



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

GESTIÓN DE COSTOS EN LA IMPORTACIÓN DE INSUMOS DE CALZADO PARA SINELL

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en
Negocios Internacionales**

Línea de investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL**

Autor:

Lenin Andrés Sillagana Navarrete

Director:

PhD. Osmany Pérez Barral

Ambato – Ecuador

Agosto 2025

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **LENIN ANDRÉS SILLAGANA NAVARRETE**, con cédula de ciudadanía **1850074640**, autor del trabajo de graduación titulado: "GESTIÓN DE COSTOS EN LA IMPORTACIÓN DE INSUMOS DE CALZADO PARA SINELL", previo a la obtención del título profesional de **LICENCIADO EN NEGOCIOS INTERNACIONALES**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través del sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, agosto 2025



Lenin Andrés Sillagana Navarrete

CC: 1850074640

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema:

GESTIÓN DE COSTOS EN LA IMPORTACIÓN DE INSUMOS DE CALZADO PARA SINELL

Línea de investigación:

ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL

Autor:

Lenin Andrés Sillagana Navarrete

Osmany Pérez Barral, PhD.

CC. 1753894599

CALIFICADOR

Sonnia Lorena Llerena Cepeda, Dra. Mg.

CALIFICADOR

Telmo Diego Proaño Córdova, Econ. PhD.

CALIFICADOR

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Ing. Mg.

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Diego Gonzalo Coca Chanalata, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. **OSMANY PEREZ BARRAL**
 Firmado digitalmente por OSMANY PEREZ BARRAL
 Fecha: 2025.07.31 12:03:46 -05'00'

f. 
 Firmado digitalmente por SONNIA LORENA LLERENA CEPEDA
 Validar documento con Firmad

f. 
 Firmado digitalmente por TELMO DIEGO PROAÑO CORDOVA
 Validar documento con Firmad

f. 
Fredy Leonardo Ibarra Sandoval
 Time Stamping Security Data

f. **DIEGO GONZALO COCA CHANALATA**
 Firmado digitalmente por DIEGO GONZALO COCA CHANALATA
 Fecha: 2025.08.01 16:48:28 -05'00'

Ambato – Ecuador
Agosto 2025

DEDICATORIA

A mis padres, Ramiro y Nelly

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas que han sido pilar fundamental durante este recorrido académico. Primeramente, agradezco profundamente al Divino Niño, por su guía, sabiduría e inspiración, pilares fundamentales para culminar mis estudios. Su protección y amparo me dieron la fortaleza necesaria para permanecer en cada desafío académico.

A mis profesores, quienes no solo compartieron su conocimiento, sino también, su pasión por enseñar, inspirándome a alcanzar nuevas metas. Y de manera muy especial, a mi tutor de tesis, el PhD. Osmany Pérez Barral, por su invaluable guía, paciencia y compromiso en cada etapa de este proceso. Su conocimiento, orientación y exigencia académica, enriquecieron el desarrollo de esta investigación.

Finalmente, a mis compañeros de camino, por ser una fuente constante de apoyo y aprendizaje. Además, expreso mi más sincero agradecimiento a Calzado Sinell por proporcionarme todos los recursos necesarios para llevar a buen término este trabajo.

RESUMEN

Actualmente, el sector manufacturero del calzado en Ecuador cruza una grave crisis, debido a los bajos costos de calzado extranjero y un mercado nacional saturado. En este sentido, surge la necesidad de esta investigación, la cual consiste en que la microempresa Sinell enfrenta diversas dificultades que limitan mejores resultados, por ejemplo: altos costos en la adquisición de insumos nacionales, precios de ventas al público elevados, incremento del nivel de competitividad en el mercado, entre otros factores, con lo cual, se hace necesario pesquisar diversas alternativas que permitan la optimización de los costos para la importación de insumos.

Dado lo descrito, el estudio surge como una estrategia clave para aminorar los costos de importación de insumos, con la finalidad de que se contribuya a la mejora de la toma de decisiones y los resultados de la gestión de costos. El objetivo general es analizar los costos asociados a la importación de insumos para la fabricación de calzado en Sinell. Para dar cumplimiento al objetivo planteado, se emplea investigación descriptiva-explicativa con un enfoque cualitativo y cuantitativo, lo cual, permite profundizar en las estrategias a partir de métodos teóricos como el análisis-síntesis.

