realizada al Gerente de producción Empresa XYZ	45
Tabla 13 Entrevista realizada al Jefe de Línea Empresa XYZ	45
Tabla 14 Estado de situación financiera Horizontal	55
Tabla 15 Estado de Situación Financiera Empresa XYZ	59
Tabla 16 Estado de Resultado Vertical Empresa ABC	63
Tabla 17 Estado de Resultados Empresa XYZ	65
Tabla 18 Resultados Índice de liquidez 2023 – Empresa ABC	68
Tabla 19 Resultados Índice de liquidez 2024 – Empresa ABC	68
Tabla 20 Resultados Índice de liquidez 2023 – Empresa XYZ	69
Tabla 21 Resultados Índice de liquidez 2024 – Empresa XYZ	69
Tabla 22 Resultados ROA 2023 – Empresa ABC	70
Tabla 23 Resultados ROA 2024 – Empresa ABC	71
Tabla 24 Resultados ROA 2023 – Empresa XYZ	72
Tabla 25 Resultados ROA 2024 – Empresa XYZ	73
Tabla 26 Resultados ROE 2023 – Empresa ABC	74
Tabla 27 Resultados ROE 2024 – Empresa ABC	74
Tabla 28 Resultados ROE 2023 – Empresa XYZ	75
Tabla 29 Resultados ROE 2024 – Empresa XYZ	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de los objetivos	7
Figura 2 Fórmula Costo de Producción.....	11
Figura 3 Fórmula Costo Unitario de Producción	11
Figura 4 Fórmula derivada del costo de unidades de producción	12
Figura 5 Elementos de la toma de decisiones	22
Figura 6 Hoja de costos por trabajo	27
Figura 7 Fórmula de Liquidez Corriente	30
Figura 8 Fórmula ROA.....	31
Figura 9 Fórmula ROE	32
Figura 10 - Gráfica Índice de Liquidez - ABC.....	68
Figura 11 Gráfica Índice de Liquidez - XYZ	69
Figura 12 Gráfica ROA - ABC.....	71
Figura 13 Gráfica ROA - XYZ	73
Figura 14 Gráfica ROE - ABC.....	74
Figura 15 Gráfica ROE - XYZ	75
Figura 16 Lote de producción Calzado Formal	77
Figura 17 Requisición de Materia Prima	78
Figura 18 Requisición de materiales	79
Figura 19 Informe Costos Indirectos de Fabricación	80
Figura 20 Orden de producción Empresa XYZ S.A	81

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista con el Gerente de producción – Empresas ABC -XYZ	90
Anexo 2 Entrevista con el Jefe de línea – Empresas ABC – XYZ.....	91
Anexo 3 Estado de Situación Financiera – Empresa ABC	92
Anexo 4 Estado de Situación Financiera Empresa XYZ.....	93
Anexo 5 Estado de Resultados – Empresa ABC	94
Anexo 6 Estado de Resultados - Empresa XYZ	95

INTRODUCCIÓN

Dentro del régimen dinámico del sector manufacturero, la correcta gestión de los costos se ha convertido en un factor clave para el crecimiento empresarial. El sistema empresarial manifiesta constantes desafíos y riesgos en base a la optimización de recursos, a la disminución de gastos o a la maximización de rentabilidad, desafíos que están vinculados con los costos que genera una organización.

Es indispensable contar con sistemas de costos precisos y concisos que permitan proporcionar información relevante con datos estadísticos certeros que ayuden a tener un mayor control, además de un correcto análisis para la toma de decisiones buscando impactar positivamente en la sostenibilidad de la empresa.

Un sistema de costeo actúa como una herramienta fundamental que permite a las empresas del ámbito manufacturero identificar, medir, organizar y controlar aquellos costos que estén asociados tanto directa como indirectamente a los procesos de producción.

Sin embargo, cabe recalcar que no todas las organizaciones cuentan con un sistema que sea moderno o que este acoplado a las diversas necesidades que se presenten, lo que puede ocasionar conflictos como información inexacta o datos erróneos que repercutirá directamente en la toma de decisiones, por lo que es importante destacar la actualización y la adopción de un buen sistema a las diversas particularidades del entorno y la tecnología disponible para obtener ventajas competitivas.

El presente estudio busca plantear la comparación entre dos empresas del sector manufacturero: una que cuenta con un sistema de costeo moderno y actualizado y otra que no disponga de esta herramienta o utilice un sistema obsoleto, con la finalidad de contribuir al conocimiento sobre la importancia de implementar sistemas de costeo modernos, manifestando las diversas acciones que se generan en la gestión de los costos, la calidad de la información obtenida y estructurada para la toma de decisiones y el impacto estratégico.

A su vez es importante destacar la implementación de estrategias integrales que incluyan la adopción de diversas metodologías con aspectos modernos junto con la integración de tecnología más precisa que permitan automatizar y centralizar la gestión de los datos, ejerciendo una reducción de errores y tiempos en el proceso.

La automatización tiene un impacto significativo en la reducción de errores y tiempos en el proceso de costeo, al eliminar la intervención manual en tareas repetitivas y propensas a fallos humanos. Al digitalizar y automatizar la captura, procesamiento y análisis de datos de costos, las empresas pueden minimizar errores derivados de registros incorrectos o inconsistentes, lo que reduce costos asociados a correcciones y retrabajos

finalmente, se destaca que el monitoreo constante mediante indicadores permite ajustar el sistema de costos para que se mantenga alineado con los objetivos empresariales, garantizando así una gestión netamente eficiente, que permita mejorar la rentabilidad y la competitividad en mercados dinámicos.

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1 Tema

Sistema de costeo y la toma de decisiones estratégicas en empresas del sector manufacturero.

1.2 Planteamiento del Problema

En el sector manufacturero la gestión eficiente de los costos es un factor determinante para la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas. Sin embargo, muchas organizaciones aún utilizan sistemas de costos que son tradicionales o desactualizados, lo que impacta negativamente en la empresa, debido a que no reflejan con precisión los costos reales de producción, lo que puede llevar a errores en la toma de decisiones estratégicas y afectar su competitividad en el mercado.

Uno de los principales problemas radica en que los métodos de costeo convencionales no consideran la complejidad de los procesos productivos modernos, lo que puede ocasionar una sobreestimación o subestimación de costos. Esto genera impactos directos en áreas clave de la gestión empresarial, como la fijación de precios, la planificación de la capacidad de producción, la gestión de inventarios y la asignación de recursos financieros.

Suele existir que en ciertas empresas del sector manufacturero surge la problemática sobre la impresión en base a la asignación de costos tanto directos como indirectos generando imprecisión en los costos totales de producción junto a la valoración de la rentabilidad, lo que causa información contable poco certera para la gestión financiera y la toma de decisiones.

En un contexto donde las organizaciones buscan optimizar su estructura de costos y mejorar su competitividad, resulta fundamental analizar el impacto de los sistemas de costeo en la toma de decisiones estratégicas, permitiendo así una gestión más eficiente y alineada con las exigencias del mercado.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué manera incide el sistema de costeo en la toma de decisiones estratégicas en las empresas del sector manufacturero?

1.4 Objetivo General

Analizar la incidencia el sistema de costeo en la toma de decisiones estratégicas en empresas del sector manufacturero

1.5 Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente el sistema de costeo en la toma de decisiones estratégicas.
- Determinar los factores del sistema de costeo que inciden en la toma de decisiones estratégicas en empresas del sector manufacturero.
- Elaborar un informe de acuerdo con los resultados de diagnóstico.

1.6 Idea a Defender

Se busca demostrar que la implementación de metodologías avanzadas de costeo que integren el análisis detallado de las actividades productivas y la asignación precisa de costos indirectos es indispensable para que las organizaciones manufactureras puedan obtener una visión integral y fidedigna de sus estructuras de costos.

Esta precisión contable es un pilar fundamental para la formulación de estrategias empresariales fidedignas, que potencien la eficiencia operativa, optimicen la asignación de recursos y fortalezcan la posición competitiva en mercados dinámicos y altamente exigentes.

1.7 Línea de Investigación Institucional / Facultad.

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de la investigación

Dentro del ámbito manufacturero, la administración certera sobre los costos de una empresa, son esenciales para garantizar una rentabilidad estable y la continuidad de la misma dentro del territorio empresarial. Sin embargo, múltiples organizaciones continúan contemplando metodologías de costeos diversas, poco tradicionales manteniendo un rango de control bajo, es decir que no se presenta una actualización constante dentro de los procesos, dando inicio a una posible labor errónea.

En este contexto, haciendo énfasis en los procesos de costeo, así como un sistema de costeo actúa como una herramienta insustituible para aquellas organizaciones que buscan predominar dentro del mercado, al implementarlo buscan medir la eficiencia de la producción y comparar con el desempeño real con el esperado, contribuyendo a la rentabilidad y competitividad de la compañía (Cortez, 2020).

Es imprescindible establecer un contexto en base a la evolución de los sistemas de costeo, desde los métodos que son tradicionales como el costeo por órdenes de trabajo y por procesos, hasta la presentación de sistemas con más desarrollo, es decir, sofisticados como el costeo basado en actividades (ABC).

Normalmente los resultados que se llegan a obtener se centran en las limitaciones de los métodos que son considerados convencionales, más por la asignación de los costos indirectos, los cuales, normalmente los sistemas que son tradicionales o pocos tecnológicos aplican criterios que son arbitrarios permitiendo que manifieste una incorrecta estructuración de costos.

Por lo que es esencial plantear diversas estrategias que permitan establecer un índice de maximización en los sistemas de costos, buscando que se manifieste una mejora evolutiva, por lo que se plantea los siguientes términos y argumentos:

2.2 Contabilidad de Costos

El autor Rojas (2020), señala que “la contabilidad de costos es un sistema encargado de clasificar, acumular, controlar y asignar costos para determinar los costos dentro de las actividades de proceso, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones y el control administrativo” (p. 15).

De acuerdo con Polo (2021), manifiesta que la “contabilidad de costos es un sistema de información que mediante un proceso recopila, organiza, clasifica, analiza y registra en términos de dinero, y en forma cronológica, todos los hechos económicos, relacionados a la producción de bienes o de prestación de servicios” (p.38).

Según los puntos de vista planteados por los autores antes mencionados, la contabilidad de costos se manifiesta como un mecanismo que permite llevar el control financiero de una compañía, demostrando de forma detallada y transparente los diversos costos que influyen dentro de las pertinentes negociaciones.

De esta forma se puede obtener un resultado, el cual será acorde a la información expuesta por la parte financiera y contable de la compañía obteniendo puntos clave que permitirán llevar a cabo un correcto análisis buscando generar una buena toma de decisiones.

Según investigaciones se declara que por medio de la contabilidad de costos se pueden implementar metodologías para asignar costos estándares cuando los procesos dentro de una empresa presentan barreras para la determinación de valores reales por la naturaleza de la producción, es importante determinar la naturaleza del producto y la asignación de recursos (Buenaño Suárez & Márquez Tumbaco, 2023, p. 68)

Al momento de que una compañía enfrenta conflictos para determinar los costos reales que se deben estipular, ya sea por su complejidad o por sus procesos en base a la producción, la contabilidad de costos permite implementar una metodología como el costeo estándar para asignar costos estándares.

El establecer una asignación de costos reales puede ser complejo por los diversos procesos que involucra el desarrollo de un lote de producción, los costos

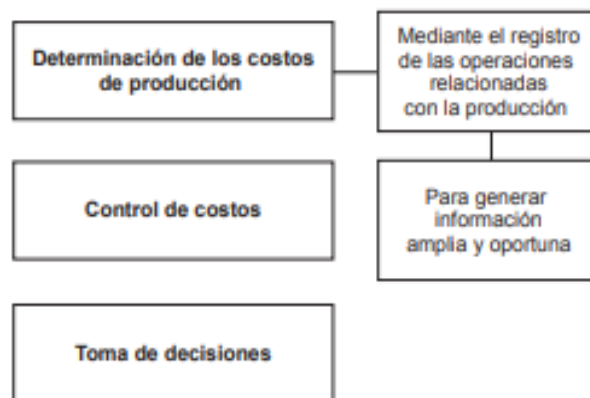
estándar permiten plasmar una estimación de forma predeterminada de los costos que deberían tener un lote en base a una producción unitaria fomentando condiciones eficientes y un correcto rendimiento.

2.2.1 Objetivos Contabilidad de Costos

Como principales objetivos de la contabilidad de costos, se puede mencionar los siguientes:

- 1.- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.
- 2.- Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- 3.- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- 4.- Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio (Jaramillo & Vallejos, 2020).

Figura 1 Estructura de los objetivos



Fuente: Polimeni et al. (2019)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Según lo que plantean los autores, la contabilidad de costos permite recopilar y organización la documentación registrada en base a los costos que se generan en los diversos procesos productivos, permitiendo a gerencia ejercer una planificación y un control más rígido y eficiente sobre los recursos existentes.

A su vez permite proteger la parte financiera de la compañía en base a sus activos lo que hace que exista un equilibrio financiero, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la formulación de políticas o estrategias para el crecimiento de la misma dentro del mercado.

Según Vallejos-Orbe et al., (2019), la contabilidad de costos es esencial para mantener un control adecuado de las operaciones y evitar pérdidas, contribuyendo a la sustentabilidad y competitividad de la empresa mediante una gestión eficiente de sus recursos.

Se manifiesta su importancia en la presentación de información concisa para la mejora de la eficiencia operativa, el control de gastos y el análisis estratégico empresarial.

2.2.2 Contabilidad de Costos y el éxito empresarial

La modernización de las empresas, independientemente del ámbito en el que se desenvuelvan, exige una mejor planificación, así como un control eficiente de las operaciones diarias y los costes derivados.

Por tal motivo, la contabilidad de costes pasa a cumplir un rol fundamental en el momento de obtener información veraz que permita llevar a cabo dicho control y asegurar así la viabilidad de la compañía.

Las nuevas herramientas de contabilidad de costes no solo permiten acceder a esa información, sino que también ofrecen detalles sobre la naturaleza de estos, lo que facilita el análisis de los resultados de cada objeto de gasto o de la línea de producción, incluso en un momento específico de su elaboración. Las decisiones estratégicas, la planificación empresarial y el control de gastos están cada día más influenciadas por los resultados que se obtienen por el uso de las herramientas de contabilidad de costos (Tomás, 2021).

Dentro del ámbito corporativo cada vez más competitivo, es importante mantener una planificación cuidadosa y controlada rigurosamente de las diversas operaciones, procesos y costos que permitan garantizar el crecimiento de la empresa.

Se destaca la contabilidad de costos debido a que permite evaluar los resultados de cada área de producción en tiempo real, es decir que facilita la identificación de puntos clave como el aumento de gastos innecesarios y como esto afecta a la rentabilidad.

Hoy en día se cuenta con la tecnología necesaria para establecer herramientas avanzadas que permitan que los procesos sean más certeros y la organización pueda adaptarse a los cambios existente optimizando sus recursos dentro del mercado competitivo.

2.2.3 Costos

Un costo es una inversión interna realizada en la producción de bienes o servicios por una organización. Su finalidad es generar intercambios de ventas que puedan producir un margen de ganancias, teniendo en consideración el valor invertido y el recibido tras la comercialización del producto. (Frederick, 2021)

Según Horngren (2019), describe los costos como los recursos sacrificados o entregados para obtener un bien o servicio, expresados en términos monetarios. Es decir, los costos representan el valor económico de los insumos utilizados en el proceso productivo, incluyendo materiales, mano de obra y gastos indirectos, y son fundamentales para la toma de decisiones financieras y operativas en la empresa

Los costos son reconocidos como una valoración económica o monetaria de los recursos invertidos para un lote de producción o para la prestación de un servicio. Es decir que por cada recurso se asignara un valor para el consumo de materiales y otros elementos que intervienen como la mano de obra o como un gasto que actúa de forma indirecta.

Los autores dan a conocer que los costos representan la carga financiera que debe asumirse para alcanzar un objetivo en el área de producción, constituyendo un punto clave para una gestión eficiente dentro del departamento además de los diferentes procesos.

2.2.3.1 Costos de Producción. Los costos de producción como el conjunto de costos relacionados con la adquisición de materiales y el esfuerzo invertido en actividades y procesos para obtener un bien tangible o intangible, priorizando que se componen tanto de materia prima directa, como mano de obra directa y por último por los costos indirectos de fabricación. (Rodríguez et al., 2021)

De la misma manera, Bareño y Camargo (2018) evidencian que los costos de producción crean estabilidad en la organización al combinar un conjunto de actividades destinadas a mantener y mejorar la permanencia de la organización y sus empleados, esforzándose por alcanzar un nivel de máxima estabilidad en el mercado y establecer el punto de partida para un mayor crecimiento de la organización. y utilizar herramientas de apoyo a la toma de decisiones para controlar los costos operativos.

Como menciona Delgado (2020) la clasificación y análisis de los costos de producción se determinan directa e indirectamente en relación con el consumo de recursos, materiales y costos indirectos, productos terminados y todos los costos consumibles e incurridos en el proceso de producción para calcular el costo total.

Según lo estipulado anteriormente, los autores expresan que los costos de producción comprenden la suma total de los recursos utilizados durante el proceso productivo integrando la mano de obra empleada, es decir, el esfuerzo humano implicado en la transformación de la materia prima a producto terminado y por ultimo los costos añadidos que se los conoce como costos indirectos de fabricación.

Además, buscan manifestar que una gestión eficiente de los costos mencionados no solo permitirá que exista una estabilidad tanto operativa como financiera en una organización; sino que también podrán constituir un pilar decisivo para su crecimiento dentro del mercado estratégico empresarial, garantizando una valoración precisa del costo de producción final, permitiendo una toma de decisiones que este orientada a la optimización de recursos y al crecimiento prospero de la empresa.

Figura 2 Fórmula Costo de Producción

$$\text{Costo de Producción} = MPD + MOD + CIF$$

Fuentes: PUCE (2022)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

2.2.3.2 Costo Unitario de Producción. Magueyal (2020), citado en un estudio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, señala que los costos de producción incluyen la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos, y que el costo unitario es clave para medir la eficiencia y controlar los gastos en la producción.

Ana Changobalin & Raquel Colcha (2025), en su investigación definen el costo unitario de producción como el resultado de analizar y clasificar todos los costos involucrados en el proceso productivo, permitiendo calcular el costo total y dividirlo entre la producción para obtener el costo por unidad, optimizando así la rentabilidad y sostenibilidad del negocio.

Para calcular el precio unitario de cada artículo de un lote de producción, se plantea dos fórmulas, las cuales son:

Figura 3 Fórmula Costo Unitario de Producción

$$\text{Costo Unitario de Producción} = \frac{\text{Costo total de producción}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

Fuentes: PUCE (2022)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

El uso de la primera formula, es más común y básica para poder identificar el costo promedio en base a la fabricación por unidad de una producción, enfocándose directamente solo en costos productivos, sin considerar montos adicionales como gastos administrativos.

Figura 4 Fórmula derivada del costo de unidades de producción

$$CUP = \frac{CF + CV + GA}{Total\ de\ Unidades\ Producidas}$$

Fuente: PUCE (2022)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Donde:

- **CF = Costos Fijos:** Aquellos que no varían según el volumen de la producción.
- **CV = Costos Variables:** Aquellos que varían según la cantidad que se va a producir.
- **GA = Gastos Administrativos:** Aquellos costos indirectos relacionados con la gestión del departamento.

A diferencia de la primera formula, la siguiente, ofrece una visión más integral sobre el costo por unidad, ya que, no solo considera la transformación de la materia prima en producto terminado si no también los costos operativos generales que impactan en el costo total del producto para la empresa como los gastos de administración y venta, como sueldos administrativos, publicidad, transporte o entre otras.