El resultado esperado de esta propuesta, analizar estrategias proactivas para la disminución de los costos de producción a través de la importación de insumos para la empresa objeto de estudio, contribuyéndose así, al fomento del potencial de la organización y al aseguramiento de su permanencia en el mercado local.

Palabras clave: costos de importación, importación de insumos, competitividad.

ABSTRACT

Currently, the footwear manufacturing sector in Ecuador is going through a serious crisis, due to the low costs of foreign footwear and a saturated domestic market. In this sense, the need for this research arises, which is that Sinell microenterprise faces various difficulties that limit better results, for example: high costs in the acquisition of domestic inputs, high retail prices, increased level of competitiveness in the market, among other factors, with which, it is necessary to investigate various alternatives that allow the optimization of costs for the importation of inputs.

Given the above, the research arises as a key strategy to reduce the costs of importing inputs, with the purpose of contributing to the improvement of decision making and cost management results. The general objective is to analyze the costs associated with the import of inputs for the manufacture of footwear in Sinell. In order to fulfill the proposed objective, descriptive-explanatory research is used with a qualitative and quantitative approach, which allows to deepen in the strategies from theoretical methods such as the analysis-synthesis.

The expected result of this proposal is to analyze proactive strategies for the reduction of production costs through the importation of inputs for the company under study, thus contributing to the promotion of the organization's potential and ensuring its permanence in the local market.

Keywords: *import costs, input imports, competitiveness.*

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	4
1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos	4
1.2. Estudio de los sistemas de costos para la toma de decisiones	9
1.3. Análisis de variables que inciden en los costos de producción	14
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	21
2.1. Tipo, enfoques y métodos de investigación	21
2.2. Caracterización de la empresa	26
2.3. Análisis y diagnóstico de los factores y variables que inciden en los altos costos y la competitividad para la importación de insumos de calzado	31
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.1. Determinación del costo de los procesos asociados a la importación de suelas como insumo para Calzado Sinell	37
3.2. Análisis del costo de los procesos asociados a la importación de suelas como insumo para Calzado Sinell.....	41
CONCLUSIONES.....	48
RECOMENDACIONES	49
BIBLIOGRAFÍA	50

INTRODUCCIÓN

El calzado es uno de los sectores manufactureros más dinámicos y competitivos a nivel mundial, esto se debe a los mercados emergentes y las tendencias de consumo; factores que elevan su importancia y crean una demanda constante. Además, se consolidó como un elemento necesario para la moda cotidiana, debido a su uso diario. De acuerdo a un estudio realizado por Órus (2024), se detalla que al final de 2023 la industria de calzado a nivel mundial generó 398.500 millones de dólares, y también que se produjeron alrededor de 12.300 millones de pares, los cuales satisfacen un 85% de la demanda global.

Dentro del contexto ecuatoriano, en la provincia de Tungurahua es donde se alojan un gran número de empresas productoras de calzado, y de acuerdo la Cámara de Industrias de Tungurahua (2018) solventa un 44% de la demanda nacional, pero actualmente la industria se ve afectada, debido a que dependen de componentes importados clave para el proceso de producción, como suelas, pegantes y elementos estructurales. Este problema surge por la falta de proveedores nacionales que fabriquen estos insumos; cuando existen, a menudo no cumplen con los estándares de calidad, las expectativas ni ofrecen precios competitivos.

Estas circunstancias provocan un incremento en la necesidad empresarial de importar insumos y componentes de calzado que posibiliten a las compañías locales conservar márgenes sostenibles y reaccionar ante la competencia de calzado extranjero.

En función de lo descrito, la situación problemática es que Sinell, una microempresa de Ecuador dedicada a la fabricación de calzado para caballeros, enfrenta desafíos importantes debido a elevados costos de insumos locales, que derivan en un aumento del precio final de los productos y reduce la capacidad de competir frente a calzado importado, que tiene costos más bajos.

Además, la dependencia de proveedores locales limita opciones, crea fluctuaciones en precios y reduce la disponibilidad de materiales, a su vez, afecta la planificación

y el control de procesos. Así mismo, los escenarios no solo limitan la capacidad para ofrecer precios atractivos al consumidor final, sino que, también disminuyen el margen de maniobra para afrontar la competencia de productos importados, pues perjudica la estabilidad y crecimiento de la empresa en un mercado de alta competencia.

A partir de lo expuesto se plantea como problema científico: ¿Qué factores inciden en los costos de importación de insumos que genere competitividad en Calzado Sinell? Relacionado con ello, se define como idea para defender: la gestión costos para la importación de insumos, contribuye a la optimización de los recursos y a la mejora de la competitividad de Sinell en el mercado de calzado.

Para dar respuesta y solventar la problemática se plantea como objetivo general: analizar los costos asociados a la importación de insumos para la fabricación de calzado en Sinell; del cual, se derivan los siguientes objetivos específicos:

1. Fundamentar teóricamente la gestión de costos para la importación de insumos de calzado.
2. Diagnosticar los factores que inciden en los altos costos y la competitividad para la importación de insumos de calzado.
3. Determinar los costos asociados al proceso de importación de insumos para la producción de calzado en Sinell que genere competitividad.

En consecuencia, la investigación se enmarca en un alcance de tipo descriptivo-explicativo y adopta un enfoque cualitativo y cuantitativo, dado que, permite profundizar en las estrategias a partir de métodos teóricos, específicamente, el análisis-síntesis, sustentados en aportes de diversos autores. De este modo, se facilita la comprensión detallada de las variables involucradas y se fortalece la solidez teórica que orienta el desarrollo del estudio.

El principal resultado esperado de esta propuesta consiste en analizar estrategias proactivas orientadas a reducir los costos de producción a través de la importación de insumos para la empresa objeto de estudio. Lo anterior contribuye, de manera

significativa, al fortalecimiento del potencial organizacional y garantiza la competitividad en el mercado local, permitiendo así una posición más estable y sostenible a largo plazo.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos

En tiempos remotos, hablar de contabilidad era abordar un tema oscuro y poco común debido a que no existía una educación financiera y no se conocía el intercambio comercial, por consiguiente, la gestión de costos aun no fue creada y desarrollada. En este contexto, autores como Gonzáles, Sarduy & Marín (2020), dividen la historia y evolución de la contabilidad de costos en cuatro períodos para facilitar su estudio.

El primer período es de partida simple o empírico, este se desarrolla desde los tiempos primitivos hasta la edad media, Littleton (1993), denomina a esta etapa como contabilidad de pre-costes.

Relacionado con la historia, autores como Gonzáles & Tamez (2017) y Gonzáles, Sarduy & Marín (2020), coinciden en que los primeros registros de contabilidad se hallaron en países de como Egipto, Roma, Babilonia y Medio Oriente, estas civilizaciones fueron las pioneras en utilizar un sistema contable para gestiones personales, cobro de impuestos o para el control de algún negocio.

Según los autores mencionados, en el caso de Egipto los costos de mano de obra y materiales empleados en la construcción de las pirámides eran llevados contablemente en papiros; dentro de Babilonia el código Hammurabi menciona la practica contable, además, agregan que se utilizó la contabilidad en otros países concretamente para la impresión de libros, acerías y producción de viñedos.

Relacionado con lo anterior, Gutiérrez (2005), menciona que China durante la dinastía Chou, que tuvo lugar entre siglos XII -VIII, se hacía uso de la contabilidad para saber el destino y origen de la recaudación de impuestos en el transcurso de su gobierno. Además, en el estudio de Gómez (2002), se argumenta que en 1577 los productores de vino incorporaron los costos de producción, con el objetivo de determinar el precio de venta y analizar el resultado final de sus operaciones.

Dentro del estudio de Gonzáles, Sarduy & Marín (2020), se menciona que, en el continente americano destaca la cultura Maya, la cual carecía de escritura y símbolos numéricos, pero, lograron crear el Quipu, una herramienta que permite contar y registrar información por colores y nudos. Y de acuerdo con Mora (2014), durante la transición al período medieval, la contabilidad experimentó un estado de estancamiento, caracterizado por sistemas contables rudimentarios e incompletos.

Este retroceso en el desarrollo contable fue consecuencia asociada a la caída del Imperio Romano de Occidente y las invasiones bárbaras, que llevaron a la pérdida significativa de registros financieros y a la degeneración de prácticas contables existentes. Este período histórico marcó el fin de una era y el inicio de la edad media en occidente.