2.3 Elementos del costo

Los elementos del costo son aquellos componentes básicos que conforman el costo total de un lote de producción hasta el término de su producto. “Se presentan como aquellos rubros que son necesarios para la fabricación y comercialización de bienes o de servicios, los cuales están compuesto por: materiales o insumos directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.” (Cuervo & Osorio, 2020, p. 12)

Así mismo, Gutiérrez et al., (2021), señala que los elementos del costo determinan el costo de la fabricación del producto mediante “los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Mediante aquellos elementos se puede suministrar la información necesaria para producir un nuevo producto y que se encuentre disponible para la venta, además de medir los ingresos y fijar los precios del producto.

Los elementos del costo pueden definirse como las categorías fundamentales que integran el costo total asociado a la producción de bienes o servicios, conformando así la base para la valoración económica y la gestión financiera en las organizaciones.

Esta clasificación manifiesta una comprensión detallada del consumo de recursos utilizados, facilitando la medición precisa del costo, la estipulación estratégica de precios y el control eficiente de la producción, elementos esenciales para la optimización y competitividad empresarial.

Tabla 1 Distribución de los elementos del costo

ELEMENTOS DEL COSTO	
Materia prima directa	Recursos que forman parte del producto final.
Mano de obra directa	Participantes directamente con el lote de producción.
CIF	Gastos no relacionados directamente con el producto final.

Fuente: Roca, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

2.3.1 Materia Prima

Según Véliz & Culcay (2022), la materia prima directa es el componente principal y cuantificable del costo de producción, mientras que la materia prima indirecta, aunque indispensable, tiene un uso más variado y se contabiliza dentro de los costos indirectos.

Al respecto Morales et al., (2018), señalan que los costos de la materia prima directa pueden ser fácilmente cargados a los productos finales, ya que mediante un análisis de lo requerido en el proceso productivo se puede determinar el monto consumido de estos.

Además, Laínez (2023) señala que la materia prima directa es un producto extraído de la naturaleza en su estado original que, tras un proceso de transformación con la intervención de personal capacitado, adquiere valor.

Tiene como finalidad convertirse en un bien terminado o semielaborado, constituyendo el importe principal del costo de producción.

Según lo manifestado por los autores, la materia prima directa se constituye por aquellos insumos que están vinculados directamente en el producto final, representando elementos que son esenciales dentro del proceso de producción.

Al llevar a cabo una correcta clasificación sobre los esenciales para el proceso productivo, se manifestará una gestión tanto financiera como operativa optima, permitiendo que se lleve a cabo una toma de decisiones estratégica buscando la eficiencia y la rentabilidad de la empresa.

A continuación, se plantea un ejemplo de un proceso de producción, en el cual se desglosa los elementos del costo.

HMI S.A es una empresa del sector manufacturero que se encuentra dentro del mercado alrededor de 5 años, manteniendo una lista de pedidos en crecimiento. Por la calidad empleada en sus productos, sobre todo sus costos, La compañía es contratada para la elaboración de calzado (100 pares) como regla tiene establecido 2 semanas para entregar el pedido y además que presente un desglose de todos los recursos utilizados clasificándolos según los elementos que mantienen los costos.

Tabla 2 Ejemplo de la elaboración de calzado (MPD)

MATERIA PRIMA DIRECTA
• Cuero sintético • Telas elaboradas técnicas • Plantillas • Herrajes • Cordones

Fuente: Roca, (2020)

Elaboración: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la tabla 2, podemos evidenciar la materia prima del proceso de un lote de producción, el cual está encargado de la elaboración de zapatos de cuero. Se estipuló materiales totalmente directos que se utilizan para el desarrollo del calzado.

2.3.2 Materia Prima Indirecta

La materia prima indirecta está conformada por aquellos insumos que son necesarios para el desarrollo del producto, sin embargo, no se incluye de forma tangible dentro del producto final, es decir que solo forma parte del proceso mas no del resultado, lo que impide que sea asignado directamente a alguna unidad en específico.

Según Rivero Juan (2021), define la materia prima indirecta como “aquellos insumos que intervienen en la fabricación, pero su costo no es representativo ni asignable directamente a un producto específico, como el pegamento o los hilos, y se consideran dentro de los costos indirectos de fabricación” (p. 35).

El autor busca enfatizar que la MPI está conformada por insumos que, aunque son importante para la manufactura, no manifiestan un costo significativo que permita su asignación de forma exclusiva a un producto terminado.

Según la UPS (2023), la materia prima indirecta comprende materiales secundarios que han sido transformados, pero no cuantificables, ni identificables en el producto final, y su costo se distribuye como gasto indirecto (p. 5).

A continuación, se desglosa la materia prima indirecta del ejemplo anteriormente propuesto:

Tabla 3 Desarrollo de la materia prima indirecta

MATERIA PRIMA INDIRECTA
• Adhesivos • Hilos • Lubricantes • Etiquetas • Cajas de empaque

Fuente: Roca, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la tabla 3 se evidencia la materia prima indirecta que se toma en cuenta para la elaboración del calzado, si bien es cierto, no son recursos que están presentes en la elaboración final del producto, por lo que no manifiestan costos significativos.

2.3.3 Mano de Obra Directa

Para Chango & Terán (2017), la mano de obra directa representa a “todos los trabajadores que interviene directamente en la transformación de las materias primas, comprende el esfuerzo físico y mental que realizan estos para la elaboración de un producto” (p. 18).

La mano de obra directa abarca todo esfuerzo tanto físico como mental del personal colaborador que interviene directamente en la transformación de materia prima a producto terminado, cuyos costos son sencillos de establecer a cada unidad elaborada.

La Universidad Central del Valle del Cauca (2022) señala que “la mano de obra directa está involucrada en la producción de un bien o servicio, incluyendo obreros y operarios que hacen posible la creación de dichos bienes, y cuya remuneración corresponde a quienes intervienen directamente en la elaboración del producto” (p. 4).

La mano de obra directa es un recurso fundamental dentro de la elaboración del producto, pues esta impacta directamente a la calidad, eficiencia, costo final del bien o servicio elaborado y en la optimización de recursos laborales dentro de la manufactura.

Tabla 4 Desarrollo de la mano de obra directa

MANO DE OBRA DIRECTA
• Sueldos y Salarios • Beneficios Sociales • Productividad • Capacitación y desarrollo

Fuente: Roca, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la tabla 4 podemos visualizar los costos que están involucrados dentro de la mano de obra directa, es decir, del personal colaborador que está vinculado al desarrollo y la elaboración del producto final durante todo el proceso de producción.

2.3.4 Mano de Obra Indirecta

Se denomina Mano de Obra Indirecta a aquel proceso laboral, el cual no interviene directamente con la transformación del producto, pero aporta un soporte dentro del proceso productivo. Este aporte puede ser administrativo, aporte de mantenimiento o hasta de supervisión según lo requiera el proceso.

El rubro anteriormente mencionado es directamente responsable de mantener las funciones auxiliares optimas buscando garantizar la eficiencia de la producción, sin intervenir el hecho que el costo invertido no se asigna a un costo directo del producto o servicio elaborado.

Gómez & Martínez (2023) definen la mano de obra indirecta como el conjunto de empleados que, sin participar directamente en la producción física, realizan funciones de soporte, mantenimiento y supervisión, cuyos costos no pueden ser asignados directamente a un producto específico, pero son indispensables para el funcionamiento eficiente de la planta (p. 48).

La MOD es aquella que, aunque no participa directamente en la elaboración del producto, es fundamental para el mantenimiento, supervisión y administración del proceso productivo, y sus costos se consideran dentro de los gastos generales de fabricación. (Martínez et al., 2020)

Tabla 5 Desarrollo de la Mano de obra indirecta

MANO DE OBRA INDIRECTA
• Personal de Supervisión • Personal de Mantenimiento • Personal de Limpieza • Personal de Seguridad

Fuente: Roca, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la tabla 5 se evidencia la mano de obra indirecta, con la cual se cuenta para la elaboración del lote de producción de los calzados, no se asigna directamente un costo como tal, ya que no son recursos que van directamente en la transformación de la materia prima, sin embargo, sin los controles adicionales dentro del proceso, no se tuviera resultado final.

2.3.5 Costos Indirectos de Fabricación

Martínez & Gómez (2022) definen los costos indirectos de fabricación como aquellos gastos que, aunque necesarios para la producción, no pueden asociarse directamente con un producto específico, incluyendo servicios generales, depreciación de maquinaria, salarios de personal de apoyo y suministros varios (p. 56).

Se manifiesta que los costos indirectos de fabricación son aquellos costos que no se pueden rastrear directamente a un producto, pero que son indispensables para el proceso productivo, incluyendo costos de administración de planta, seguridad, limpieza y depreciación de instalaciones. López et al., (2021).

Los Costos indirectos de fabricación dentro de un proceso de producción representan el aumento de recursos consumidos en base a las actividades que mantiene el departamento y las demás áreas que se ven involucradas y aunque no intervengan de forma directa en la transformación física del artículo, son imprescindibles para la sostenibilidad y la optimización del proceso manufacturero.

Tabla 6 Producto final elaborado - Costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
• Servicios Básicos • Depreciación de maquinarias • Mantenimiento de maquinarias • Alquiler • Impuestos

Fuente: Roca, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Finalmente, para dar por termino la clasificación de los elementos del costo para el proceso de producción planteado, se evidencia en la tabla 6 los costos adicionales que se presentan para el lote de producción, que como ya ha sido plasmado anteriormente no intervienen directamente en la elaboración de la materia prima, por lo que no se le puede asignar como un costo en un producto terminado unitario, pero se distribuyen entre toda la elaboración del proceso como CIF.

2.4 Clasificación de los costos

Alberto T. Balanda (2020), define la clasificación de costos como el proceso sistemático de agrupar costos en categorías homogéneas para facilitar su análisis y control. Señala que los costos se pueden clasificar por su asignación en directos e indirectos, por su relación con el resultado en costos fijos, variables y mixtos, y por su función en producción, administración, ventas y financiamiento (p. 16).

La clasificación de los costos se puede definir como un proceso analítico, en el cual se agrupan los costos de forma homogénea basándose en diversos criterios como económicos, tiempo, funcionales, entre otros.

A continuación, se desglosa la clasificación según al criterio que corresponda:

2.4.1 Costos según su función

Según Fernández (2019), los costos clasificados por función se refieren a la agrupación de los gastos empresariales en categorías específicas según el área donde se generan.

Tabla 7 Costos según su función

Costos de Producción	Costos de operación
• Materia Prima Directa • Mano de Obra Directa • Costos Indirectos de producción	• Costos de distribución • Costos de administración • Costos Financieros

Fuente: Balanda, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Los costos de producción comprenden todos los recursos y gastos necesarios para transformar materias primas en productos terminados, incluyendo la materia prima. Por otro lado, los costos de administración engloban los gastos vinculados con la planificación, dirección y control de las actividades empresariales, mientras que los costos de distribución se refieren a los desembolsos relacionados con la comercialización, transporte y entrega de los productos al consumidor final.

2.4.2 Costos de acuerdo con su identificación

Según Reyes Fernández (2021), la clasificación de los costos de acuerdo con su identificación se basa en la capacidad para asociar un costo directamente con un producto, servicio o proceso específico, distinguiéndose en costos directos, que pueden asignarse fácilmente a un objeto de costo particular, y costos indirectos, que requieren métodos de distribución debido a que no se pueden identificar de forma precisa con un solo producto o servicio.

La categorización de los costos basada en su identificación se refiere a la habilidad para vincular un gasto específico con un producto, servicio o proceso particular.

En este sentido, los costos directos son aquellos que pueden asignarse de manera precisa y directa a un objeto de costo determinado, mientras que los costos indirectos son aquellos que no pueden ser vinculados fácilmente a un solo producto o servicio, por lo que necesitan ser distribuidos mediante métodos adecuados para su correcta imputación dentro de la empresa

2.4.3 Costos de acuerdo con su tiempo

De acuerdo con Balanda (2022), la clasificación de los costos en función del tiempo distingue entre costos históricos, que representan los gastos efectivamente incurridos y registrados en el pasado, y costos predeterminados, que son estimaciones anticipadas utilizadas para la planificación y el control presupuestario.

Esta clasificación es fundamental para el análisis comparativo entre costos reales y estándares, permitiendo mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas en la empresa.

Los costos en base al criterio del tiempo buscan distinguir entre los costos que ya han sido totalmente incurridos y registrados en los libros contables, los cuales se denominan costos históricos, y aquellos que se estiman de forma anticipada con la finalidad de apoyar la planificación y el control presupuestario, conocidos como costos predeterminados.

Esta diferenciación permite a las empresas realizar un seguimiento eficiente de sus gastos y comparar los costos reales con los estimados, facilitando así una mejor administración financiera y la toma de decisiones estratégicas.

2.5 Decisiones Estratégicas

La toma de decisiones estratégicas es un proceso crucial que determina el éxito y la adaptabilidad a largo plazo de una organización. (Kumar, 2024)

La toma de decisiones es el proceso a través del cual un individuo, grupo u organización decide una alternativa entre un abanico de varias opciones. En el contexto actual, la toma de decisiones requiere atender situaciones planificadas o de incertidumbre, originadas por la dinámica altamente cambiante producto de la globalización y las nuevas tecnologías de la cuarta revolución industrial. (Noboa et al., 2020)

La toma de decisiones estratégicas actúa como un proceso, el cual se manifiesta de forma directa en el éxito y el crecimiento de una compañía en base a la adaptación de la misma a largo plazo. Además, permite llevar a cabo un análisis a profundidad con la finalidad de elegir entre distintas alternativas, las cuales van a permitir establecer objetivos a largo plazo.

Este proceso debe adaptarse a un entorno marcado por cambios acelerados y desafíos impredecibles, impulsados por la globalización y los avances tecnológicos, asegurando así la capacidad de la organización para innovar, crecer y mantenerse competitiva dentro del mercado.

2.5.1 Importancia de las Decisiones Estratégicas

La toma de decisiones puede traer consecuencias positivas y negativas a la organización, convirtiéndola así en un factor relevante y de importancia para la organización. Por ello, el tomador de decisiones debe valerse una cantidad de datos y reflexión guiada por procesos específicos que le permitan una amplia comprensión del escenario en cuestión de cara a elegir la mejor alternativa posible. (Noboa et al, 2020)

Las decisiones estratégicas permiten definir el rumbo que va a tomar una empresa a largo plazo, permitiendo anticipar modificaciones o cambios en los procesos y aprovechar oportunidades con la finalidad de poder disminuir riesgos significativos en un entorno competitivo.

Además, la toma de decisiones estratégicas contribuye a la adaptabilidad organizacional, facilitando respuestas ágiles ante fluctuaciones del mercado y cambios tecnológicos. También impacta positivamente en la cultura organizacional, fomentando un ambiente colaborativo y motivador que impulsa el compromiso del equipo.

2.5.2 Elementos de la toma de Decisiones Estratégicas

Según González et al., (2020), presentan elementos que permiten la adopción de decisiones estratégicas, los cuales se grafican a continuación:

Figura 5 Elementos de la toma de decisiones



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En el primer apartado se presenta el análisis del contexto en base a los factores externos, es decir que en la primera etapa se analizan los elementos del entorno que puedan influir dentro de la organización, además se identifican las oportunidades y amenazas mediante una herramienta de análisis con el objetivo de comprender los factores externos que puedan llegar a influir negativamente en las estrategias que mantiene la compañía.

Posteriormente, en el segundo apartado se evalúan las capacidades internas que mantiene la empresa, incluyendo factores como recursos, competencias, estructura y entre otras.

A su vez se lleva a cabo un análisis foda con la finalidad de detectar tanto los puntos fuertes de la compañía como los puntos débiles con diagnóstico de mejora, de esta forma se podrá tener un expediente, conocer la situación real y la capacidad de repuesta ante los diversos retos del entorno.

Continuando con el tercer apartado, se definen los elementos fundamentales de la empresa, los cuales son: la misión, visión, objetivos y valores que se deben de mantener ya que actuaran como base para la planeación y la toma de decisiones estratégicas dentro del mercado.

Por consiguiente, en el cuarto apartado, se lleva a cabo el desarrollo de reglas y normativas de acción que servirán como guía en las diversas actividades a realizar. Las políticas permiten establecer lineamientos generales, mientras que los programas detallaran las acciones específicas y recursos necesarios para alcanzar los objetivos estratégicos.

En el quinto apartado, se seleccionan las alternativas más adecuadas para poder cumplir con los objetivos que se propone una organización, considerando todos los puntos de análisis obtenidos en las etapas anteriores mencionadas.

Por último, se implementan las decisiones tomadas y se monitorean los resultados. Si se detectan desviaciones respecto a los objetivos o problemas en la ejecución, se aplican acciones correctivas para ajustar el rumbo y asegurar el cumplimiento de la estrategia.

2.5.3 Herramientas y técnicas para la toma de decisiones basadas en costos

Las herramientas y técnicas para la toma de decisiones basadas en los costos que maneja una compañía son fundamentales, ya que, permiten planificar y optimizar los diversos recursos que intervienen en los procesos de forma eficiente, permitiendo de esta manera asegurar puntos claves como los índices financieros, así como la rentabilidad de la empresa.

Mediante los diversos puntos de análisis, se puede ejercer una evaluación de forma precisa, sobre los costos asociados a la producción, distribución y administración, permitiendo la identificación de desviaciones y la aplicación de mejoras correctivas asertivas. Además, proporcionan información clave para la elaboración de presupuestos, el análisis costo-beneficio y la gestión inteligente de los recursos, lo que contribuye a una mejor alineación con los objetivos.

2.5.3.1 Análisis foda. Según Sánchez (2020), en su libro Análisis FODA o DAFO, plantea que el FODA como técnica de planificación estratégica proporciona información de los participantes en la gestión empresarial y con su conocimiento, pueden aportar ideas valiosas para el futuro de la empresa.

Según Sánchez (2020), FODA consiste en la evaluación de los factores fuertes y débiles:

- **Fortalezas:** son competencias específicas de las que dispone la empresa y que ocupa una posición especial con respecto a la competencia. Recursos dominados, competencias y aptitudes poseídas, actividades desarrolladas activamente, etc.
- **Oportunidades:** son factores positivos, habilitadores y procesales que deben descubrirse en el entorno en el que opera el negocio y conducir a una ventaja competitiva.
- **Debilidades:** son factores que provocan una posición desventajosa a los competidores. Faltan recursos, no se poseen habilidades, no se desarrollan actividades activamente, etc. (p. 5)

El autor expresa que, el análisis FODA es una herramienta de nivel estratégico que permite evaluar y analizar la situación interna y externa de una organización. Se basa en identificar las fortalezas y debilidades internas, que son aspectos controlables y las oportunidades y amenazas externas, que provienen del entorno en el que opera.

Dicha evaluación se lleva a cabo mediante la elaboración de una matriz que permite observar los diversos factores que abarca la herramienta, proporcionando una visión mucho más clara y concisa sobre la posición en la cual se encuentra una compañía.

La importancia del análisis FODA se basa en su capacidad de manifestar un diagnóstico integral como base para la toma de decisiones estratégicas, pues al identificar tanto las ventajas existentes como los puntos débiles, se pueden llevar a cabo diversas estrategias que permitan maximizar sus fortalezas, aprovechando las oportunidades existentes del mercado minimizando las debilidades y afrontando las amenazas externas.

2.5.3.2 Cadena de Valor. El concepto original de cadena de valor se alega a Porter (1987) en su libro “Ventaja competitiva creación y sostenibilidad de un rendimiento superior”, quien define a la cadena 17 de valor como el conjunto de actividades cuyo fin es diseñar, fabricar, comercializar, entregar y apoyar el producto (Inocente Vera & Lara Baldeón, 2019).

La cadena de valor es un conjunto de actividades que una empresa utiliza para desarrollar, lograr y coordinar cambios, así como integrar nuevos recursos y ampliar el conocimiento que se desarrolla a través de funciones que incluyen la resolución de problemas, creación de prototipos, simulaciones y experimentos, (Gaimon & Ramachandran, 2021)

La cadena de valor tiene la finalidad de explicar todas las actividades que una organización lleva a cabo para la elaboración de un producto y la entrega final, es decir que busca describir todo el proceso productivo, desde la transformación de la materia prima hasta la entrega del mismo al consumidor final.

Tiene como objetivo aumentar el valor agregado en cada etapa, con la finalidad de mejorar la eficiencia del proceso y reducir costos; además, permite identificar qué partes del proceso aportan mayor valor y cuáles pueden optimizarse, lo que contribuye a que la empresa obtenga una ventaja competitiva sostenible en el mercado.

Además, permite contribuir a una propuesta de valor, que va a permitir que se fortalezca tanto la permanencia como la satisfacción del cliente, generando una ventaja competitiva en el mercado, dando pie a que se genere un aumento en la rentabilidad de la empresa.

2.5.3.3 Modelo Costo-Volumen-Utilidad (CVU). Las herramientas administrativas son consideradas esenciales para el proceso de toma de decisiones; donde, la información obtenida de los sistemas es llevada a análisis e interpretada para un diagnóstico oportuno y medidas correctivas. En el corto plazo, se prepone el modelo CVU y la mezcla de productos para maximización de utilidades como herramientas principales para apoyar las funciones de planeación y control. (Cárdenas et al.,2020)

Según Gutiérrez (2022), el análisis CVU es un método que permite medir la eficiencia y efectividad en el control de recursos, determinando las ventas mínimas necesarias para no incurrir en pérdidas y las ventas requeridas para alcanzar la rentabilidad deseada. Es fundamental para la planificación financiera y la toma de decisiones en entornos empresariales dinámicos.

Los autores destacan la importancia del modelo Costo-Volumen-Utilidad (CVU) dentro del sistema financiero de una empresa, ya que funciona como una herramienta de análisis que permite evaluar la relación entre los costos fijos y variables, el volumen de ventas y los ingresos, con el propósito de determinar la rentabilidad del negocio.

Este modelo facilita la identificación del punto de equilibrio y apoya la toma de decisiones estratégicas para optimizar la eficiencia financiera y asegurar la sostenibilidad económica de la organización.

2.6 Sistemas de costos

2.6.1 Sistema de costos por órdenes de producción

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (Garcia Colin, 2020, p. 123)

Figura 6 Hoja de costos por trabajo

Empresa N.N.				
Hoja de costos por trabajo				
Cliente: Artículo: Especificaciones: Costo total:			Orden N° Iniciación: Terminación: Costo unitario:	
Periodo	Materiales directos	Mano de obra directa	Costos indirectos	Costos totales
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
Totales				

Fuente: Zuleta, (2021)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

El autor enfatiza que este sistema administra tanto los costos directos, como los de materia prima y mano de obra, así como los costos indirectos de fabricación, asignándolos de manera proporcional a cada proceso o centro de costos implicado.

Gracias a este enfoque, es posible obtener un cálculo exacto y veraz del costo en cada etapa del proceso productivo, lo que contribuye a un manejo eficiente de los recursos y a la correcta determinación del costo por unidad en producciones a gran escala.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo son un componente esencial dentro de este sistema, ya que para cada lote o pedido específico se crea una hoja en la que se registran detalladamente todos los costos involucrados en la fabricación o prestación del producto o servicio.

Esta hoja permite recopilar y controlar de manera precisa los gastos de materiales directos, mano de obra y costos indirectos asociados a esa orden particular, facilitando así el seguimiento y la evaluación del costo total de producción.

2.6.2 Sistema de costos por procesos

Es cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es sólo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción. (Garcia Colin, 2020, p. 124)

El sistema de costos por procesos se manifiesta en las diversas compañías cuya producción es totalmente progresiva, abundante y en serie, con fabricación de productos con resultados homogéneos mediante las diversas etapas existentes.

El sistema de costos por proceso, se lo define como un método contable, el cual se encarga de acumular y asignar los costos de producción de manera progresiva a cada etapa o departamento en industrias con producción en serie y productos homogéneos, además de que permite calcular el costo promedio por unidad, facilitando el control y la optimización de recursos.

2.6.3 Modelo de costos ABC

Según Choquehuanca (2022), el método ABC permite detectar actividades que no aportan valor, lo que facilita su eliminación o mejora. Así, las empresas pueden elevar su eficiencia y disminuir gastos innecesarios.

El ABC fomenta la innovación al ofrecer un marco para evaluar qué actividades son más rentables y cuáles requieren mejoras, permitiendo a las empresas centrarse en aquellas acciones que generan valor al cliente.

Villalba et al., (2021), denomina “el sistema ABC suministra una visión más clara sobre los costos por actividad, lo que ayuda a la toma de decisiones en las empresas sobre precios y estrategias de mercado, ya que permite conocer los costos reales de cada actividad y, por ende, optimizar la gestión y la rentabilidad” (p.66)

El método de costeo ABC es una técnica administrativa que asigna costos a productos o servicios a partir del análisis detallado de las actividades que consumen recursos dentro de una organización.

Este enfoque reconoce que los gastos se originan en las actividades necesarias para producir bienes o brindar servicios, y utiliza factores denominados inductores de costos para distribuir dichos gastos de manera justa y precisa.

Así, los elementos esenciales de este sistema son los recursos utilizados, las actividades realizadas y los factores causantes de costos, lo que permite una asignación más exacta y eficiente.

2.7 Estados Financieros

Los estados financieros actúan como un soporte técnico que se encargan de reflejar la situación económica y financiera en la cual se encuentra una empresa, pues mediante ellos se puede visualizar información totalmente detallada sobre los activos, pasivos generales, así como los ingresos y los gastos.

Permite identificar si la empresa está teniendo un desarrollo y crecimiento estable o existe puntos débiles, los cuales hay que solucionarlos mediante estrategias técnicas o con la aplicación de nuevas normativas con el objetivo de garantizar un crecimiento transparente y confiable.

Según Barreto (2020), afirma que el análisis financiero, “es una evaluación que realiza la empresa tomando en consideración los datos obtenidos de los estados financieros con datos históricos para la planeación a largo, mediano y corto, resulta útil para las empresas ya que permite saber sus puntos exánimes” (p. 130).

El autor busca destacar la importancia que genera el análisis de los diferentes estados financieros ya que actúa como aquel proceso que permite validar la salud empresarial que mantiene una compañía, permitiendo generar una toma de decisiones informadas sobre la gestión en los diversos puntos de objetivo que se tengan a futuro como proyectos de crecimiento o futuras inversiones.

2.7.1 Indicadores Financieros

En el presente trabajo de investigación se buscó abarcar toda la información financiera que mantiene las dos empresas manufactureras de estudio, con el objetivo de plasmar ciertos indicadores financieros, los cuales nos van a permitir determinar cómo influyen los costos dentro de la gestión financiera.

Los indicadores proporcionan información clave sobre la salud financiera, la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. Definiéndose como herramienta de medición de los resultados de la empresa es fundamental y formará parte de las estrategias de control que ayudarán a tomar decisiones pertinentes y acertadas (Rivera, 2021).

Para el desarrollo del siguiente trabajo de investigación se buscó establecer aquellos índices financieros que nos permitan identificar cual es el impacto que ejercen los costos dentro de un proceso de análisis financiero, entre ellos podemos encontrar:

- Liquidez
- Prueba Ácida
- ROA
- ROE

2.7.1.1 Índice de Liquidez. El índice de liquidez permite identificar la capacidad que tiene una empresa de convertir de forma rápida sus activos en dinero en efectivo sin que se cree una pérdida significativa que cause un desfase a una empresa.

Al mantener una liquidez establece, es decir, que sus resultados arrojen un valor mayor a 1, asegura que la empresa puede sostener sus operaciones cotidianas y a su vez afrontar conflictos que puede llegar a afectar su crecimiento.

Figura 7 Fórmula de Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Fuente: Trenza, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga y Rodríguez, (2025)

Según la perspectiva de Castañeda Vásquez (2020), “la liquidez corriente se presenta como un indicador fundamental que refleja la capacidad técnica de una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras en un momento específico” (p.10). Los autores señalan que un resultado mayor en este indicador se traduce en una mejor aptitud de la empresa para hacer frente a sus deudas.

2.7.1.3 ROA. Según Hargrave (2025), El rendimiento de los activos (ROA) mide qué tan bien una empresa utiliza activos como edificios y equipos para generar ingresos. Las empresas se basan en la eficiencia. Comparar las ganancias con los ingresos es una métrica operativa útil, pero compararlas con los recursos que una empresa utilizó para obtenerlas muestra la viabilidad de su existencia. El retorno sobre los activos (ROA) es la medida más sencilla de la rentabilidad corporativa.

El ROA se manifiesta como un indicador financiero que se encarga de medir el nivel de rentabilidad que mantiene una empresa en función a sus activos totales, demostrando que tan eficiente es la utilización de sus recursos para generar beneficios netos.

Además, da un indicio en base a una evaluación sobre el desempeño tanto operativo como administrativo junto al nivel de capacidad sobre la gestión dentro del ámbito de las inversiones en activos en cuestión de ganancias, permitiendo la comparación entre empresas de un mismo ámbito.

Figura 8 Fórmula ROA

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Total\ Activos}$$

Fuente: Trenza, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

2.7.1.4 ROE. Según Jason Fernando (2025), El rendimiento sobre el capital (ROE) mide el rendimiento financiero de una empresa. Se calcula dividiendo el beneficio neto entre el capital contable. Dado que el capital contable equivale a los activos de una empresa menos su deuda, el ROE es una forma de mostrar el rendimiento sobre los activos netos de una empresa.

El retorno sobre el capital (ROE) se considera un indicador de la rentabilidad de una empresa y de la eficiencia con la que genera dichas ganancias. Cuanto mayor sea el ROE, más eficiente será la gestión de una empresa a la hora de generar ingresos y crecimiento a partir de su financiación con capital.

Figura 9 Fórmula ROE

$$ROE = \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO\ NETO}$$

Fuente: Trenza, (2020)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

El ROE es un indicador financiero que permite evaluar la rentabilidad de una empresa en función de los recursos aportados por sus accionistas. Mide la eficiencia y la capacidad que tiene la empresa para utilizar ese capital propio y transformarlo en ganancias.

Un resultado mayor a 1 indica que la empresa está gestionando correctamente sus recursos y obteniendo resultados favorables, generando valor para los accionistas. Sin embargo, Si manifiesta un resultado menor a 1 señala posibles problemas en la administración del capital, lo que puede afectar negativamente el patrimonio y exige la implementación de nuevas estrategias para mejorar la gestión y el rendimiento financiero, con el fin de tomar decisiones más acertadas y evaluar el desempeño de manera efectiva.

2.8 Marco Legal

2.8.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador permiten establecer reglamentos claros para la medición, reconocimiento y adopción de los costos generados y los activos existentes, asegurando así una información financiera transparente y regulada. Esto garantiza una gestión confiable que sirve de base para la toma de decisiones estratégicas, facilitando tanto la fijación de precios y el control de costos como la evaluación de la eficiencia operativa de las empresas del sector manufacturero. Estas normas se basan en los estándares internacionales emitidos por el International Financial Reporting Standards (IFRS).

En Ecuador, la adopción obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) comenzó en 2010, siguiendo un plan escalonado diseñado por la Superintendencia de Compañías que se implementó en tres fases según el tipo y tamaño de las empresas.

Este proceso inició en 2009 con la preparación de estados financieros bajo estas normas y se extendió hasta 2012, abarcando a todas las compañías supervisadas. La implementación de las NIIF ha sido clave para unificar las prácticas contables del país, fortaleciendo la confianza de inversionistas y demás interesados al garantizar una mayor transparencia.

2.8.2 NIIF 2

La Norma Internacional de Información Financiera 2 denominada Pagos basados en acciones mantiene relación con los costos a asignar ya que rige la medición del reconocimiento y de las transacciones en las que una empresa contabiliza la gestión de sus colaboradores.

Además, Esto afecta directamente los costos laborales y de personal que forman parte del costo total de producción, impactando la valoración precisa de los costos y la información financiera utilizada para decisiones estratégicas como fijación de precios, control de gastos y planificación de recursos. (NIIF 2, 2018, p. 8)

La NIIF 2 marca una perspectiva directa con los sistemas de costos, estos gastos por pagos basados en acciones deben ser capitalizados o imputados como costos laborales durante el periodo, reflejando el valor razonable de los instrumentos.

La correcta incorporación de estos costos en los estados financieros permite una asignación más precisa de los costos indirectos y operativos vinculados a la producción, lo cual es esencial para la elaboración de reportes financieros fiables.

2.8.3 Ley de Régimen Tributario Interno

El régimen tributario interno dentro de Ecuador manifiesta una relación directa con los sistemas de costeos puesto que marca los respectivos reglamentos y a su vez normativas necesarias para el reconocimiento y tratamiento fiscal que mantienen los costos durante una producción.

Mediante esta normativa se busca establecer como deben contabilizarse de forma correcta y transparente todas las transacciones involucradas en los diversos procesos que se llevan a cabo, esto permite que se manifieste un mayor control y se evite alguna irregularidad tanto a corto como a largo plazo.

Sin embargo, al mismo tiempo proporciona un marco para optimizar la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas, como la fijación de precios, control de gastos y evaluación de la rentabilidad, asegurando que los costos reconocidos fiscalmente sean consistentes con la gestión contable y operativa de la empresa. (LRTI)

2.8.4 Artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Dentro de Ecuador, Se estipulo que, para poder determinar la base imponible del impuesto a la renta, se podrá deducir aquellos costos y gastos que se lleven a cabo con la finalidad de mantener los ingresos gravados siempre y cuando estos se encuentren debidamente sustentados con sus respectivos respaldos.

Esto incluye todos los costos y gastos necesarios vinculados directamente con la actividad productiva, como los costos de materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación en empresas manufactureras.

Por lo tanto, esta disposición es fundamental para el sistema de costeo, ya que define qué costos pueden ser considerados deducibles fiscalmente, impactando la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas en las empresas del sector manufacturero, al permitir optimizar la carga tributaria y asegurar la correcta contabilización y control de los costos operativos.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Enfoque de la investigación

Para abordar adecuadamente el presente trabajo de investigación será esencial seleccionar un enfoque de investigación que permita una explicación a profundidad y detallada sobre el tema.

El enfoque mixto resulta especialmente adecuado, ya que combina tanto técnicas cuantitativas y cualitativas, lo que posibilita una mayor explicación sobre el tema, aportando una comprensión más amplia y completa del problema central.

Esta metodología dual permite tanto analizar datos numéricos y estadísticos sobre el desempeño financiero de las empresas, así como explorar las distintas opiniones y experiencias del personal encargado, permitiendo enriquecer los resultados, aportando mayor validez al estudio.

3.2 Alcance de la investigación

Dentro del contexto del presente trabajo de investigación en base a los sistemas de costeo y la toma de decisiones estratégicas, se busca emplear dos alcances que permitan detallar las diversas características y puntos claves del estudio.

Se adoptará una metodología documental y descriptiva, recopilando y analizando información teórica y empírica proveniente de fuentes académicas y casos prácticos del sector.

Esto permitirá comprender tanto los aspectos cuantitativos relacionados con el cálculo y control de costos, como los cualitativos vinculados a la gestión estratégica. De esta forma, se busca ofrecer una visión integral que facilite la implementación de sistemas de costeo eficientes y su adecuada utilización en la toma de decisiones empresariales.

3.3 Técnicas e instrumentos para obtener datos

Las técnicas de investigación empleadas para la recopilación de información relevante para el estudio fueron:

- Entrevistas: Se llevará a cabo entrevistas al personal del área de producción de las empresas, permitiendo así conocer sus opiniones y puntos de vista sobre la eficiencia generada dentro de los controles de costos y sus sistemas de producción.
- Las entrevistas se manifestarán de forma semiestructurada con la finalidad de un enfoque directo en temas específicos sobre el ámbito productivo, lo que permitirá que los colaboradores puedan expresarse de forma libre en base a sus experiencias y vivencias dentro de su área.
- Control Documental: Se empleará la identificación de los diversos documentos que intervienen dentro de los procesos, respaldados por el personal correspondiente, con la finalidad de obtener una información más veraz para demostrar resultados válidos y precisos.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población está compuesta por el personal que se encuentra a cargo del área de producción, ya que están vinculados directamente con los diversos procesos productivos, permitiendo un análisis mayoritario dentro de la respectiva área.

Tabla 8 Selección de la población

Área	Nº Empleados
Control de Producción	2
Supervisión de Línea	2
Total	4

Fuente: Empresas ABC – XYZ, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En el apartado anterior se evidencia en la tabla de colaboradores, quienes forman parte de la población en el presente trabajo de investigación, se procederá a realizar las respectivas entrevistas a cada uno de ellos.

De tal forma podremos asegurar sus respectivas respuestas evidenciando sus conocimientos y a su vez su desenvolvimiento dentro área.

3.4.2 Muestra

En el apartado anterior se describieron las áreas que conforman la población de estudio. Según los criterios establecidos, los entrevistados serán colaboradores pertenecientes al área de producción.

En el sector de control de producción, se ha seleccionado a los gerentes de producción, quienes permitirán identificar en mayor profundidad todo el proceso productivo. Asimismo, se cuenta con la participación de los jefes de planta, responsables de la supervisión de línea, cuya intervención directa facilitará el análisis de los diversos procesos llevados a cabo dentro de la planta.

Tabla 9 Muestra de colaboradores

Nº	Jerarquía	Área
2	Gerente de producción	Control de Producción
2	Jefe de planta	Supervisión de Línea

Fuente: Empresas ABC – XYZ, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la tabla 9 se puede evidenciar la muestra elegida para la presente investigación, la cual se encuentra conformada por el personal que está directamente vinculado con área de producción de cada una de las empresas elegidas para su respectivo análisis e investigación.

Se procedió a llevar a cabo una entrevista a cada colaborador con la finalidad de ir conociendo más a fondo los procesos que se manejan, sobre todo como se manifiestan los costos y con cual sistema se manejan para mantener un control adecuado y así mantener una estabilidad tanto administrativa como financieramente.

El itinerario de preguntas está conformado por 10 interrogantes, las cuales nos permitirán tener un mayor conocimiento sobre las empresas y sus movimientos.

A continuación, se presentan las distintas interrogantes que se llevaron a cabo en las entrevistas:

Gerentes de Producción

1. ¿Qué sistema de costos utiliza para llevar un control sobre los costos de producción dentro de su empresa?
2. ¿Cuenta con algún aplicativo avanzado que le permita mantener un mayor control sobre los costos?
3. ¿El área de producción cuenta con capacitaciones periódicas sobre los sistemas que usan dentro de su empresa?
4. ¿Cómo cataloga la eficacia de los procesos de producción?
5. ¿Qué método utiliza para calcular el costo unitario de los productos fabricados?
6. ¿Cómo se maneja en su empresa los desperdicios existentes?
7. ¿Qué tipo de informes genera el sistema de costos?