Por consiguiente, la segunda etapa más importante de esta evolución de la denomina período de génesis, donde aparece la partida doble. Esta etapa, tuvo lugar entre los años 1202 y 1494. Y, según el estudio de Mora (2014), aparece el mercantilismo como una doctrina económica basada en la acumulación de metales preciosos, asimismo, sale a la palestra el proteccionismo y control estatal del comercio, con el propósito de que se fortalezca el poder y la riqueza de los Estados. Durante este tiempo, nacen nuevos términos contables, como: patrimonio, cuentas de personas, desembolsos, pérdidas-ganancias; y, partida doble (caracterizada porque cada cuenta tiene su contrapartida).

En tal contexto, nace la primera escuela contable denominada el Contismo, que tiene como objetivo perfeccionar la partida doble, según el estudio de Castillo & Dávila (2011), la Escuela Contista, fundada por Edmond Degranges en el siglo XVIII, representó uno de los primeros enfoques sistemáticos en la contabilidad, centrado en la simplificación mediante cinco cuentas principales: mercaderías, caja, efectos a cobrar, efectos a pagar; y, pérdidas-ganancias. Su obra *La tenue des livres rendue facile* (1795), introdujo el diario-mayor, herramienta clave en el registro contable. Aunque los contistas no exploraron la esencia filosófica de las cuentas, consideraron estas como el objeto de estudio contable, contribuyéndose de esta manera, al progreso en la clasificación de fenómenos patrimoniales.

Asimismo, el tercer período denominado clásico o del desarrollo del Contismo, tuvo lugar entre los años 1494 hasta 1840. Durante este período, se pasa de una producción mercantilista a una capitalista debido a la primera revolución industrial, que se desarrolló en Inglaterra entre los años 1760 y 1840, es aquí, donde realmente nace la contabilidad de costos, a pesar de que autores como Hosking & Macve (1988), hablan sobre el uso de contabilidad avanzada antes de la revolución industrial.

Por consiguiente, durante esta etapa histórica se crearon varios inventos claves como el ferrocarril, la máquina de vapor y el telégrafo, los cuales dieron paso a un intercambio comercial más interactivo y eficiente entre países, a su vez, se crearon bases para un inicio y formación de las industrias. De esta manera, nace la necesidad de las personas de tener un control más estricto para monitorear los recursos humanos, materiales y maquinarias de las empresas.

Debe destacarse, que con el tiempo nacen nuevas técnicas y términos contables que todo mercader debe tomar en cuenta, por ejemplo: libro borrador, diario y mayor. Y, con ello, según Mora (2014), aparecen los asientos contables, los cuales eran separados por dos rayitas y compuestos por acreedores y deudores.

Con relación al último período denominado científico, se desarrolla desde 1840 hasta la actualidad, marcado por acontecimientos como el final de la primera guerra mundial, que tuvo lugar en noviembre de 1918, dejándose resultados negativos asociados a la destrucción de industrias y a la aparición de una grave crisis económica. A partir de este acontecimiento, nacen términos alineados con la contabilidad, entre los que sobresalen: inventario de materia prima, costos de producción; y, estimación del precio de venta, los cuales se enfocan en mantener la visión de empresa para un futuro.

Posteriormente y de acuerdo con Mora (2014), el siglo XIX es denominado siglo de los contrastes debido al esfuerzo significativo por transformar la contabilidad en una técnica con fundamentos científicos. Por su parte, el siglo XX se reconoce como siglo de la organización científica, caracterizado por el avance de esta ciencia como

una herramienta integrada con disciplinas emergentes, como la organización científica y la economía empresarial.

El contexto descrito, condujo a un cambio de perspectiva, dejándose de considerar a la contabilidad como una técnica autónoma para entenderla en un contexto más amplio y multidisciplinario, alineada con las necesidades crecientes de las empresas y su entorno. A esto, se suman los criterios de Gutiérrez (2005), cuando explica que, a principios del siglo XX, el crecimiento de las grandes corporaciones en Estados Unidos impulsó la creación de sistemas de gestión financiera para coordinar actividades y asignar recursos entre divisiones. Por ejemplo, *La DuPont Powder Company* fue considerada la pionera al desarrollar el *Return on Investment* (ROI), un indicador clave que mide la eficiencia financiera de las divisiones y de la organización en su conjunto, estableciendo un modelo que transformó la gestión empresarial.

Durante el siglo XXI, la contabilidad sufrió cambios significativos impulsados por la globalización, la aplicación de regulaciones internacionales y el progreso tecnológico. Estas modificaciones incrementaban la exactitud, claridad y eficacia en la administración de la información financiera y la toma de decisiones estratégicas en las compañías.

Dentro del artículo de Muñoz & Altamirano (2023), se menciona que, en la primera mitad del siglo XX, la mayoría de las compañías adoptaban el modelo contable convencional, fundamentado en el valor histórico y en la prioridad de la estabilidad y confiabilidad de los estados financieros. No obstante, con la expansión de los mercados globales y el incremento de la inversión extranjera, se vio la necesidad de adoptar un sistema de contabilidad más versátil y ajustado a las necesidades de los inversores.

Por consiguiente, a finales del siglo XX e inicios del siglo XXI, la contabilidad financiera integró principios como el valor razonable y el costo corriente, dado que, expresaban una representación más exacta de la situación económica de las compañías. Relacionado con esto, autores como Vásquez & Reyes (2024),

corroboran en su estudio que, en el siglo XXI, la contabilidad financiera evolucionó hacia lo que se denomina Contabilidad 2.0, un término que incluye la digitalización de los procedimientos contables y la automatización de labores cotidianas. Este cambio, por supuesto que facilita una gestión más eficaz de la información financiera y contribuye a la disminución de los fallos humanos.

Relacionado con el siglo mencionado en el párrafo anterior, Gómez & Álvarez (2013); y, Muñoz & Altamirano (2023), concuerdan en que, durante el siglo XX se desarrolló las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y se fundó el *International Accounting Standards Committee* (IASC). Asimismo, aparecen en este tiempo, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que resurgieron en el siglo XXI, cuando el IASC fue reemplazado en el año 2001 por el *International Accounting Standards Board* (IASB), iniciándose así, la adopción de un nuevo marco normativo, consolidando las NIC dentro de las nuevas NIIF, donde su propósito es establecer un conjunto de normas contables aplicables a nivel global.

Al respecto, los autores Mendoza (2022); y, Muñoz & Altamirano (2023), coinciden en que, la adopción de las NIIF ha mejorado la transparencia y comparabilidad de la información contable en las PYMES, facilitándole el acceso al financiamiento y al fortalecimiento de su competitividad. No obstante, debe expresarse que estas organizaciones enfrentan desafíos en su implementación, ya sea, por sus condiciones de estructura o por la posibilidad o no de adquirir la tecnología adecuada. Debe señalarse de estos últimos autores (Muñoz & Altamirano, 2023), que la falta de capacitación genera inconsistencias en los informes financieros, con lo cual, constituye una variable a considerar cuando se mencionan nuevas herramientas de gestión para las organizaciones.

Finalmente, debe destacarse que, la evolución de la contabilidad ha estado marcada por transformaciones significativas desde sus orígenes en las civilizaciones antiguas hasta su consolidación como disciplina esencial en la gestión financiera (siglo XXI, era digital).

1.2. Estudio de los sistemas de costos para la toma de decisiones

En el mundo de los negocios, la gestión de costos juega un rol crucial en la toma de decisiones estratégicas, operativas y económicas. En este sentido, un adecuado reconocimiento, evaluación y estudio de los costos facilita a las empresas maximizar sus recursos, incrementar la rentabilidad; y, fijar precios competitivos en el mercado. Por esa razón, han surgido varios sistemas de costos en función de los adelantos de la ciencia y la técnica, que ayudan a la gestión de los costos de producción, distribución- administración; y, a la toma de decisiones proactivas, mediante la información que proveen a los gerentes de las organizaciones.

Relacionado con lo expuesto, se coincide con Horngren et al., (2007) cuando argumenta que, los sistemas de costos están diseñados para proporcionar a la gerencia información relevante para la toma de decisiones fundamentadas, lo que, contribuye a la sostenibilidad y éxito de la organización. En este sentido, estas herramientas favorecen la gestión eficiente, eficaz y efectiva de los costos asociados a los productos, aspecto esencial para la formulación de estrategias de precios que fortalecen la competitividad empresarial y reducen los riesgos derivados de factores imprevistos.