Jefes de Planta

1. ¿Qué métodos utiliza para registrar los consumos de materiales?
2. ¿Qué herramienta utiliza para la evaluación de los costos unitarios de producción?
3. ¿Cuenta con un sistema actualizado que permita llevar un control sobre aplicativo de costos unitarios?
4. ¿Maneja algún formato que permita contabilizar el stock que tiene en inventarios en base a materia prima?
5. ¿Qué indicadores analiza para evaluar la eficiencia del uso de recursos dentro de los procesos?
6. ¿Manifiesta comparaciones entre periodos?
7. ¿Ejecuta reportes manuales para el seguimiento de los costos?

CAPITULO IV

INFORME

Finalmente, en el presente capitulo se da a término el estudio sobre los sistemas de costeo y la toma de decisiones estratégicas en empresas del sector manufacturero buscando manifestar los resultados obtenidos y los distintos hallazgos que se presentaron al momento de llevar a cabo la presente investigación.

4.1 Presentación de resultados.

Se presentan los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas a los colaboradores de cada empresa.

Tabla 10 Entrevista realizada al Gerente de producción Empresa ABC

Nº	Preguntas	Respuestas
1.-	¿Cuenta con la implementación de un sistema de costos?	Si, mantenemos un sistema de costos Por órdenes de producción.
2.-	¿Cuenta con algún aplicativo avanzado que le permita mantener un mayor control sobre los costos?	Si, Mantenemos un programa de ERP lo que nos permite visualizar toda transacción llevada a cabo.
3.-	¿El área de producción cuenta con capacitaciones periódicas sobre los sistemas que usan dentro de su empresa?	Si, se emplean capacitaciones de forma semestral.
4.-	¿Cómo cataloga la eficacia de los procesos de producción?	Estable, pues se manejan indicadores de desempeño.
5.-	¿Qué método utiliza para calcular el costo unitario de los productos fabricados?	Dentro del mismo sistema, se toma El costo directo de los materiales junto con la mano de obra y los CIF dividiéndolo para total de unidades.
6.-	¿Cómo se maneja en su empresa los desperdicios existentes?	Se emplea un monitorio mensual.
7.-	¿Qué tipo de informes genera el sistema de costos?	Se obtiene el reporte de variaciones

Fuente: Empresa ABC, (s.f)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 11 Entrevista realizada al Jefe de Línea Empresa ABC

Nº	Preguntas	Respuestas
1.-	¿Qué método utiliza para registrar los consumos de materiales?	Se manejan vales electrónicos, además de registros diarios automáticos.
2.-	¿Qué herramienta utiliza para la evaluación de los costos unitarios de producción?	Se utiliza un módulo especializado dentro del sistema en tiempo real.
3.-	¿Cuenta con un sistema actualizado que permita evaluar la aplicación de los costos unitarios?	Si, nuestro sistema es actualizado de forma periódica.
4.-	¿Maneja algún formato que permita contabilizar el stock que tiene en inventarios en base a materia prima?	Si, formatos digitales y reportes automáticos.
5.-	¿Qué indicadores analiza para evaluar la eficiencia del uso de los recursos dentro de los procesos?	Rendimiento de materiales, porcentaje de desperdicios y eficiencia de MOD
6.-	¿Lleva a cabo comparaciones entre periodos?	Se lleva a cabo comparaciones de forma trimestral.
7.-	¿Ejecuta reportes mensuales para el seguimiento de los costos?	Si, aunque mayor parte de nuestros Procesos son digitales, también se lleva a cabo reportes de forma manual.

Fuente: Empresa ABC, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

4.1.1 Análisis de la entrevista a la empresa ABC

4.1.2 Resultados Gerente del Área de producción

En base a las respuestas obtenidas por parte del gerente de la empresa ABC podemos llegar a las siguientes conclusiones:

En base a la primera pregunta podemos analizar que la empresa mantiene un sistema de costos por órdenes de producción lo que les permite llevar un control a profundidad totalmente detallado y dividido en base a secciones de acuerdo a los costos asociados correspondientes a cada lote de producción de un pedido en específico manifestando una mayor visibilidad sobre los materiales implementados dentro del proceso, además de la mano de obra involucrada junto con los demás materiales utilizados conocidos como CIF en cada fase de transformación.

Con respecto a si cuenta con un aplicativo avanzado, el gerente supo expresar que sí, que cuentan con un sistema de ERP (sistema de planificación de recursos) es decir un software el cual incluye módulos de costos, además de un apartado donde se identifica la entrada y salida de mercadería que les permite gestionar sus procesos de forma precisa y concisa.

Dentro de la tercera pregunta el gerente destaco que cuenta con un programa de capacitaciones tanto internas como externas para el personal de producción permitiendo asegurar que todos cuenten con los conocimientos necesarios para llevar a cabo sus diversas actividades de forma correcta buscando siempre las mejoras prácticas.

Por consiguiente, en la cuarta pregunta, da a conocer que, para mantener la eficiencia en sus procesos, dentro del área se manejan indicadores que son factores claves que le permite identificar a tiempo si existe algún factor que de inicio a cualquier tipo de conflicto ya sea interno o externo.

Dentro de los indicadores se manejan la reducción de desperdicios, cumplimiento de entregas y la optimización de recursos.

Avanzado con la sexta pregunta sobre los desperdicios existentes, menciona que, aunque ha existido ocasiones que la empresa enfrente grandes cantidades de desperdicios, supieron implementar procedimientos rigurosos que permitan llevar a una disminución de los mismos, por lo que actualmente el desperdicio se controla mediante un monitorio semanal dentro del sistema además de diversos ajustes manuales que se llevan a cabo de forma mensual.

Cabe recalcar que dentro de los desperdicios existentes se implementó el proceso de reciclaje siempre y cuando los productos estén aptos para una posible reutilización.

Para finalizar la entrevista con el gerente, se planteó la pregunta sobre los tipos de informes que genera el sistema con el cual trabajan diariamente a lo que respondió que, dicho sistema emite informes detallados y a su vez consolidados sobre los procesos, entre los reportes que se destacan menciona el análisis de márgenes por productos, el estado de los costos finales así como reportes históricos lo que les permite llevar a cabo una toma de decisiones responsable con información veraz y transparente.

4.1.3 Resultados Jefe de Línea del Área de producción

En base a las respuestas obtenidas por parte del Jefe de línea de la empresa ABC podemos llegar a las siguientes conclusiones:

Se dio inicio a la entrevista con el jefe de línea planteando la pregunta sobre los registros de los consumos, a lo que dio a conocer que la empresa registra los consumos de los materiales dentro del sistema ERP, utilizando herramientas como vales electrónicos (documento digital que registra y autoriza el consumo de materiales) además de registros automáticos por cada orden de producción llevada a cabo, lo que les permite garantizar que cada salida de materiales este debidamente sustentada y asociada a un lote de producción en específico permitiendo que exista un mayor control de lo utilizado.

Continuando con la segunda pregunta sobre la evaluación de los costos, menciono que dentro de la plataforma utilizada por la empresa existe un apartado en específico que les permite calcular de forma automática los costos unitarios en tiempo real teniendo en cuenta cada fase del proceso de transformación además de factores de MOD Y CIF.

A su vez destaco que este proceso ha marcado un antes y un después dentro de sus operaciones ya que les permite tener un costo de producción exacto correspondiente a un lote en específico sin errores que pudieran existir al calcularlo de forma manual, maximizando la eficiencia, mediante un aporte de exactitud en la evaluación de los costos por cada producto elaborado.

En base a la tercera pregunta, manifestó que el sistema de ERP se mantiene constantemente actualizado y alineado a los sistemas contables y productivos, permitiéndoles manejar de forma precisa y en tiempo real los costos unitarios de los productos.

Sobre la cuarta pregunta menciono que efectivamente la empresa cuenta con formatos digitales y reportes automáticos del propio sistema que les permite contabilizar el inventario existente de los materiales antes de llevar a cabo una orden de producción, asegurando un monitoreo periódico del stock disponible teniendo en cuenta si hay que realizar algún tipo de reposición de algún producto en específico, esto con la finalidad de ejercer una mayor eficiencia en la administración de los recursos.

Por consiguiente, en la quinta pregunta dio a conocer sobre los indicadores claves utilizados para la eficiencia de los recursos, entre los más importantes destaco la eficiencia de mano de obra, los tiempos de ciclos y la asignación de costos por unidad que son puntos clave para mantener un control riguroso. Cada indicador se evalúa de forma mensual o trimestral según sea requerido, con la finalidad de identificar algún indicio de mejora y de esta manera mantener una competitividad fuerte dentro de los procesos.

Como penúltima pregunta, mencionamos si lleva a cabo comparaciones entre periodos a lo que respondió que efectivamente se lleva a cabo de forma mensual o trimestral según sea requerido. El jefe de línea cito que “Las comparaciones de un periodo a otro se realizan con la finalidad de evaluar la evolución de los costos y la eficiencia operativa empleada. De esta forma se podrá visualizar desviaciones o anomalías a tiempo para aplicar acciones estratégicas con el objetivo de llevar a cabo una mejor continua”.

Para finalizar la entrevista , se llevó a cabo la séptima pregunta en base a los reportes mensuales sobre los seguimientos de los costos, la repuesta por parte del jefe de línea fue clara y concisa, menciona que aunque la mayor parte de la información obtenida se la maneja de forma digital y automática dentro de la plataforma, también se lleva a redactan reportes manuales, siempre y cuando se deba realizar un análisis en específico sobre los diversos procedimientos contables, entre los cuales destaco la validación de datos o las auditorías internas, esto con el fin de llevar ejercer correctamente el cumplimiento de los estándares contables, financieros y de control.

4.1.4 Resultados de la entrevista a la empresa XYZ

Tabla 12 Entrevista realizada al Gerente de producción Empresa XYZ

Nº	Preguntas	Respuestas
1.-	¿Cuenta con la implementación de un sistema de costos?	Si, mantenemos un sistema de costos Por órdenes de producción.
2.-	¿Cuenta con algún aplicativo avanzado que le permita mantener un mayor control sobre los costos?	No tenemos un sistema especializado Sin embargo, si empleamos sistemas contables y herramientas digitales.
3.-	¿El área de producción cuenta con capacitaciones periódicas sobre los sistemas que usan dentro de su empresa?	Si, se emplean capacitaciones de forma anual.
4.-	¿Cómo cataloga la eficacia de los procesos de producción?	Nos manejamos según el sistema de costos, por lo tanto, contamos con un alto nivel de eficacia.
5.-	¿Qué método utiliza para calcular el costo unitario de los productos fabricados?	Calculamos los costos unitarios de mediante herramientas como Excel basándonos en los ajustes periódicos.
6.-	¿Cómo se maneja en su empresa los desperdicios existentes?	Se controlan mediante un seguimiento sistemático.
7.-	¿Qué tipo de informes genera el sistema de costos?	Análisis de costos por procesos

Fuente: Empresa XYZ, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 13 Entrevista realizada al Jefe de Línea Empresa XYZ

Nº	Preguntas	Respuestas
1.-	¿Qué método utiliza para registrar los consumos de materiales?	Se aplican de forma manual, además de aplicativos como Excel.
2.-	¿Qué herramienta utiliza para la evaluación de los costos unitarios de producción?	Se utiliza un módulo estándar dentro del software contable.
3.-	¿ Cuenta con un sistema actualizado que permita evaluar sobre el aplicativo de costos unitarios?	No.
4.-	¿Maneja algún formato que permita contabilizar el stock que tiene en inventarios en base a materia prima?	Si, formatos digitales y reportes estructurados
5.-	¿Qué indicadores analiza para evaluar la eficiencia del uso de los recursos dentro de los procesos?	Estado de equipos, costo de fabricación por unidad y consumo de materia prima.
6.-	¿Lleva a cabo comparaciones entre periodos?	Se lleva a cabo comparaciones de Forma mensual o trimestral.
7.-	¿Ejecuta reportes mensuales para el seguimiento de los costos?	Si, se lleva a cabo reportes en hojas de de cálculo de forma mensual (según sea requerido).

Fuente: Empresa XYZ, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

4.1.5 Resultados Gerente del Área de producción

Dada por finalizada la entrevista a los colaboradores de la empresa ABC, se buscó pactar una fecha para llevar a cabo la entrevista con la empresa XYZ, por lo que a continuación se plasma los resultados obtenidos por parte del gerente del área:

Se procedió a realizar la primera pregunta la cual se basaba en los sistemas de costos, el gerente dio a conocer que su empresa utiliza un sistema de costos por procesos totalmente estructurado, sin embargo que no es tan actualizado ni está sujeto a las nuevas tecnologías, aun así, apporto que esto no ha sido un problema como tal, ya que, el sistema que utilizan les permite llevar un control moderado sobre los costos que se manejan dentro de los procesos y aunque no esté totalmente automatizado, si cumple con la función de reflejar de manera razonable todo análisis registrado.

En base a la segunda pregunta, menciono que en esencia no manejan un sistema de software tan especializado ni actualizado, pero, si manejan aplicaciones contables y a su vez herramientas digitales que les permiten el seguimiento de los respectivos análisis que se emplean durante todo un proceso de producción, buscando así mantener una información más controlada con disminución de errores.

Continuando con la tercera pregunta, comento que el área de producción si tiene capacitaciones pero no son constantes, es decir que estas se llevan a cabo una vez al año y aunque el destaco que esto no se ha manifestado como algún tipo de conflicto, desde mi punto de vista si puede llegar a afectar a largo plazo, ya que si el personal no está totalmente capacitado, pueden llegar a existir algún tipo de error que no se distinga de forma temprana perjudicando los procesos que intervienen en elaboración de un lote de producción.

La cuarta pregunta se basó en la eficacia de los procesos, el gerente manifestó que la eficiencia de sus procesos la gestiona como buena ya que mantiene la información en regla y está totalmente en orden lo que les permite identificar áreas de oportunidad y llevar a cabo los ajustes que sean necesarios.

Sin embargo, la empresa tiene en cuenta que siempre hay algún tipo de mejora, por lo que día a día están implementando nuevas estrategias para emplear una mejora en los procesos sobre todo en el sistema que utilizan, es decir, implementar un software de mayor categoría que le permita ocupar las nuevas tendencias del mercado.

Avanzando con la quinta pregunta, dio a conocer que el cálculo de los costos unitarios lo realizan de forma digital en el aplicativo de Excel, calculándolo con la fórmula tradicional, es decir, que se basan en los reportes que arroja el sistema de los costos por procesos y ejecutan manualmente la aplicación de los costos unitarios, además, también utilizan como referencia el análisis sobre las variaciones existentes.

Como penúltima pregunta, se planteó el tema de los desperdicios, menciono que los desperdicios se controlan mediante un seguimiento que es sistemático dentro de sistema de costos, Estos se registran de manera clara y concisa, posterior se genera un reporte a profundidad sobre la tasa de desperdicio existente que maneja la empresa y se emplea estrategias para la reducción de la misma buscando de esta forma poder reducir el impacto económico como el ambiental.

Para finalizar la entrevista, se mencionó que informes se obtienen mediante el sistema que aplica la empresa, a lo que planteo que se producen informes más rigurosos y detallados sobre el análisis de los costos, dicho análisis cuenta con distintos apartados en los cuales se puede visualizar cada aspecto en base a productos, desperdicios, eficiencia, reportes, entre otros.

Los informes finales del área son analizados y utilizados más por el departamento contable con la finalidad de visualizar como se están manejando los costos y de esta manera llegar a una conclusión clave de que si se están obteniendo resultados esperados o se debe de plantear una toma de decisiones estratégica.

4.1.6 Resultados Jefe de Línea del Área de producción

A continuación, se plasman los resultados obtenidos de la entrevista llevada a cabo al jefe de línea:

Abordando la primera pregunta sobre los métodos que utilizan para el registro del consumo de materiales, el jefe de línea dio a conocer que registran sus consumos mediante hojas de registro físicos y hojas de cálculos ejecutadas dentro de la plataforma de Excel, de esta forma llevan un control en base a las entradas y salidas de los materiales, lo que les permite visualizar el consumo exacto que se ocupa en cada lote de producción elaborada.

Continuando con la segunda pregunta, menciono que principalmente utilizan hojas de costos avanzadas y el software que contiene el sistema contable de la empresa.

Sus costos son calculados de forma manual mediante una fórmula común, es decir, que dividen los costos totales que se implementaron dentro del periodo entre las unidades totales que se han producido, al registrar los costos de forma manual, ellos buscan asegurarse de que estos sean exactos y no contengan algún tipo de variación, por lo que se rigen constantemente entre los datos históricos ya registrados y un análisis de variaciones.

En base a la tercera pregunta, podemos concluir que la empresa no mantiene un sistema actualizado y moderno, únicamente se centran en ciertas herramientas digitales como Excel y el módulo de costos que mantiene el sistema contable. De esta forma la empresa registra y calcula los costos unitarios de forma eficiente, aunque no sea de una forma 100% automatizada.

Posteriormente, con la cuarta pregunta, el jefe destaca que efectivamente si mantienen formatos que son estructurados dentro de Excel, en los cuales ingresan y registran todo movimiento en base a los materiales, es decir, tanto entradas como salidas con la finalidad de evaluar constantemente el stock existente dentro del área. Esto facilita el análisis y la evaluación del mismo de forma precisa.

Por consiguiente, en la quinta pregunta, se planteó sobre la eficiencia del uso de recursos dentro de los procesos, el jefe menciono que llevan a cabo ciertos análisis en base a distintos indicadores que mantiene la empresa, sin embargo, estos no son totalmente controlados, ni actualizados, se ejecutan siempre y cuando sean necesarios, pero no se destaca dentro de las actividades diarias que debería de realizar la empresa como tal. Entre los indicadores que llegan a evaluarse se encuentran la eficiencia global de los equipos, el costo de fabricación por unidad y el nivel de consumo de materia prima.

También se buscó destacar otros aspectos dentro de la entrevista, como por ejemplo el análisis entre periodos y su desarrollo, el entrevistado menciono que dentro de la empresa si se llevan a cabo comparaciones de un periodo a otro, sin embargo, estas son realizadas de forma mensual o trimestral, aspecto que puede ser negativo ya que no mantiene un control continuo, por lo que no se podrá observar si existió algún tipo de variación ya sea mínima entre periodos.

Finalmente, para dar cierre a la entrevista, se planteó una pregunta en base a los reportes mensuales de la empresa, según lo mencionado por el jefe de línea, nos manifestó que efectivamente si ejecutan reportes mensuales los cuales son revisados de forma periódica y continua en una junta final lo que posteriormente les va a permitir ejercer una toma de decisiones para acertada y correcta.

4.1.7 Interpretación de los resultados – entrevistas

Como resultado de las entrevistas realizadas a los colaboradores de ambas empresas, se puede destacar los siguientes argumentos:

La empresa ABC cuenta con un sistema de costos avanzado, el cual mantiene un software de ERP lo que le permite mantener un control más detallado y desglosado sobre cada elemento que le compete a un costo de producción. A medida que el sistema se vuelve más avanzado, la información obtenida será mucho más transparente y eficiente, lo que representa una ventaja significativa para la empresa. Esto permitirá que su desarrollo dentro del mercado laboral continúe creciendo y refuerce su competitividad de manera sólida.

El tipo de sistema que maneja la empresa le permite facilitar la planificación tanto de recursos como otros factores claves, como la minimización de errores lo garantiza una precisión en la asignación de los costos.

Además, cabe recalcar que el software implementado aporta más claridad en la generación de informes con resultados consolidados, lo que permite tener un resultado más veraz para una toma de decisiones acertada tanto a corto como a largo basándose en datos tanto cualitativos como cuantitativos arrojados por el sistema, lo que se presentara como una eficiencia operativa adecuada.

En comparación con la empresa XYZ, se puede manifestar que la misma utiliza métodos mucho más tradicionales y conservadores, es decir que no son automatizados, lo que los limita a continuar sus procesos únicamente con hojas de cálculo en herramientas como Excel, causando así una menor precisión sobre sus costos y consumos.

Sin embargo, aunque la empresa no emplee un sistema tan acorde a las nuevas tecnologías, buscan metodologías para mantener un buen nivel de control, entre ellas podemos destacar el seguimiento sistemático de ciertos indicadores como los desperdicios y movimiento de salidas e ingresos de mercadería, sin embargo, si estos no son analizados de forma correcta puede presentar el atrasado de detección de desviaciones y así perjudicar directamente la eficiencia de la gestión de los procesos.

Si bien es cierto, aunque la empresa se mantiene estable con el sistema de costos por procesos y con el software implementado en los sistemas contables, siempre es recomendable la introducción de un sistema de ERP ya que, de esta manera sus procesos van a estar mucho más asegurados y transparentes.

El llevar a cabo múltiples actividades de forma manual no siempre es tan recomendable si no está sujeto a un análisis fijo tanto por el departamento de producción como el contable puesto que puede llegar a existir un incremento de errores humanos lo que causa que se extienda los tiempos en la elaboración de nuevos reportes y análisis afectando. así la eficiencia total del área.

4.2 Análisis financiero

4.2.1 Estado de Situación Financiera Horizontal Empresa ABC

Tabla 14 Estado de situación financiera Horizontal

<i>Empresa ABC</i> <i>Estado de situación Financiera</i> <i>Al 31 de diciembre 2023 y 2024</i> <i>(Expresado en Dólares Americanos)</i>				
	2024	2023	Importe	Variación %
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 10.233.611,00	\$ 7.336.115,00	\$ 2.897.496,00	39%
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 6.331.064,00	\$ 3.310.642,00	\$ 3.020.422,00	91%
Inventarios	\$ 2.020.244,00	\$ 1.202.448,00	\$ 817.796,00	68%
Otros activos financieros	\$ 6.855.932,00	\$ 3.860.928,00	\$ 2.995.004,00	78%
Otros Activos	\$ 4.769.026,00	\$ 2.769.029,00	\$ 1.999.997,00	72%
Activos mantenidos para la venta	\$ 6.248.645,00	\$ 4.221.708,00	\$ 2.026.937,00	48%
Total Activos Corrientes	\$ 36.458.522,00	\$ 22.700.870,00	\$ 13.757.652,00	61%
Activos No Corrientes				
Propiedad plata y equipos	\$ 3.065.981,00	\$ 2.162.311,00	\$ 903.670,00	42%
Otras cuentas comerciales por cobrar	\$ 3.978.108,00	\$ 2.163.584,00	\$ 1.814.524,00	84%
Activos Financieros	\$ 3.671.480,00	\$ 2.124.718,00	\$ 1.546.762,00	73%
Activos Intangibles	\$ 4.241.909,00	\$ 2.422.512,00	\$ 1.819.397,00	75%
Activos por impuestos no corrientes	\$ 2.291.003,00	\$ 1.400.032,00	\$ 890.971,00	64%
Total Activos No Corrientes	\$ 17.248.481,00	\$ 10.273.157,00	\$ 6.975.324,00	68%
Total Activos	\$ 53.707.003,00	\$ 32.974.027,00	\$ 20.732.976,00	63%
Pasivos				
Pasivos Corrientes				
Préstamos y financiaciones	\$ 4.550.008,00	\$ 2.295.000,00	\$ 2.255.008,00	98%
Cuentas comerciales por pagar	\$ 2.889.024,00	\$ 1.689.348,00	\$ 1.199.676,00	71%
Proveedores	\$ 1.286.922,00	\$ 660.625,00	\$ 626.297,00	95%
Obligaciones financieras	\$ 2.555.944,00	\$ 1.905.444,00	\$ 650.500,00	34%
Total Pasivos Corrientes	\$ 11.281.898,00	\$ 6.550.417,00	\$ 4.731.481,00	72%
Pasivos No Corrientes				
Cuentas comerciales por pagar	\$ 2.527.890,00	\$ 1.302.890,00	\$ 1.225.000,00	94%
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 4.286.187,00	\$ 2.526.187,00	\$ 1.760.000,00	70%
Deudas a largo plazo	\$ 3.302.835,00	\$ 2.590.283,00	\$ 712.552,00	28%
Otros pasivos	\$ 172.835,00	\$ 170.283,00	\$ 2.552,00	1%
Total Pasivos Corrientes	\$ 10.289.747,00	\$ 6.589.643,00	\$ 3.700.104,00	56%
Total Pasivos	\$ 21.571.645,00	\$ 13.140.060,00	\$ 8.431.585,00	64%
Patrimonio				
Capital Suscrito y pagado	\$ 4.504.006,00	\$ 3.040.067,00	\$ 1.463.939,00	48%
Reservas	\$ 3.892.272,00	\$ 2.292.225,00	\$ 1.600.047,00	70%
Otros resultados integrales	\$ 19.141.964,00	\$ 12.441.964,00	\$ 6.700.000,00	54%
Resultados Acumulables	\$ 4.597.116,00	\$ 2.059.711,00	\$ 2.537.405,00	123%
Total Patrimonio	\$ 32.135.358,00	\$ 19.833.967,00	\$ 12.301.391,00	62%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 53.707.003,00	\$ 32.974.027,00	\$ 20.732.976,00	63%

Fuente: Empresa ABC, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025).

4.2.2 Resultados Análisis Financiero Empresa ABC

En la tabla 14 podemos visualizar el estado de situación financiera de la empresa ABC, el presente informe cuenta con la elaboración del método de análisis horizontal con la finalidad de poder redactar un análisis a profundidad sobre los años 2023 y 2024. A continuación, se expresa los resultados obtenidos en el análisis:

Los activos de la empresa representan un gran crecimiento entre los años del 2023 y 2024 con un incremento de \$32.974.027 a \$53.707.003 con un porcentaje del 63% esto permitió que se presente un índice de liquidez más significativo, es decir que, cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones a corto plazo. El mayor impacto fue en el crecimiento de los activos corrientes pasando de \$22.700.870 a \$36.458.522, sin embargo, los activos no corrientes no se quedan atrás ya que crecieron en un 68% pasando de \$19.273.157 a \$17.248.481.

El que la empresa tenga un crecimiento notorio dentro de sus operaciones de activos nos significa que su gestión sea adecuada por lo que se procederá a realizar un análisis de las principales cuentas por las cuales se encuentran conformados.

El efectivo y equivalente al efectivo se manifiesta como la cuenta principal que aborda los activos, este presento un aumento en un 39% pasando de \$7.3363115 en el 2023 a \$10.233.61 en el 2024. Este incremento se presenta como una ventaja para la empresa ya que su buen nivel de efectivo da apertura a mantener una estabilidad operativa correcta y de esta forma se reducir los riesgos que están vinculados con la falta de fondos.

Continuando con los inventarios, estos crecieron en un 68% pasando de \$1.202.448 a \$2.020.224 entre el 2023 al 2024. Este aumento puede implicar varios motivos, pero principalmente se visualiza que la empresa permitió acumular más stock de lo habitual, esto fue llevado a cabo con la finalidad de poder brindar una respuesta positiva en base a un incremento de demanda lo que posteriormente le permitirá optimizar tanto los costos como los recursos en cuestión de volumen.

Siguiendo con el rubro de cuentas por cuentas por cobrar, se evidencia que la empresa concedió más créditos de lo habitual, pues presento un incremento de \$3.310.642 a \$6.331.064.

Este aumento refleja que sus ventas crecieron o también se puede presentar como una estrategia para poder ampliar sus carteras de clientes dándoles la oportunidad a nuevos consumidores. Cabe recalcar que, aunque el incremento se presente como una ventaja, ya que, mantendrán sus ingresos a futuro, se debe de estar haciendo un control periódico para evitar atrasos en sus pagos y de esta forma no lleguen a tener riesgo crediticio haciendo que sus carteras vencidas crezcan y afecten la liquidez.

En base a los pasivos, se visualiza que para el año del 2023 presentaron un resultado de \$13.140.060 a diferencia del 2024 que obtuvieron un resultado de \$21.571.645, es decir que crecieron en un 64% demostrando su aumento en deudas adquiridas y obligaciones financieras.

Haciendo un análisis de las principales cuentas que manejan los pasivos, podemos encontrar las cuentas por pagar las cuales crecieron en un 71% en base a pasivos corrientes y un 94% en los pasivos no corrientes.

El aumento de financiación puede presentarse como un beneficio ya que demuestran que sus financiaciones están conectadas a los proveedores lo que puede ayudar a que surja un crecimiento sin necesidad de desembolsos monetarios inmediatos, sin embargo, si no se ejecuta un control correcto puede perjudicar directamente en los indicadores de la empresa, afectando su liquidez y hasta su rentabilidad.

En base a las deudas a largo plazo, existió un incremento en un 28% lo que da un indicio de que existe un mayor apalancamiento, se puede reflejarse como un punto positivo siempre y cuando busquen utilizar dicho apalancamiento para invertir en sus activos productivos, sin embargo, se debe de tener en cuenta que dichas deudas tienen que ser cubiertas a futuro por lo que se debe de gestionar de forma correcta cada pago y cada % de interés existente.

La cuenta de proveedores, también aumento de un 71% a un 94%. Esto significa que la empresa está financiando parte de su gestión con créditos comerciales.

El patrimonio con el que cuenta la empresa demuestra una señal positiva de fortalecimiento financiero. Este incremento se manifiesta principalmente en la capitalización ya que creció en un 48% pasando de \$3.040.067 en el 2023 a \$4.504.006 en el 2024, en las reservas con un 70% aumentando de \$2.292.225 a \$3.892.272 y en los resultados acumulables con un 123% pasado de \$2.059.711 a \$4.597.116.

Los presentes resultados demuestran claramente solidez en las utilidades y una mejora notoria en la rentabilidad, además si visualizamos los resultados integrales, se deduce que se presenta un incremento total en el valor neto que mantiene la empresa.

Dicho crecimiento dentro del patrimonio permite que exista un equilibrio ante los pasivos que manejan la empresa, evidenciando así una base financiera sólida para sostener el aumento de financiamiento que existió entre el año del 2023 y el del 2024.

4.2.3 Estado de Situación Financiera Horizontal Empresa XYZ

Tabla 15 Estado de Situación Financiera Empresa XYZ

Empresa XYZ Estado de situación Financiera Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)					
	2024	2023	Variación		
			Importe		%
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 390.954,23	\$ 285.632,20	\$ 105.322,03		37%
Bancos	\$ 171.231,23	\$ 135.214,20	\$ 36.017,03		27%
Documentos por cobrar	\$ 103.398,20	\$ 102.369,20	\$ 1.029,00		1%
Cuentas por cobrar	\$ 95.369,23	\$ 88.652,32	\$ 6.716,91		8%
Inventarios	\$ 158.561,23	\$ 110.368,90	\$ 48.192,33		44%
Servicios y otros pagados por Anticipado	\$ 139.256,90	\$ 130.569,36	\$ 8.687,54		7%
Activos por impuestos Corrientes	\$ 200.896,20	\$ 199.365,20	\$ 1.531,00		1%
Total Activos Corrientes	\$ 1.259.667,22	\$ 1.052.171,38	\$ 207.495,84		
Activos No Corrientes					
Propiedad, planta y equipo	\$ 105.589,63	\$ 102.456,30	\$ 3.133,33		3%
Maquinarias y equipos	\$ 101.651,23	\$ 100.203,60	\$ 1.447,63		1%
Vehiculos de equipos y transporte	\$ 56.230,00	\$ 50.263,23	\$ 5.966,77		12%
Depreciación Acumulada PPE	\$ 80.236,00	\$ 70.563,20	\$ 9.672,80		14%
Total Activos No Corrientes	\$ 343.706,86	\$ 323.486,33	\$ 20.220,53		6%
Total Activos	\$ 1.603.374,08	\$ 1.375.657,71	\$ 227.716,37		17%
Pasivos					
Pasivo Corrientes					
Cuentas y documentos por pagar	\$ 314.002,30	\$ 270.569,20	\$ 43.433,10		16%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 250.632,30	\$ 130.695,20	\$ 119.937,10		92%
Provisiones	\$ 120.365,00	\$ 112.306,30	\$ 8.058,70		7%
Otras obligaciones corrientes	\$ 140.008,37	\$ 112.069,73	\$ 27.938,64		25%
Otros pasivos financieros	\$ 140.263,30	\$ 138.654,20	\$ 1.609,10		1%
Total Pasivos Corrientes	\$ 965.271,27	\$ 764.294,63	\$ 200.976,64		26%
Pasivos No Corrientes					
Obligaciones a largo plazo	\$ 100.256,30	\$ 99.562,45	\$ 693,85		1%
Otros pasivos financieros	\$ 90.865,12	\$ 89.512,96	\$ 1.352,16		2%
Total Pasivos No Corrientes	\$ 191.121,42	\$ 189.075,41	\$ 2.046,01		1%
Total Pasivos	\$ 1.156.392,69	\$ 953.370,04	\$ 203.022,65		21%
Patrimonio					
Capital suscrito asignado	\$ 256.125,30	\$ 246.265,00	\$ 9.860,30		4%
Reservas	\$ 100.269,30	\$ 90.458,45	\$ 9.810,85		11%
Resultados acumulados	\$ 90.586,79	\$ 85.564,22	\$ 5.022,57		6%
Total Patrimonio	\$ 446.981,39	\$ 422.287,67	\$ 24.693,72		6%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.603.374,08	\$ 1.375.657,71	\$ 227.716,37		17%

Fuente: Empresa ABC, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

4.2.4 Resultados Análisis Financiero Empresa XYZ

En la tabla 15 podemos visualizar el estado de situación financiera de la empresa XYZ, el presente informe cuenta con la elaboración del método de análisis horizontal con la finalidad de poder redactar un análisis a profundidad sobre los años 2023 y 2024. A continuación, se expresa los resultados obtenidos en el análisis:

Dentro de los activos de la empresa, podemos identificar un crecimiento significativo de un 17% pasando de \$1.375.657,71 en el 2023 a \$1.603.374,08 para el 2024 demostrando una expansión en base a sus recursos.

El mayor incremento se encuentra en sus activos corrientes, lo que significa que la empresa cuenta con una liquidez estable para sus obligaciones, Sin embargo, los activos no corrientes no se quedan atrás, debido a que también presenta un aumento del 6% del 2023 al 2024.

Aunque tener un buen rubro en base a activos significa ventaja, no se puede descartar ciertos aspectos que pueden llegar a perjudicar, como el hecho de que la empresa no están explotando totalmente su capacidad para generar más rentabilidad o la gestión de los mismos como en los inventarios y en las cuentas por cobrar, es decir que se debe de medir constantemente sus indicadores con la finalidad de que los tiempo de rotación no sean prolongados y así no se generen costos adicionales que no se visualicen a simple vista.

Entre las cuentas principales de los activos tenemos al efectivo y el equivalente al efectivo, el presente rubro tuvo un incremento del 37% de un año al otro, lo que indica que tiene una capacidad solida en base a sus obligaciones y sobre todo que cuenta con disponibilidad para mantener sus operaciones en constante fluidez y responder de forma positivo antes algún imprevisto contable o financiero.

Ante la cuenta de bancos, podemos identificar un crecimiento del 27 de un año al otro, teniendo para el 2024 un resultado de \$171.231,23 esto significa que mantiene una acumulación de fondos en las cuentas bancarias de institución financiera con la cual mantiene negociaciones, lo que refleja una ventaja para la gestión diaria para la empresa y sobre todo para sus inversiones.

En base a las cuentas por cobrar, se presenta un incremento del 8%, demostrando el aumento de las ventas de créditos permitiendo que sus carteras se eleven, sin embargo, se debe de tener en cuenta que debe de ejecutarse análisis y evaluaciones constante sobre la rotación de carteras, esto con la finalidad de controlar a tiempo si existe retardos y así evitar que exista cuentas incobrables.

Continuando con los inventarios, el aumento fue del 44% pasando de \$110.368,90 en el 2023 a \$158.561,23 para el 2024. Su incremento en stock es evidente, lo que demuestra que la empresa se encuentra lista para responder ante una alta demanda, Sin embargo, también representa una mercadería inmovilizada, es decir un capital en stock varado que si no se gestión de la forma adecuada o planeada puede llegar a convertirse en material obsoleto.

Terminado con los activos, se evaluó los pasivos, dando los siguientes resultados.

Los pasivos manifiestan un aumento más marcado e impactante con un nivel de 21%. Al momento de que estos crecen se refleja un mayor apalancamiento financiero para poder sostener el crecimiento o cubrir necesidades en base al capital, sin embargo, los compromisos que se sujetan a largo deben de ser controladas para evitar crisis financieras.

Las cuentas por cobrar aumentaron en un 16% pasando a ser \$314.002,30 para el año del 2024, permitiendo identificar que existe un mayor número de obligaciones con los proveedores que pueden ser muestra de crecimiento operativo o de negociaciones para optimizar flujo de caja.

En cuestión con las obligaciones con las instituciones financieras, se experimenta un aumento masivo del 92% con un alcance de \$250.632,30 demostrando que la empresa ha buscado optar por nuevos créditos y financiamientos con los bancos, de esta forma podrán utilizar dicho rubro monetario para poder cubrir sus necesidades adquiridas ya sean operativas o de capital.

Ante el patrimonio crece, podemos observar que este aumenta, moderadamente en 2024, con un aumento del 6%, inferior al ritmo de los pasivos. Este crecimiento se concentra en el capital suscrito asignado, reservas y resultados acumulados, mostrando que la empresa continúa generando utilidades retenidas y reforzando su base patrimonial, aunque no lo suficientemente rápido como para igualar el crecimiento del endeudamiento.

La proporción menor del aumento patrimonial frente a los pasivos indica que la empresa está aprovechando financiamiento externo para financiar su expansión, lo que puede amplificar ganancias en buen escenario, pero también aumenta el riesgo financiero y la vulnerabilidad ante cambios en el mercado o en las condiciones crediticias.

4.2.5 Estado de Resultado Vertical

Tabla 16 Estado de Resultado Vertical Empresa ABC

Empresa ABC Estado de Resultados Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)				
Ingresos	2024	%	2023	
Ventas Neta	\$ 37.000.000,00	100%	\$ 33.000.000,00	100%
Devoluciones en ventas	\$ 740.000,00	2%	\$ 660.000,00	2%
Total Ingresos	\$ 36.260.000,00	98%	\$ 32.340.000,00	98%
Costo de ventas				
Materia Prima Directa	\$ 2.200.000,00	6%	\$ 2.020.000,00	6%
Mano de Obra Directa	\$ 700.000,00	2%	\$ 600.000,00	2%
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 800.000,00	2%	\$ 680.000,00	2%
Total Costo de Ventas	\$ 3.700.000,00		\$ 3.300.000,00	
Utilidad Bruta	\$ 32.560.000,00	90%	\$ 29.040.000,00	88%
Gastos Operativos				
Gastos Administrativos	\$ 7.000.000,00	19%	\$ 6.300.000,00	19%
Otros ingresos y gastos	\$ 500.000,00	2%	\$ 300.000,00	1%
Total gastos Operativos	\$ 7.500.000,00	10%	\$ 6.600.000,00	10%
Utilidad Operativa	\$ 25.060.000,00	70%	\$ 22.440.000,00	70%
Gastos Financieros presentados	\$ 1.400.000,00	4%	\$ 1.200.000,00	4%
Utilidad Antes del Impuesto	\$ 23.660.000,00	65%	\$ 21.240.000,00	66%
Contribuciones	\$ 6.200.000,00	17%	\$ 5.500.000,00	17%
Utilidad Neta	\$ 17.460.000,00	48%	\$ 15.740.000,00	49%

Fuente: Empresa ABC, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodriguez, (2025).