De acuerdo con Mallo y Jiménez (1997); y, Lazo (2013), todos los sistemas de costos incluyen tanto costos directos como indirectos, los cuales son fundamentales para determinar el costo de un producto. Los costos directos corresponden a aquellos que guardan una vinculación clara y medible con un producto, permitiendo su asignación sin dificultades económicas o técnicas. Por otro lado, los costos indirectos no pueden ser rastreados de manera precisa o rentable, no se identifican directamente con el producto (Pérez, 2023).

Es así que, para la determinación de los costos de producción o de servicios, es necesario aplicar métodos de asignación de prorrates para asignar los costos indirectos de la forma más equitativa posible, asegurándose así, un reparto razonable dentro del sistema de costos de la empresa.

Por ello, uno de los principales desafíos para la gerencia de una empresa radica precisamente en lograr una distribución lo más exactamente posible de los costos indirectos a los productos y servicios, con la finalidad, de que la toma de decisiones sea correcta, razón por la cual, cada modelo presenta características específicas para su asignación. En este contexto, la selección del modelo más adecuado resulta crucial, debe permitir la maximización de las utilidades y la reducción de los costos de producción.

Por consiguiente, la investigación de los sistemas de costos se ha transformado en un componente crucial para medir la eficiencia operacional de las empresas, dado que, facilita el cálculo económico-financiero en cada proceso de producción. En este sentido, y de acuerdo con Jiménez & Narváez (2021), los sistemas de costos más comunes son, el costeo por órdenes de producción, costeo por procesos; y, el modelo de gestión y costo basado en actividades (ABC/BM). Cada uno de estos métodos, ofrecen una metodología diferente para la distribución de costos; sin embargo, todos responden a un mismo propósito, mejorar la determinación del costo para la toma de decisiones gerenciales.

Relacionado con el sistema de costeo por órdenes de producción, se realiza a partir de pedidos específicos de los clientes, con el objetivo de determinar el costo y precio unitario de cada producto demandado según la orden detallada de cada cliente. Relacionado con esto, Vinza (2012) explica que, el sistema se caracteriza por la acumulación detallada de los costos reales asociados con la materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación para cada orden específica de producción. Con respecto a este criterio, hay que plantear que los costos no son reales, son estimados, dado que, se emplean tasas para asignar los costos indirectos a las órdenes. Este enfoque, reconoce el costo una vez que la orden ha sido terminada, facilitándose así, el control preciso de todos los recursos empleados en cada orden trabajada.

Asimismo, los criterios de Jiménez & Narváez (2021) dejan entrever que, al recibir un orden de producción de manera inmediata se abre una hoja de cálculo, detallándose en ella, los costos incurridos en la fabricación de un bien de manera

sistemática hasta que concluya el proceso. A su vez, en todo este proceso de cálculo intervienen tres elementos esenciales, estos son: materiales directos, mano de obra directa; y, costos indirectos de producción.

De la misma manera Horngren et al., (2012); y, Lazo (2013) consideran que, los sistemas de costo tienen en cuenta los costos estimados y los costos estándar, dado que, constituyen elementos fundamentales en la estructura administrativa de las organizaciones. Por ejemplo, los costos estimados se fundamentan en experiencias previas y conocimientos técnicos de la industria, los cuales, permiten pronosticar la inversión total requerida para un producto específico mediante el cálculo de materiales, mano de obra y costos indirectos; su principal objetivo, radica en establecer bases para la determinación de precios de venta y el mantenimiento del sistema contable.

Por otra parte, los costos estándar se caracterizan por su alta definición científica, los cuales representan parámetros exactos; estos, se establecen mediante rigurosos estudios de ingeniería industrial, análisis de tiempos y métodos, lo cual, los convierte en una medida de eficiencia operativa cuyas desviaciones proporcionan información valiosa para la toma de decisiones administrativas. La precisión técnica de los estándares, favorece a las empresas industriales y de servicios al determinar sus costos con anticipación, factor esencial, para la presentación de precios de ventas competitivos y razonables en el mercado.

Con relación al sistema de costo por procesos, según Vázquez (2023), se aplica en industrias de producción constante y a gran escala, facilitándose con ello, la transformación de materias primas o materiales en productos finales, mediante una serie organizada de procesos. Este enfoque, se caracteriza por incorporar los tres componentes esenciales del costo mencionados, con la finalidad, de que se gestionen y determinen los costos en cada parte del proceso productivo en un período específico.