4.2.6 Resultados Análisis Vertical Empresa ABC

Ante los resultados obtenidos en base al estado de resultados aplicando el análisis vertical para la empresa ABC, se puede concluir los siguientes argumentos:

La empresa demuestra un desempeño solido en base a sus ingresos, pues la misma tuvo un crecimiento de \$33 millones a \$37 millones de un año para el otro. Sus operaciones continuas han sido desarrolladas de forma eficiente por lo que la compañía mantiene un nivel de desempeño alto, permitiendo así, que sea totalmente competitiva en el mercado.

Dicho incremento fue gracias a la correcta gestión dentro de sus departamentos, pues, se puede evidenciar en las devoluciones que las mismas continuaron estables, manifestando un 2% de las ventas totales que recaudo durante los dos años consecutivos, permitiendo así que se visualice una calidad consistente en los productos que salen de sus instalaciones.

En base a la estructura de los costos, el costo total de ventas tuvo un incremento de fuerte \$3.3 millones del 2023 a \$3.7 millones al 2024, esto es debido a la gran demanda que han experimentado durante el año del 2024, si bien es cierto, se visualiza que tanto la materia prima, como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación si aumentaron, sin embargo, se encuentra en proporción con el rubro de las ventas obtenidas, pues a mayor producción, mayor volumen de materiales, mano de obra humana y elementos adicionales para el producto final.

Continuando con la rentabilidad, es claro que la empresa sigue presentando un índice fuerte y estable. La misma creció de \$29 millones a \$32 millones, logrando que el margen bruto pueda aumentar en un 1%. Esto permite evidenciar que, aunque los costos incrementaron la empresa mantiene un control eficiente en sus costos y sobre todo ejecuta constantemente una toma de decisiones estratégica y correcta para la aplicación de precios debido a la correcta gestión tanto del departamento de producción al mantener un buen desempeño en los procesos de producción y al sistema contable financiero al llevar análisis y resultados constantes.

Finalmente, al visualizar los resultados arrojados por los estados financieros de la empresa, podemos interpretar que mantiene una excelente salud financiera y rentabilidad, superior a los estándares industriales habituales, con un margen neto impresionante de 48%. El crecimiento de ventas del 12.1% junto a márgenes tan altos refleja la fortaleza de su modelo de negocio. Sin embargo, el incremento en costos laborales y otros gastos puede amenazar esta posición si no se gestionan adecuadamente.

4.2.7 Estado de Resultado Vertical

Tabla 17 Estado de Resultados Empresa XYZ

Empresa XYZ Estado de Resultados Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)				
Ingresos	2024	%	2023	%
Ventas Neta	\$ 1.650.000,00	100%	\$ 1.400.000,00	100%
Devoluciones en ventas	\$ 66.000,00	4%	\$ 56.000,00	4%
Total Ingresos	\$ 1.584.000,00	96%	\$ 1.344.000,00	96%
Costo de ventas				
Materia Prima Directa	\$ 160.000,00	10%	\$ 158.561,23	11%
Mano de Obra Directa	\$ 400.000,00	25%	\$ 201.438,77	14%
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 280.000,00	17%	\$ 200.000,00	14%
Total Costo de Ventas	\$ 840.000,00	51%	\$ 560.000,00	40%
Utilidad Bruta	\$ 744.000,00	45%	\$ 784.000,00	56%
Gastos Operativos				
Gastos Administrativos	\$ 470.000,00	28%	\$ 420.000,00	30%
Otros ingresos y gastos	\$ 20.000,00	2%	\$ 10.000,00	1%
Total gastos Operativos	\$ 490.000,00		\$ 430.000,00	
Utilidad Operativa	\$ 254.000,00	16%	\$ 354.000,00	25%
Gastos Financieros presentados	\$ 45.000,00	3%	\$ 30.000,00	2%
Utilidad Antes del Impuesto	\$ 209.000,00	12%	\$ 324.000,00	23%
Contribuciones	\$ 85.000,00	5%	\$ 100.000,00	7%
Utilidad Neta	\$ 124.000,00	8%	\$ 224.000,00	16%

Fuente: Empresa ABC, (s.f)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

4.2.8 Resultados Análisis Vertical Empresa XYZ

Ante los resultados obtenidos en el estado de resultados de la empresa XYZ, se evidencia que:

La empresa mostro un crecimiento considerable en base a sus ingresos para el año del 2024 de un rubro de \$1.4 a \$1.65 millones.

Durante 2024, la empresa experimentó un importante incremento en sus ingresos, con ventas netas que pasaron de \$1.4 millones a \$1.65 millones, lo que representa un crecimiento del 17.9%. Este aumento sugiere que la empresa logró ampliar su mercado o incrementar el monto promedio vendido por cliente, mostrando un avance positivo en su desempeño comercial.

Asimismo, la tasa de devoluciones se mantuvo constante en el 4% respecto a las ventas totales, lo que indica un buen control en la calidad del producto y en la satisfacción del cliente. Aunque en valor absoluto las devoluciones subieron de \$56,000 a \$66,000, la proporción estable demuestra que la empresa mantiene un manejo eficiente de este aspecto, contribuyendo así a la estabilidad y continuidad del negocio.

Sin embargo, aunque la empresa mantiene un nivel de ventas elevados, no podemos contemplar el mismo resultado para los costos. El costo total de ventas creció de forma masiva de \$560.000 del 2023 a \$840.000 para el 2024. Este incremento manifiesta que los costos se están expandiendo mucho más rápido que sus propios ingresos lo que va a impactar directamente en la rentabilidad de la empresa.

Dentro de los costos más elevados podemos contemplar a la mano de obra directa y a los costos indirectos de fabricación, en base a la materia prima la subcuenta se encuentra estable y está acorde a las ventas realizadas, sin embargo, si hacemos una comparación sobre los otros elementos de los costos se evidencia que los mismos crecieron de forma masiva.

La mano de obra directa creció casi el doble del año anterior, pasando de \$201,439 para el 2023 a un rubro de \$400,000 para el 2024 y su participación se elevó del 14% al 25%, lo cual es un aumento desproporcionado y señala un posible problema en la eficiencia o en el control de la persona.

La participación de los costos indirectos de fabricación, de la misma forma crecieron esporádicamente y no está conectado con las ventas que mantiene la empresa para el año del 2024, pues paso de un 14% a un 17% lo que manifiesta que los elementos adicionales que se utilizan para la fabricación de los productos están descontrolados y no se mantiene un orden correcto.

El incremento que tuvieron los costos ocasionó un impacto negativo dentro de los márgenes de rentabilidad, pues la utilidad bruta disminuyó un 5.1% ocasionado que de \$784.000 pase a \$744.000, lo más alarmante es que el margen bruto se redujo de forma drástica, pues disminuyó de un 56% a un 45%.

Cabe recalcar que una disminución de 11 puntos porcentuales es muy significativa e indica que la empresa está perdiendo una parte importante de su capacidad para generar valor a partir de sus ventas.

Finalmente, la rentabilidad neta tuvo un colapso alarmante. La utilidad neta cayó un 44.6%, de \$224,000 a \$124,000, y el margen neto se redujo a la mitad, del 16% al 8%. Esta caída tan severa muestra que la empresa está perdiendo valor real para sus accionistas.

Aunque los impuestos disminuyeron en términos absolutos, esta reducción fiscal no fue suficiente para evitar la fuerte caída en la rentabilidad. La utilidad antes de impuestos también bajó un 35.5%, evidenciando que los problemas son operativos y no debido a la carga tributaria.

En resumen, aunque la empresa está creciendo en ventas, estos ingresos no están generando ganancias proporcionales porque los costos operativos, especialmente la mano de obra y los costos indirectos, crecieron a un ritmo insostenible.

La pérdida de eficiencia y la caída en los márgenes son una señal crítica de que la empresa debe tomar medidas urgentes para controlar sus costos, mejorar la productividad y revisar la estructura de gastos para evitar que esta situación ponga en peligro su viabilidad financiera en el futuro cercano.

4.3 Análisis de Índices Financieros

En el presente estudio de investigación se optó por llevar a cabo el análisis de los índices financieros de ambas empresas con la finalidad de poder evidenciar los resultados de sus procesos y llegar a una conclusión detallada en base a sus informes financieros

A continuación, se adjunta los resultados obtenidos durante el análisis de cada estado que mantiene la empresa.

4.3.1 Índice de liquidez

Tabla 18 Resultados Indice de liquidez 2023 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>\$32.974.027,00</u>	2,50 %
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>\$13.140.060,00</u>	

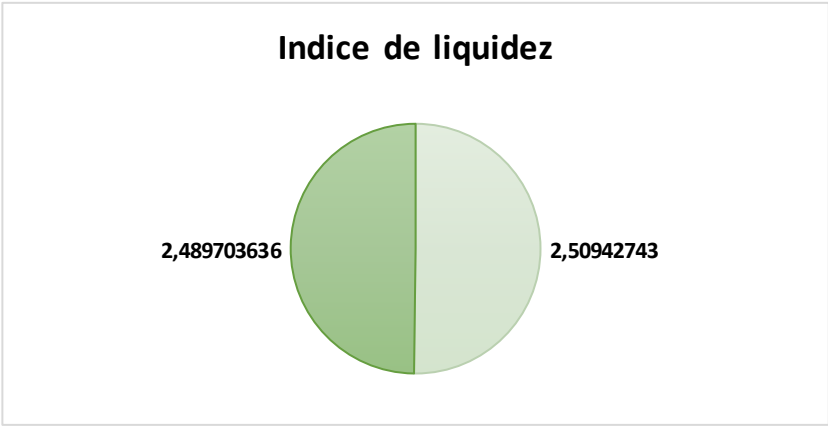
Fuente: Empresa ABC, (2023)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 19 Resultados Indice de liquidez 2024 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>\$53.707.003,00</u>	2,48 %
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>\$21.571.645,00</u>	

Fuente: Empresa ABC, (2024)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 10 Gráfica Indice de Liquidez - ABC



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la figura 10 se presenta el rango de liquidez que mantuvo la empresa ABC para los años 2023 y 2024. Aunque existe una ligera diferencia entre un año y el otro, podemos visualizar que su liquidez se mantiene totalmente estable y se encuentra apta para cubrir todas sus obligaciones a corto plazo.

Para el año del 2023 la empresa conto con una liquidez de 2.50%, lo que indica que por cada dólar de pasivos o de obligaciones que mantengan, van a contar con dicho rubro para cubrirlos, para el año del 2024 la empresa mantiene \$2.48 es decir que, de la misma manera, cuenta con dicho rubro para sus obligaciones, demostrando que la empresa mantiene un control robusto en sus operaciones diarias. Si bien es cierto, el rango normal para que una liquidez se mantenga estable debe de ser mayor a 1 y claramente en el apartado estadístico se visualiza que ambos años tiene una liquidez superior a 2 permitiendo que supere ampliamente los estándares mínimos y recomendados.

Tabla 20 Resultados Indice de liquidez 2023 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	$\frac{\$1.375.675,71}{\$953.370,04}$	1.44%

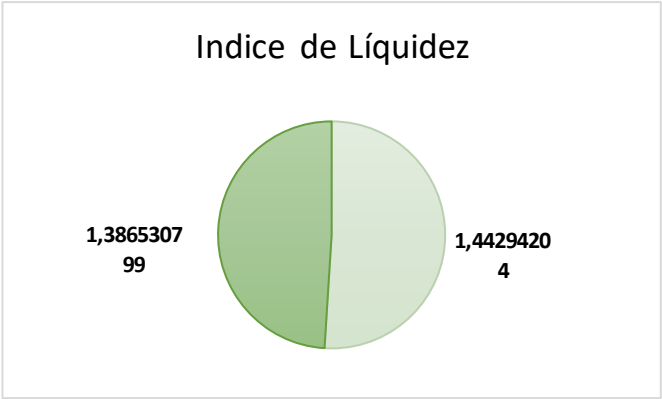
Fuente: Empresa XYZ, (2023)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 21 Resultados Indice de liquidez 2024 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	$\frac{\$1.603.374,08}{\$1.156.392,68}$	1.38%

Fuente: Empresa XYZ, (2024)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 11 Gráfica Indice de Liquidez - XYZ



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la figura 11 se puede evidenciar que para el año del 2023 la empresa manifestó un resultado de liquidez de 1,44% es decir, que su rendimiento esta siendo optimo y oportuno, ya que puede hacer uso de sus activos de forma inmediata y convertirlos en efectivo, esto con la finalidad de cubrir algún tipo de deuda que mantengan a corto plazo.

Sin embargo, aunque el margen se encuentre en un resultado ventajoso, no podemos descartar algún tiempo de inconsistencia si no se maneja un análisis continuo, pues la empresa puede llegar a gestión sus activos liquidez de manera ajustada sin mantener el rubro monetario y podría impactar directamente de forma negativa en la generación del rendimiento financiero, ya que no se obtendría el mismo resultado debido a su nivel de rendimiento ocioso.

Para el año del 2024, se identifica una disminución dentro del rango de liquidez ya que de 1,44% paso 1,38% sin embargo, aun así, mantiene un resultado favorable y se lo se considera estable ya que, se ajusta a los protocolos de un rango correcto de liquidez.

Sin embargo, si llevamos a cabo una comparación con la empresa ABC, se visualizan las diferencias de forma drástica, pues la presente empresa, cuenta con menos flexibilidad para enfrentar algún tipo de conflicto inmediato por lo que es factible que se realicen ajustes en sus políticas y procesos con el fin de poder llevar a cabo decisiones estratégicas y así ayudar a que los niveles de los índices aumenten y se mantengan estables durante cada año comercial.

4.3.2 ROA

Tabla 22 Resultados ROA 2023 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{\$15.740.000,00}{\$32.974.027,00}$	48 %

Fuente: Empresa ABC, (2023)

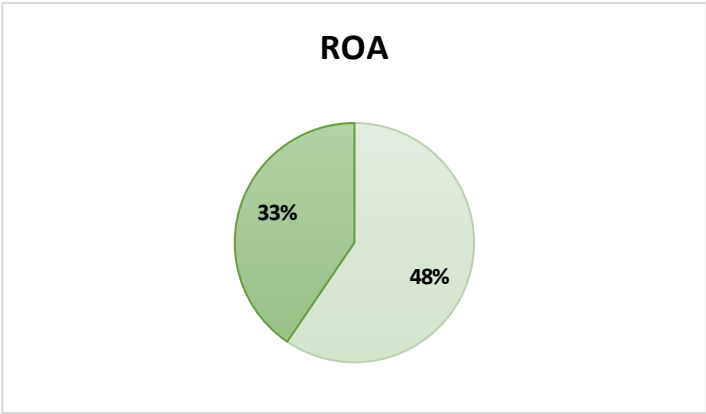
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 23 Resultados ROA 2024 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{\$17.046.000,00}{\$53.707.003,00}$	33 %

Fuente: Empresa ABC, (2024)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 12 Gráfica ROA - ABC



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En base a los resultados obtenidos en la figura 12 podemos evidenciar que el nivel del retorno sobre activos demuestra un resultado impecable y significativo, pues para el año del 2023 la empresa presento un resultado del 48% lo que significa que la empresa no solo es rentable, sino que también gestiona de forma adecuada sus activos con la finalidad de aumentar sus ingresos.

El porcentaje obtenido significa que la empresa puede generar alrededor de 0,48 ctvs. de utilidad neta.

El nivel del ROA normalmente para que se considere estable una compañía varía entre el 5 o 10%, sin embargo, la empresa ABC manifiesta un porcentaje que duplica lo habitual, superando totalmente los estándares que normalmente se tienen establecidos ante otras industrias, por lo que se afirma que la empresa se encuentra en un bien nivel estratégico para mantenerse bien posicionada con un proceso estable optimizando tanto recursos como tiempos.

Para el año del 2024, podemos visualizar que la empresa manifestó una disminución considerable del ROA, pues de 48% paso a un 33% lo que indica que por cada dólar que la empresa invierte va a recibir una ganancia de 0.32ctvs de utilidad neta.

Aunque el resultado siga manteniéndose dentro de los rangos superiores habituales no podemos descartar la disminución obtenida, pues es totalmente menor a la del 2023.

Una de las principales razones de la baja de rendimiento se vincula con el crecimiento absoluto de los activos, pues estos crecieron casi \$20 millones, faltando poco para duplicar el valor del 2023.

Esto manifiesta que la empresa se apropió de nuevos activos que aún no generan ingresos equivalentes como tal, sin embargo, hay que tener en cuenta que las ventas para el año del 2024 crecieron exponencialmente por lo que su crecimiento puede estar conectado directamente en base a las propiedades o a las maquinarias adquiridas esto con la finalidad de que las mismas acojan la producción masiva obtenidas.

Cabe recalcar que no hay que descuidar el hecho de que aun así el valor del ROA disminuyo en su totalidad, por lo que puede contemplarse que, aunque la empresa adquirir nuevos activos y esto pueda deberse a las maquinarias y propiedades, es notorio que no están haciendo uso de todos sus activos lo que puede llegar a generar un problema en la obtención de ingresos y además puede presentarse como un indicio de una menor rotación de activos.

Tabla 24 Resultados ROA 2023 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{\$224.000,00}{\$1.375.657,71}$	16 %

Fuente: Empresa XYZ, (2023)

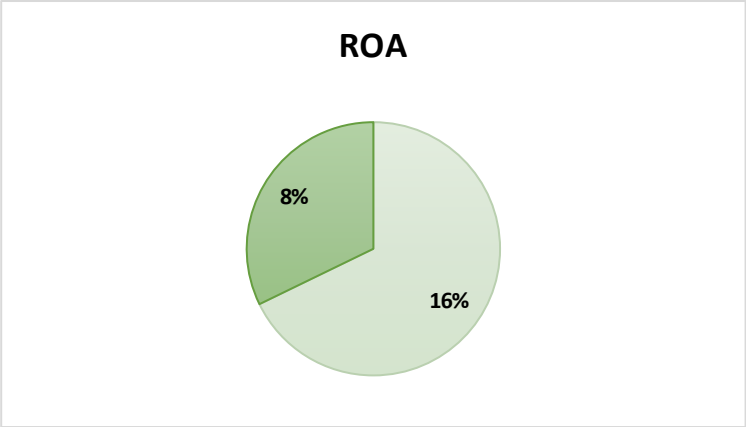
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 25 Resultados ROA 2024 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{\$124.000,00}{\$1.603.374,08}$	8 %

Fuente: Empresa XYZ, (2024)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 13 Gráfica ROA - XYZ



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la figura 13 podemos encontrar un gráfico estadístico el cual revela la diferencia de los resultados entre el 203 y 2024 en la empresa XYZ. Pues en el año del 2023 se manifiesta un Roa del 16% lo que significa que por cada dólar que la empresa invirtió va a adquirir únicamente 0,16 ctvs. para la utilidad neta.

Sin embargo, para el año del 2024, el ROA se volvió más crítico, pues tuvo una baja significativa del 16% a 8% dando a conocer que la empresa solo genero 8 ctvs.

Esta disminución, prácticamente representa la mitad del resultado, lo que indica una pérdida importante que impacta directamente en la rentabilidad sobre todo en la eficiencia operativa que mantiene la empresa, lo que es un indicio de alerta para que se proceda a ejecutar un plan estructural masivo con la finalidad de que el nivel del ROA pueda aumentar en lo necesario y requerido, permitiendo que la empresa adquiriera mejores resultados.

4.3.3 ROE

Tabla 26 Resultados ROE 2023 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	$\frac{\$15.740.000,00}{\$19.833.967,00}$	79%

Fuente: Empresa ABC, (2023)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

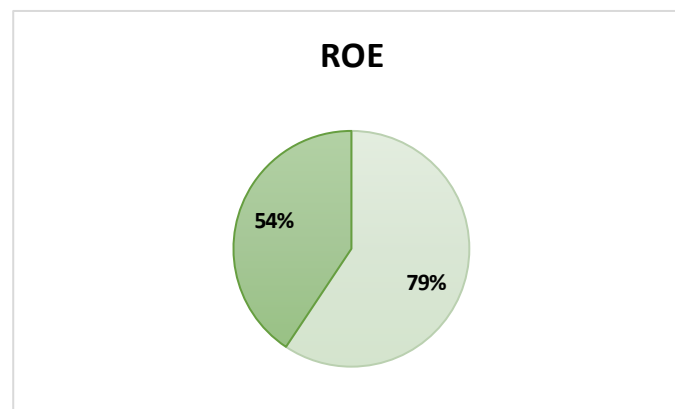
Tabla 27 Resultados ROE 2024 – Empresa ABC

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	$\frac{\$17.460.000,00}{\$32.135.358,00}$	54%

Fuente: Empresa ABC, (2024)

Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 14 Gráfica ROE - ABC



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

La disminución del ROE de la Empresa ABC de 79% en 2023 a 54% en 2024 se debe a que, aunque la utilidad neta aumentó, el patrimonio creció mucho más proporcionalmente. Esto provoca que, al dividir la utilidad neta entre un patrimonio mucho mayor, el porcentaje de rentabilidad sobre lo invertido por los accionistas disminuya. Es decir, la empresa generó más ganancias, pero el capital aportado o acumulado creció aún más, lo que reduce la rentabilidad relativa medida por el ROE.

Esta situación indica que, aunque la empresa sigue siendo rentable, la eficiencia en el uso del capital para generar utilidades bajó. El crecimiento del patrimonio puede deberse a nuevas emisiones de acciones o a la retención de utilidades, y si las ganancias no aumentan al mismo ritmo, el ROE caerá. Por lo tanto, la caída en el ROE refleja una mayor base de capital que no tuvo un aumento proporcional en las utilidades, reduciendo la rentabilidad porcentual para los accionistas.

Tabla 28 Resultados ROE 2023 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	\$224.000,00 \$422.287,67	53%

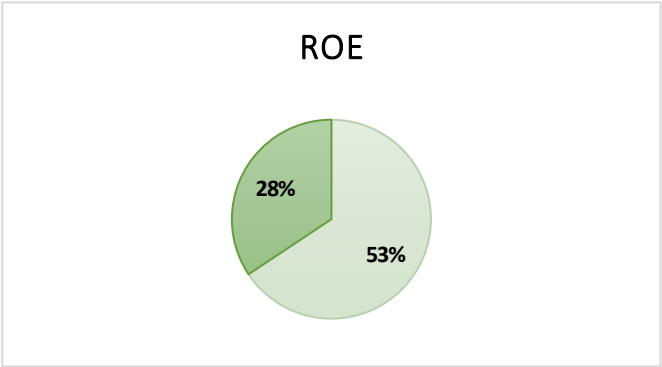
Fuente: Empresa XYZ, (2023)
 Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Tabla 29 Resultados ROE 2024 – Empresa XYZ

FÓRMULA	RUBROS	RESULTADOS
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	\$124.000,00 \$446.981,39	28%

Fuente: Empresa XYZ, (2024)
 Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Figura 15 Gráfica ROE - XYZ



Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

La disminución significativa del ROE de la Empresa XYZ se evidencia a simple vista, puesto el mismo paso de un 53% en el año del 2023 a un 28% para el año del 2024, se explica principalmente por una fuerte reducción en la utilidad neta junto a un pequeño aumento que surgió en el patrimonio.

Sin embargo, aunque el capital de los accionistas si aumento, la caída significativa del ROE impacta directamente en las ganancias generadas, es decir que la empresa fue menos eficiente en convertir ese capital en beneficios, lo que se traduce en una rentabilidad menor para los accionistas de la empresa.

Esta disminución en el ROE demuestra que la empresa no está totalmente estable, por lo que es evidente que no genera las utilidades necesarias haciendo que el capital propio se debilite, lo que claramente, se manifiesta como una señal de alerta tanto para la gerencia como para los accionistas.

Es decir que, la rentabilidad sobre cada dólar invertido se redujo notablemente por la combinación de menores ganancias y un patrimonio estable o en ligera expansión, reflejando una gestión menos eficiente o problemas operativos que impactaron negativamente la generación de beneficios.

Esto sugiere la necesidad de revisar la estrategia financiera y operativa para mejorar la productividad del capital.

4.5 Sistema de Costos

4.5.1 Empresa de calzado ABC

La empresa ABC cuenta con una trayectoria de más de 9 años dentro del mercado comercial buscando brindar lo mejor para el cliente consumidor potencial. La misma se destaca por otorgar la mejor calidad, pero sobre todo los mejores precios que se puedan encontrar dentro del mercado.

Al momento que la empresa abrió sus puertas, comenzó con una pequeña cantidad de flujo de producción, ya que, su pequeño capital comercial no le permitía tener un sistema productivo tan amplio ni tan diversificado, como lo mantiene actualmente.

Inició como una empresa manufacturera únicamente de calzado tanto para hombres como para mujeres, sin embargo, gracias a su laborioso trabajo y su desempeño, logro diversificarse y al momento no solo produce zapatos formales, si no que, lleva a cabo grandes producciones de trajes formales para eventos, con una alta gama de calidad.

A continuación, se detalla un pequeño lote de producción solicitado para una pequeña empresa de la ciudad de Guayaquil.

4.5.1 Ordenes de Producción

4.5.1.1 Lote de producción.

Figura 16 Lote de producción Calzado Formal

Orden

Requisición Detallada

Explotación

Referencia: 0000000252 Orden: 31/07/2025 Entrega: 31/07/2025 ☐ Explotado ☐ Terminado

Detalle 1: CALZADO FORMAL Centro Costo: C007 PRODUCCION PLANTA

Detalle 2: TIPO 5

Detalle 3: COLOR NEGRO

Codigo:

Código	Producto	Cantidad	Desc.	Costo	Neto	IVA	Total
P000000193	CORDONES	4.500,00	0,00	0,200000	0,200000	15 %	900,0000
P000000192	HERRAJES	4.500,00	0,00	0,850000	0,850000	15 %	3.825,0000
P000000998	TELAS ELABORADAS TECNICAS	4.500,00	0,00	0,970000	0,970000	15 %	4.365,0000
P000000191	PLANTILLAS	4.500,00	0,00	0,120000	0,120000	15 %	540,0000
P000000999	CUERO SINTETICO	4.500,00	0,00	1,290000	1,290000	15 %	5.805,0000
Total							17.480,14

Auxiliar:

Fuente: Empresa ABC, (s.f)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

La orden de producción nº 00223645 corresponde a la elaboración de un flujo de producción de calzado formal para hombre de tipo 5 color negro. Actualmente la siguiente orden de producción cuenta con un estado de explotación, ya que, se encuentra emitida en el sistema, como se visualiza en la figura 16.

En la sección de producción se ha desglosa cada material utilizado para llevar a cabo dicho lote. La fabricación del producto se va a llevar a cabo en el centro de costo identificado como C007. Es importante identificar en que planta se lleva a cabo para evitar confusiones y sobre todo resultados tardíos en la orden de entrega.

Es importante recalcar que en la orden de producción debe de estar todos los implementos necesarios que se van a utilizar para el desarrollo del calzado, pues de esta manera se evitara futuros desajustes tanto en el inventario como dentro del mismo sistema.

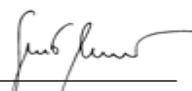
Una vez ingresada al sistema la orden de producción se lleva a cabo la requisición de materiales, esto con la finalidad de contar con un respaldo de todos los de materia prima que haya salido del inventario para el proceso de fabricación, a continuación, se adjunta el respectivo documento.

4.5.1.2 Requisición de Materia Prima.

Figura 17 Requisición de Materia Prima

Requisición de Materia Prima				
Quien Solicita		Jefe de Producción		
Fecha: 31/07/2025		N° 223645		
Codigo	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
P000000193	Cordones Planos	4500 Unidades	\$ 0,20	\$ 900,00
P000000192	Herrajes para ataduras	4500 Unidades	\$ 0,85	\$ 3.825,00
P000000998	Telas elaboradas técnicas	4500 Unidades	\$ 0,97	\$ 4.365,00
P000000191	Plantillas	4500 Unidades	\$ 0,12	\$ 540,00
P000000999	Cuero Sintetico	4500 Unidades	\$ 1,29	\$ 5.805,00
Aprobado Por:		Gerente de Área de Producción		
Recibido Por:		Jefe de Línea		


 Antonio Duque Vermeo
 Gerente de Área


 Luis Tomala Duarte
 Jefe de Línea

Fuente: Empresa ABC, (s.f)
 Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

En la figura 17 podemos visualizar claramente la requisición de la materia prima utilizada para la elaboración del calzado formal, su formalismo e importancia se basa en contar a tiempo con los insumos necesarios para la elaboración del producto, en este caso lo que se pueden observar en la figura, de esta manera existirá in control desde el inicio de todo el proceso y se lograra optimizar el inventario, permitiendo que se adquiera únicamente lo imprescindible con la finalidad de reducir desperdicios.

Posterior a la requisición de materia prima, se lleva a cabo la requisición de materiales, esto con la finalidad de contabilidad y estipular los materiales esenciales que necesita el personal colaborador para iniciar la orden de producción.

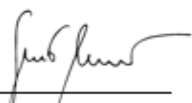
4.5.1.3 Requisición Materiales.

Figura 18 Requisición de materiales

Requisición de Materiales				
Quien Solicita		Jefe de Producción		
Fecha: 31/07/2025		N° 223645		
Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
PN-96500	Guantes de tela	900 Unidades	\$ 0,60	\$ 540,00
KL-45984	Herramientas	100 Unidades	\$ 1,15	\$ 115,00
CT-00026	Contrapunteras	300 Unidades	\$ 0,95	\$ 285,00
Aprobado Por:		Gerente de Área de Producción		
Recibido Por:		Jefe de Línea		



Antonio Duque Verneio
Gerente de Área



Luis Tomala Duarte
Jefe de Línea

Fuente: Empresa ABC, (s.f)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Se detalla el material solicitado por parte del área de producción para iniciar la elaboración del artículo. La requisición de materiales va de la mano con todo tipo de control, pues se busca enfatizar la importancia de los materiales, por lo que se lleva a cabo revisiones de calidad de las materias primas al recibirlas y sobre todo una profunda gestión documental.

Este documento posee una importancia crucial dentro del proceso productivo, ya que funciona como un método exhaustivo para controlar y supervisar tanto el inventario disponible como los costos asociados a la fabricación.

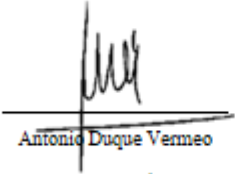
De esta manera, no solo se asegura la transparencia en el manejo de los recursos, sino que también se facilita la responsabilidad y el seguimiento detallado de la utilización de los materiales, lo cual es imprescindible para mantener un control eficiente y evitar posibles irregularidades o pérdidas dentro del sistema productivo.

Además, esta formalización contribuye a optimizar la planificación, mejorar la trazabilidad y fortalecer la gestión interna, elementos esenciales para alcanzar una producción ordenada y con un manejo adecuado del presupuesto asignado.

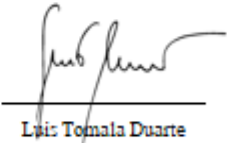
4.5.1.4 Informe Costos Indirectos de fabricación.

Figura 19 Informe Costos Indirectos de Fabricación

Informe Costos Indirectos de Fabricación				
Quien Solicita		Jefe de Producción		
Fecha: 31/07/2025		Nº 223645		
Codigo	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
-	Agua	-	-	\$ 150,00
-	Servicios básicos	-	-	\$ 425,10
-	Mano de Obra Indirecta	-	-	\$ 2.500,00
Aprobado Por:		Gerente de Área de Producción		
Recibido Por:		Jefe de Línea		



Antonio Duque Verneio
Gerente de Área



Luis Tomala Duarte
Jefe de Línea

Fuente: Empresa ABC, (s.f)
Elaborado por: Aguiñaga & Rodríguez, (2025)

Finalmente, se lleva a cabo el informe de los costos de fabricación, en la figura 9 podemos visualizar aquellos costos adicionales que no se contemplan en la requisición de materiales, ya que estos no necesariamente son físicos, sino más bien intangibles.

Entre los costos de fabricación podemos destacar la luz y internet, pues son dos ítems que conforman los servicios básicos, adicional se cancela regularmente lo que es el servicio de agua, ya que no se encuentran incluidos, y finalmente tenemos la mano de obra indirecta, que también se la considera como un costo indirecto de fabricación, debido a que no se encuentra totalmente vinculado con el producto.

Es decir, ciertos trabajadores que no están netamente en el área de producción, sin embargo, cooperan para que el proceso se lleve a cabo de una forma más tranquila y concisa como por ejemplo el personal de limpieza o hasta el personal de seguridad.

4.5.2 Empresa Manufacturera XYZ

La empresa XYZ, se encuentra alrededor de 12 años dentro del mercado comercial, la misma comenzó siendo un pequeño negocio entre tres amigos, convirtiéndose en socios, sin embargo, uno de ellos vio el potencial que tenía, por lo que decidió invertir con su propio dinero, comprando la fábrica a los demás inversionistas. La marca registrada se encarga de producir aceites comestibles, grasas, insumos para panadería, pastelería, sustitutos de azúcares y demás productos que estén vinculados.

Anteriormente se encontraban en un crecimiento notorio ya que tuvo un gran impacto dentro del país, convirtiéndose en una de las empresas más fuertes. Se destacaba por su innovación y sostenibilidad, usando productos de alta calidad y de alta gama.

Actualmente la empresa XYZ posee irregularidades dentro de la gestión del área de producción, puesto que no poseen un programa que les permite identificar y registrar de manera oportuna todo costo que se involucra, sino que lo realizan de forma manual, maximizando errores y disminuyendo su correcta gestión. Esta irregularidad no solo afecta al área mencionada si no que ya involucra a otros departamentos como el administrativo o financiero, impactando negativamente en los resultados contables que se presentan en la empresa de forma trimestral.

4.5.2.1 Lote de producción.

Figura 20 Orden de producción Empresa XYZ

EMPRESA: XYZ S.A			No.	12365
Orden de Producción				
Para:	Jefe de Línea	Fecha de comienzo:	29/6/2025	
De:	Gerente del Área de Producción	Fecha de Término:	29/7/2025	
Artículo:	Aceite Comestible			
Cantidad:	8 Cajas de 6 botellas de 4 litros			
MATERIA PRIMA DIRECTA				
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO		
930 kg	Semillas Oleaginosas	\$ 372,00		
20 L	Agua	\$ 32,00		
2.5 kg	Productos Químicos para refinación	\$ 20,00		
0,50 kg	Antioxidantes	\$ 0,60		
SUMA \$	Cuatrocientos veinte cuadro dolares 00/100	\$ 424,60		
	MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 424,60		

Fuente: Empresa XYZ, (s.f)
Elaborado por: Aquíñaga & Rodríguez, (2025)

La empresa XYZ S.A se maneja únicamente con ordenes dentro del sistema de Excel, como podemos visualizar desglosan la utilización de materia prima, sin embargo, al analizar la orden, se encuentra el primer error, no se identifica el costo unitario de cada producto, lo que a largo plazo ocasionara inconveniente en la asignación de los costos.

En base a este análisis se corrobora que las repuestas adquiridas en las entrevistas por parte de los colaboradores, son totalmente ciertas, pues, aunque cuentan con un sistema de costos, este no está totalmente avalado ni bien clarificado, por tal motivo es que la empresa sufre tantos problemas vinculados a los costos.

Al analizar los índices se pudo identificar que, aunque mantenga una liquidez estable, no se puede decir lo mismo de la rentabilidad, al llevar a cabo los índices del ROA Y ROE analizamos cual fue el impacto de una mala gestión en el área de producción.

Es imprescindible que la empresa busca estrategias bien estructuradas para arreglar el sistema de costos que mantienen, sobre todo adaptarse a uno nuevo, mucho más estructurado y con las tecnologías necesarias, de esta forma se evitara que existan más perdidas, más desperdicios y comience a existir una mayor gestión en los procesos, permitiendo que su rentabilidad manifieste un equilibrio.

4.6 Importancia de los costos en la toma de decisiones

La importancia de los costos en la toma de decisiones se basa en que brindan información que es esencial para que una empresa pueda llevar a cabo una evaluación sobre la rentabilidad y la sostenibilidad que mantienen sus operaciones tanto a corto como a largo plazo.

Sin una base sólida sobre la información que genera cada departamento que conforma la empresa, las decisiones tomadas van a ser erróneas, ya que, estas fueran llevadas a cabo con un tipo de información inexacta con datos imprecisos, impactando negativamente la productividad que mantiene la misma convirtiéndola en una empresa poco competitiva en el ámbito que se desenvuelva.

Por tal motivo, es esencial que se aplicación una adecuada gestión en los procesos de costos, ya que los mismos se manifiestan en el control financiero operativo, lo que da apertura a que se detecte a tiempo si existe algún tipo de conflicto o error como por ejemplo desviaciones de recursos o gastos innecesarios que pueden influir en los márgenes de ganancia En este ámbito la contabilidad de costos actúa como una herramienta clave que permite lleva a cabo un sistema de planificación correcto y adecuado.

Al presentar información clara y concisa y sobre todo transparente, se facilitará el proceso de creación de presupuestos y evaluación de inversiones, lo que nos permitirá tomar decisiones correctas, consiguiendo de esta manera tener en cuenta escenarios reales e implementar estrategias que maximicen la rentabilidad en un largo.

CONCLUSIONES

Para la empresa A, que mantiene costos estables y ha tenido un buen desempeño, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

Mantener costos estables es un indicador clave de una gestión eficiente que contribuye significativamente a la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa. Este control permite a la empresa planificar mejor sus recursos, evitar gastos innecesarios y mantener márgenes de ganancia adecuados, lo que fortalece su posición competitiva en el mercado.

La estabilidad en los costos facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que proporciona datos confiables y claros sobre los gastos. Esto permite a la dirección identificar oportunidades para optimizar procesos, mejorar la productividad y ajustar precios con base en información precisa y constante.

Un buen desempeño acompañado de costos controlados refleja también una adecuada coordinación entre los distintos departamentos de la empresa, así como un seguimiento riguroso a la requisición y utilización de materiales y recursos, lo que reduce desperdicios y mejora la eficiencia operativa.

Finalmente, este escenario positivo impulsa la capacidad de la empresa para adaptarse a cambios en el entorno económico, mantener la sostenibilidad financiera a largo plazo y fortalecer su competitividad, ya que la gestión eficaz de los costos es una herramienta fundamental para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades de crecimiento.

Para la empresa B, cuya utilidad operativa ha disminuido y que carece de un buen sistema de costos, se pueden señalar varias conclusiones importantes:

La caída en la utilidad operativa generalmente se debe a un descenso en el margen de operación, que puede estar asociado a un incremento en los costos de ventas o a un aumento en los gastos operativos. En ausencia de un sistema de costos adecuado, la empresa probablemente no tenga visibilidad clara ni control sobre estos gastos, lo que dificulta identificar y corregir ineficiencias financieras que impactan directamente el margen de utilidad.