El sistema de costo por procesos es habitual en áreas donde la producción es homogénea y sistemática, necesiándose en su ejecución, el monitoreo de diversas

etapas de la producción hasta obtener el producto final. Este criterio, es coincidente con Cabrera (2012) cuando enfatiza en que, el sistema de costeo por procesos determina la distribución de los costos de producción producidos durante cada ciclo de producción, calculándose de esta manera, el costo total por unidad de cada proceso, con lo cual, es responsabilidad de cada departamento determinar cuál porcentaje de los costos-gastos realizados, corresponde a las unidades en proceso y cuál a las unidades finalizadas.

Una de las particularidades más destacadas del costeo por proceso, es su uso en producciones continuas, en las que no es necesario identificar lotes concretos, dado que, toda la producción se somete generalmente a un proceso estandarizado. Este sistema, garantiza una repartición bastante equitativa de los costos-gastos en función de la tasa de distribución de costos indirectos empleadas, manejándose con ello, una gestión y control eficaz de las actividades de producción que le son inherentes a cada proceso productivo.

Por consiguiente, el sistema de costo por procesos tiene ventajas, según Vinza (2012), ofrece numerosos beneficios importantes, como la oportunidad de calcular los costos de forma regular y demandar menos trabajo administrativo. Además, este procedimiento facilita la determinación de los costos medios, siempre que, la producción sea uniforme. También, facilita la implementación y aplicación de costos estándar, lo que, optimiza la administración y supervisión de costos en las compañías.

Por otro lado, el costeo por procesos tiene algunas desventajas, como, postergar la elaboración de los estados financieros, al tener en cuenta costos históricos, el cálculo se efectúa al concluir el período. Igualmente, los costos medios no son siempre exactos, debido a que, se emplea una sola base de distribución para los costos de producción. Otro reto se presenta cuando se fabrican productos diversos, pues complica la correcta distribución de los componentes del costo.

Dado lo considerado hasta el momento, es necesario coincidir con Horngren et al., (2007) cuando corrobora que, ambos sistemas (Por órdenes de trabajo y por

procesos) emplean un prorrateo con el propósito de distribuir los costos indirectos acumulados en función de una medida de producción (tasa de distribución). La diferencia principal entre estos sistemas, radica en el denominador utilizado: en el costeo por órdenes de trabajo, el denominador es reducido debido a la producción en volúmenes limitados, mientras que, en el costeo por procesos, el denominador es considerablemente mayor, este método se emplea en producciones a gran escala.

El tercer método denominado costeo basado en actividades (ABC), según Jiménez & Narváez (2021), emerge como un instrumento esencial para potenciar la competitividad de las empresas, al ofrecer una distribución exacta de los costos indirectos de producción (CIF) según cada actividad. Sin embargo, esta apreciación no es del todo correcta, pues los costos no son exactos, quizás pueden ser más reales, pero no totalmente como lo expresan. Este método, posibilita reconocer y repartir los costos vinculados a las diferentes actividades realizadas en cada proceso de producción, consiguiendo así, una mayor transparencia y dominio sobre los recursos utilizados.

Relacionado con lo descrito, Vinza (2012) concuerda en que, la metodología del costeo basado en actividades (ABC) facilita el análisis de la conducta de los costos en relación a cada actividad ejecutada en una organización. Esta perspectiva, establece vínculos directos entre las acciones y el uso de recursos, superándose así, las restricciones de las fronteras departamentales. Así el costeo ABC permite identificar los elementos que llevan a una compañía o entidad a generar gastos vinculados con la fabricación de productos, la provisión de servicios y el servicio a mercados (consumidores).

Dado todo lo planteado, se concuerda con Bustamante (2014), cuando hace énfasis en que el cálculo del costeo ABC, comienza con el reconocimiento de las actividades principales que producen costos, lo que, permite establecer una relación de causa-efecto entre los recursos empleados y las tareas ejecutadas. Luego, explica que, se atribuyen los costos de los recursos a las actividades en

base al nivel de uso, empleándose para ello, inductores de costos, como: horas de máquina, número de pedidos; y, procesos ejecutados.