Además, la falta de un sistema eficiente de costos puede provocar un consumo excesivo o mal controlado de materias primas y recursos, elevando el costo de producción sin que la empresa lo detecte a tiempo. Esto repercute en la fijación incorrecta de precios, reducción del margen bruto y, en consecuencia, afecta negativamente la rentabilidad operativa. Sin datos precisos, la planificación financiera se vuelve imprecisa, dificultando la toma de decisiones estratégicas para mejorar el desempeño.

Finalmente, la empresa B debe priorizar el establecimiento y mejora de un sistema de costos robusto y actualizado que permita un control riguroso sobre los gastos, facilite la identificación de áreas de oportunidad y optimización, y brinde soporte para una gestión financiera y operativa eficiente. Esto contribuirá a revertir la caída en su utilidad operativa, mejorar la rentabilidad, y fortalecer la sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

RECOMENDACIONES

Para la empresa A, que mantiene costos estables y ha mostrado buen desempeño, se recomiendan las siguientes acciones:

- Continuar con un riguroso control y seguimiento de los costos en tiempo real para mantener la estabilidad y detectar cualquier desviación a tiempo. Implementar presupuestos basados en datos históricos reales y permitir ajuste dinámico ante nuevas condiciones.
- Seguir fortaleciendo la coordinación entre áreas, especialmente en la requisición y uso eficiente de materiales, para seguir optimizando recursos y minimizar desperdicios. Capacitar al personal en prácticas que fomenten la responsabilidad financiera y la cultura de ahorro.
- Mantener una planificación financiera clara que permita establecer precios competitivos y sostenibles, apoyándose en sistemas sólidos de contabilidad de costos que aseguren decisiones basadas en datos confiables y actualizados.

Para la empresa B, que enfrenta caída en la utilidad operativa y carencia de un buen sistema de costos, se sugieren estas recomendaciones:

- Priorizar la implementación o mejora de un sistema integral de costos que permita identificar y controlar con detalle los costos directos e indirectos, facilitando la detección de desperdicios y áreas ineficientes.
- Realizar un análisis profundo de los gastos operativos para ajustar procesos, reducir costos excesivos y optimizar el uso de materias primas y recursos humanos sin comprometer la calidad del producto.
- Negociar mejores condiciones con proveedores y revisar contratos para disminuir costos de insumos, complementado con una gestión eficiente del inventario que evite excesos o faltantes.
- Capacitar al equipo en buenas prácticas de control de gastos, establecer políticas claras de autorización y seguimiento, así como promover una cultura empresarial orientada a la eficiencia y mejora continua para revertir la caída en rentabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Admin, & Admin. (2024, 29 marzo). La materia prima directa es un elemento fundamental en la contabilidad de Leer más. Contabilidad y Finanzas. <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-de-costos/materia-prima-directa/>
- Arianna, A. A. K., Jazmín, B. A. J., & P, H. F. G. (2018, 21 junio). Los costos por órdenes de producción y su incidencia en los estados financieros. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/costos-ordenes-produccion.html>
- Barreto Granda, N. B. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y sociedad*, 12(3), 129-134.
- Caita, O. (2025, 16 marzo). Impresionante Clasificación de los Costos según 7 Diferentes Criterios y Tipos de Empresas que los. Oscar Caita | Proyectos Rentables y Sostenibles. <https://www.oscarcaita.com/clasificacion-de-loscostos/>
- Campos, S. A. V., Morales, C. N. Q., Villar, D. y. G., & Panduro, Z. J. H. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18-33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.7>
- Ceupe. (2023, 4 noviembre). ¿Qué es el Costo de producción? Elementos, tipos y ejemplo. <https://www.ceupe.com/blog/costo-de-produccion.html>
- Castañeda Vásquez, Z. A. (2018). El apalancamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Casa Polo S.A.C., año 2017. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo). <http://repositorio.ucv.ed>
- Fiix. (2025, 19 junio). What are unit costs? | Maintenance Metrics | Fiix. <https://fiixsoftware.com/maintenance-metrics/what-are-unit-costs/>
- Fiix. (2025, 19 junio). What are unit costs? | Maintenance Metrics | Fiix. <https://fiixsoftware.com/maintenance-metrics/what-are-unit-costs/>

- Ferreira, T. (2021, 19 noviembre). Índice de liquidez: Conozca los indicadores y mejore sus finanzas. - MyABCM. MyABCM. <https://myabcm.com/es/indice-de-liquidezconozca-los-indicadores-y-mejore-sus-finanzas/>
- Jaramillo, E. (2025, 6 febrero). ¿Cuáles son los indicadores de rentabilidad y cómo analizarlos? Blog del E-commerce. <https://www.tiendanube.com/blog/indicadores-de-rentabilidad/>
- Lloor Zambrano, Halder Yandry, Santistevan Nunura, Jenny Patricia, Ureta Zambrano, Maritza Irinuska, & Mera Macías, Rosario Beatriz. (2023). Análisis de indicadores de desempeño financiero de la empresa ecuatoriana de balanceados Coprobalan S. A. Revista S.
- Lazarus management & By Lazarus management. (s. f.). Principales indicadores Financieros y de gestión que debes conocer. – Lazarus Management. <https://www.lazarusmanagement.es/principales-indicadores-financieros-y-degestion-que-debes-conocer/>
- Mamian, M. (2025, 16 julio). Indicadores de rentabilidad: qué son, tipos y cálculo - Siigo Contífico. Contífico. <https://contifico.com/indicadores-de-rentabilidad/>
- Rincón-Soto, C. A., Sánchez-Mayorga, X., & Cardona-Restrepo, L. M. (2019). Clasificación teórica de los costos. <https://www.redalyc.org/journal/206/20663246011/html/>
- Rodríguez-Ponce, E., Pedraja-Rejas, L., & Rodríguez-Ponce, J. (s. f.). La implementación del proceso de toma de decisiones estratégicas en las Universidades. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182009000300003
- Sagbay Zuñiga, Brenda A., García Bacuilima, Jorge L., & Álvarez Pinos, Diego S. (2024). Caracterización, rentabilidad, liquidez y solvencia de las principales empresas que contrataron con el Estado ecuatoriano, periodo 2015 al 2020.
- Santillan, R., Barberan, N., Bastidas, T., & Peña, M. (2022). Relación de los índices financieros con la actitud tributaria de las microempresas. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890815>.

Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros (2022). Razón Indicadores Fórmula.

Tranquilino, M. C. W. (2018). La contabilidad de costos y su importancia en el proceso productivo de las empresas dedicadas a la actividad industrial. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12648>

Trenza, A. (2020). Ratio De Endeudamiento. Obtenido de <https://anatrenza.com/ratiode-endeudamiento/>

Villalba, C. I. C., Liberio, R. V. N., Zambrano, C. M. N., & González, E. A. P. (2021). Gestión y costos de producción: balances y perspectivas. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>

Vista de La Contabilidad de Costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades Manufactureras o Industriales | Journal of Science and Research.(s.f.). <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/510/549>

Vista de Toma de decisiones estratégicas en la gestión pública para el desarrollo social | Revista Venezolana de Gerencia. (s. f.). <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/38088/42083>

Ziemba, D. (2025, 9 febrero). Strategic Decision Making: Key Concepts and Examples. Strategic Decision Making: Key Concepts and Examples. <https://www.spiderstrategies.com/blog/strategic-decision-making/>

ANEXOS

Anexo 1 Entrevista con el Gerente del Área de producción – Empresas ABC - XYZ

Nº	Preguntas
	1. ¿Qué sistema de costos utiliza para llevar un control sobre los costos de producción dentro de su empresa? 2. ¿Cuenta con algún aplicativo avanzado que le permita mantener un mayor control sobre los costos? 3. ¿El área de producción cuenta con capacitaciones periódicas sobre los sistemas que usan dentro de su empresa? 4. ¿Cómo cataloga la eficacia de los procesos de producción? 5. ¿Qué método utiliza para calcular el costo unitario de los productos fabricados? 6. ¿Cómo se maneja en su empresa los desperdicios existentes? 7. ¿Qué tipo de informes genera el sistema de costos?

Anexo 2 Entrevista con el Jefe de línea de producción – Empresas ABC – XYZ

Nº	Preguntas
1.	¿Qué métodos utiliza para registrar los consumos de materiales?
2.	¿Qué herramienta utiliza para la evaluación de los costos unitarios de producción?
3.	¿Cuenta con un sistema actualizado que permita llevar un control sobre aplicativo de costos unitarios?
4.	¿Maneja algún formato que permita contabilizar el stock que tiene en inventarios en base a materia prima?
5.	¿Qué indicadores analiza para evaluar la eficiencia del uso de recursos dentro de los procesos?
6.	¿Manifiesta comparaciones entre periodos?
7.	¿Ejecuta reportes manuales para el seguimiento de los costos?

Anexo 3 Estado de Situación Financiera – Empresa ABC

<i>Empresa ABC</i> <i>Estado de situación Financiera</i> <i>Al 31 de diciembre 2023 y 2024</i> <i>(Expresado en Dólares Americanos)</i>				
	2024	2023	Variación Importe	%
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 10.233.611,00	\$ 7.336.115,00	\$ 2.897.496,00	39%
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 6.331.064,00	\$ 3.310.642,00	\$ 3.020.422,00	91%
Inventarios	\$ 2.020.244,00	\$ 1.202.448,00	\$ 817.796,00	68%
Otros activos financieros	\$ 6.855.932,00	\$ 3.860.928,00	\$ 2.995.004,00	78%
Otros Activos	\$ 4.769.026,00	\$ 2.769.029,00	\$ 1.999.997,00	72%
Activos mantenidos para la venta	\$ 6.248.645,00	\$ 4.221.708,00	\$ 2.026.937,00	48%
Total Activos Corrientes	\$ 36.458.522,00	\$ 22.700.870,00	\$ 13.757.652,00	61%
Activos No Corrientes				
Propiedad plata y equipos	\$ 3.065.981,00	\$ 2.162.311,00	\$ 903.670,00	42%
Otras cuentas comerciales por cobrar	\$ 3.978.108,00	\$ 2.163.584,00	\$ 1.814.524,00	84%
Activos Financieros	\$ 3.671.480,00	\$ 2.124.718,00	\$ 1.546.762,00	73%
Activos Intangibles	\$ 4.241.909,00	\$ 2.422.512,00	\$ 1.819.397,00	75%
Activos por impuestos no corrientes	\$ 2.291.003,00	\$ 1.400.032,00	\$ 890.971,00	64%
Total Activos No Corrientes	\$ 17.248.481,00	\$ 10.273.157,00	\$ 6.975.324,00	68%
Total Activos	\$ 53.707.003,00	\$ 32.974.027,00	\$ 20.732.976,00	63%
Pasivos				
Pasivos Corrientes				
Préstamos y financiaciones	\$ 4.550.008,00	\$ 2.295.000,00	\$ 2.255.008,00	98%
Cuentas comerciales por pagar	\$ 2.889.024,00	\$ 1.689.348,00	\$ 1.199.676,00	71%
Proveedores	\$ 1.286.922,00	\$ 660.625,00	\$ 626.297,00	95%
Obligaciones financieras	\$ 2.555.944,00	\$ 1.905.444,00	\$ 650.500,00	34%
Total Pasivos Corrientes	\$ 11.281.898,00	\$ 6.550.417,00	\$ 4.731.481,00	72%
Pasivos No Corrientes				
Cuentas comerciales por pagar	\$ 2.527.890,00	\$ 1.302.890,00	\$ 1.225.000,00	94%
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 4.286.187,00	\$ 2.526.187,00	\$ 1.760.000,00	70%
Deudas a largo plazo	\$ 3.302.835,00	\$ 2.590.283,00	\$ 712.552,00	28%
Otros pasivos	\$ 172.835,00	\$ 170.283,00	\$ 2.552,00	1%
Total Pasivos Corrientes	\$ 10.289.747,00	\$ 6.589.643,00	\$ 3.700.104,00	56%
Total Pasivos	\$ 21.571.645,00	\$ 13.140.060,00	\$ 8.431.585,00	64%
Patrimonio				
Capital Suscrito y pagado	\$ 4.504.006,00	\$ 3.040.067,00	\$ 1.463.939,00	48%
Reservas	\$ 3.892.272,00	\$ 2.292.225,00	\$ 1.600.047,00	70%
Otros resultados integrales	\$ 19.141.964,00	\$ 12.441.964,00	\$ 6.700.000,00	54%
Resultados Acumulables	\$ 4.597.116,00	\$ 2.059.711,00	\$ 2.537.405,00	123%
Total Patrimonio	\$ 32.135.358,00	\$ 19.833.967,00	\$ 12.301.391,00	62%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 53.707.003,00	\$ 32.974.027,00	\$ 20.732.976,00	63%

Anexo 4 Estado de Situación Financiera Empresa XYZ

Empresa XYZ Estado de situación Financiera Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)					
	2024	2023	Variación		
			Importe	%	
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 390.954,23	\$ 285.632,20	\$ 105.322,03	37%	
Bancos	\$ 171.231,23	\$ 135.214,20	\$ 36.017,03	27%	
Documentos por cobrar	\$ 103.398,20	\$ 102.369,20	\$ 1.029,00	1%	
Cuentas por cobrar	\$ 95.369,23	\$ 88.652,32	\$ 6.716,91	8%	
Inventarios	\$ 158.561,23	\$ 110.368,90	\$ 48.192,33	44%	
Servicios y otros pagados por Anticipado	\$ 139.256,90	\$ 130.569,36	\$ 8.687,54	7%	
Activos por impuestos Corrientes	\$ 200.896,20	\$ 199.365,20	\$ 1.531,00	1%	
Total Activos Corrientes	\$ 1.259.667,22	\$ 1.052.171,38	\$ 207.495,84		
Activos No Corrientes					
Propiedad, planta y equipo	\$ 105.589,63	\$ 102.456,30	\$ 3.133,33	3%	
Maquinarias y equipos	\$ 101.651,23	\$ 100.203,60	\$ 1.447,63	1%	
Vehiculos de equipos y transporte	\$ 56.230,00	\$ 50.263,23	\$ 5.966,77	12%	
Depreciación Acumulada PPE	\$ 80.236,00	\$ 70.563,20	\$ 9.672,80	14%	
Total Activos No Corrientes	\$ 343.706,86	\$ 323.486,33	\$ 20.220,53	6%	
Total Activos	\$ 1.603.374,08	\$ 1.375.657,71	\$ 227.716,37	17%	
Pasivos					
Pasivo Corrientes					
Cuentas y documentos por pagar	\$ 314.002,30	\$ 270.569,20	\$ 43.433,10	16%	
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 250.632,30	\$ 130.695,20	\$ 119.937,10	92%	
Provisiones	\$ 120.365,00	\$ 112.306,30	\$ 8.058,70	7%	
Otras obligaciones corrientes	\$ 140.008,37	\$ 112.069,73	\$ 27.938,64	25%	
Otros pasivos financieros	\$ 140.263,30	\$ 138.654,20	\$ 1.609,10	1%	
Total Pasivos Corrientes	\$ 965.271,27	\$ 764.294,63	\$ 200.976,64	26%	
Pasivos No Corrientes					
Obligaciones a largo plazo	\$ 100.256,30	\$ 99.562,45	\$ 693,85	1%	
Otros pasivos financieros	\$ 90.865,12	\$ 89.512,96	\$ 1.352,16	2%	
Total Pasivos No Corrientes	\$ 191.121,42	\$ 189.075,41	\$ 2.046,01	1%	
Total Pasivos	\$ 1.156.392,69	\$ 953.370,04	\$ 203.022,65	21%	
Patrimonio					
Capital suscrito asignado	\$ 256.125,30	\$ 246.265,00	\$ 9.860,30	4%	
Reservas	\$ 100.269,30	\$ 90.458,45	\$ 9.810,85	11%	
Resultados acumulados	\$ 90.586,79	\$ 85.564,22	\$ 5.022,57	6%	
Total Patrimonio	\$ 446.981,39	\$ 422.287,67	\$ 24.693,72	6%	
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.603.374,08	\$ 1.375.657,71	\$ 227.716,37	17%	

Anexo 5 Estado de Resultados – Empresa ABC

Empresa ABC Estado de Resultados Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)					
Ingresos	2024	%	2023		
Ventas Neta	\$ 37.000.000,00	100%	\$ 33.000.000,00	100%	
Devoluciones en ventas	\$ 740.000,00	2%	\$ 660.000,00	2%	
Total Ingresos	\$ 36.260.000,00	98%	\$ 32.340.000,00	98%	
Costo de ventas					
Materia Prima Directa	\$ 2.200.000,00	6%	\$ 2.020.000,00	6%	
Mano de Obra Directa	\$ 700.000,00	2%	\$ 600.000,00	2%	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 800.000,00	2%	\$ 680.000,00	2%	
Total Costo de Ventas	\$ 3.700.000,00		\$ 3.300.000,00		
Utilidad Bruta	\$ 32.560.000,00	90%	\$ 29.040.000,00	88%	
Gastos Operativos					
Gastos Administrativos	\$ 7.000.000,00	19%	\$ 6.300.000,00	19%	
Otros ingresos y gastos	\$ 500.000,00	2%	\$ 300.000,00	1%	
Total gastos Operativos	\$ 7.500.000,00	10%	\$ 6.600.000,00	10%	
Utilidad Operativa	\$ 25.060.000,00	70%	\$ 22.440.000,00	70%	
Gastos Financieros presentados	\$ 1.400.000,00	4%	\$ 1.200.000,00	4%	
Utilidad Antes del Impuesto	\$ 23.660.000,00	65%	\$ 21.240.000,00	66%	
Contribuciones	\$ 6.200.000,00	17%	\$ 5.500.000,00	17%	
Utilidad Neta	\$ 17.460.000,00	48%	\$ 15.740.000,00	49%	

Anexo 6 Estado de Resultados - Empresa XYZ

Empresa XYZ Estado de Resultados Al 31 de diciembre 2023 y 2024 (Expresado en Dólares Americanos)				
Ingresos	2024	%	2023	%
Ventas Neta	\$ 1.650.000,00	100%	\$ 1.400.000,00	100%
Devoluciones en ventas	\$ 66.000,00	4%	\$ 56.000,00	4%
Total Ingresos	\$ 1.584.000,00	96%	\$ 1.344.000,00	96%
Costo de ventas				
Materia Prima Directa	\$ 160.000,00	10%	\$ 158.561,23	11%
Mano de Obra Directa	\$ 400.000,00	25%	\$ 201.438,77	14%
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 280.000,00	17%	\$ 200.000,00	14%
Total Costo de Ventas	\$ 840.000,00	51%	\$ 560.000,00	40%
Utilidad Bruta	\$ 744.000,00	45%	\$ 784.000,00	56%
Gastos Operativos				
Gastos Administrativos	\$ 470.000,00	28%	\$ 420.000,00	30%
Otros ingresos y gastos	\$ 20.000,00	2%	\$ 10.000,00	1%
Total gastos Operativos	\$ 490.000,00		\$ 430.000,00	
Utilidad Operativa	\$ 254.000,00	16%	\$ 354.000,00	25%
Gastos Financieros presentados	\$ 45.000,00	3%	\$ 30.000,00	2%
Utilidad Antes del Impuesto	\$ 209.000,00	12%	\$ 324.000,00	23%
Contribuciones	\$ 85.000,00	5%	\$ 100.000,00	7%
Utilidad Neta	\$ 124.000,00	8%	\$ 224.000,00	16%