Con lo cual, tras asignar los costos a las actividades, estos se reparten entre los productos o servicios finales con base a su consumo particular de estas actividades. Finalmente, se determina el costo por unidad al dividir los costos acumulados entre el número de unidades fabricadas. De esta manera, el ABC, facilita el reconocimiento exacto de los costos y gastos vinculados a cada fase del proceso, ofreciéndose así, un instrumento eficiente para la toma de decisiones estratégicas.

La aplicación del ABC no solo incrementa la notoriedad de los costos indirectos, sino que, posibilita a las entidades maximizar sus recursos y potenciar su competitividad. Por ello, son necesarios para que exista una administración eficaz de las compañías, dado que, favorece la toma de decisiones proactivas con respecto a: precios, producción; y, rentabilidad, contribuyéndose a la implementación adecuada de un sistema de costos eficiente en las operaciones, y a la competitividad de la empresa.

1.3. Análisis de variables que inciden en los costos de producción

Los costos de producción constituyen el valor sacrificado para obtener un bien o servicio, los mismos se miden en dólares Polimeni et al., (1997) y los gastos son los costos expirados después del proceso de producción. Relacionado a estos dos conceptos, se hace necesario profundizar en el tema, sobre todo, en aquellas variables que inciden en el incremento de los consumos innecesarios dentro del proceso productivo.

En tal sentido, un análisis exhaustivo y riguroso de las variables que influyen en la estructura de los costos de producción constituye una herramienta fundamental para el fortalecimiento de la gestión empresarial. Esta evaluación permite identificar con precisión las fuentes de ineficiencia y los elementos que generan costos innecesarios. Asimismo, facilita una planificación financiera estructurada y un control presupuestario eficiente.

De acuerdo con Pérez (2023), existen diferentes variables que inciden en el costo de producción de las organizaciones, y estas se denominan características generales de la empresa, y se subdividen en:

- **Tamaño de la organización**

El tamaño de la organización se define mediante los recursos con los que cuenta una empresa, pueden ser humanos, materiales y financieros. Asimismo, de acuerdo con Ramírez et al., (2010), en mercados de competencia perfecta se identifican dos categorías de empresas: por un lado, las de gran tamaño, que alcanzan el óptimo de producción industrial al aprovechar sus ventajas naturales de costos, debido a la producción a mayor escala; y por otro, las compañías pequeñas, que operan a escalas reducidas y, por ende, se encuentran en desventaja dentro del sector. Relacionado con esto, Pérez (2023) menciona que, existen dos contextos claramente diferenciados, primero, empresas de pequeña dimensión; y, empresas de gran dimensión.

En función de lo descrito, Astudillo (2019) considera que, una empresa al crecer obtiene ventajas en los costos que incurre. Este autor, describe como el costo promedio por unidad de un bien o servicio puede disminuir cuando aumenta el nivel de producción. Por este motivo, gran cantidad de empresas compiten en economías de escala, donde las que ofrezcan un mayor costo-beneficio a los consumidores sobrevive por encima de las organizaciones que no lo logran, viéndose afectadas por las siguientes variables: tecnología, aprovechamiento de la jornada laboral, productividad, gestión de operaciones, entre otras.

Sin embargo, generalmente una empresa mediana o de pequeña dimensión enfrenta problemas otros problemas que la golpean con más profundidad que las variables mencionadas, pues su limitante se enfoca en los aspectos financieros, económicos y administrativos. En este contexto, Cavero (2019) considera que los microempresarios enfrentan una falta de capacitación y liderazgo que impiden elevar la productividad.

- **Grado de distorsión del costo**

La distorsión del costo es la imprecisión que se presenta al asignar recursos a los procesos y actividades para la elaboración de productos o la prestación de servicios, particularmente, cuando se emplean técnicas convencionales basadas en el volumen. Esta alteración, puede conducir a decisiones incorrectas y perjudicar la rentabilidad de la compañía, sobre todo, al incrementarse los costos debido a la utilización de recursos innecesarios, lo cual provoca un despilfarro en los procesos que se ejecutan en la organización.

Un estudio realizado por CREEBBA (2006) menciona que, la acumulación de distorsiones implica alteraciones negativas en los márgenes de ganancia de las empresas como consecuencia de un aumento progresivo en los costos de sus insumos y la falta de crecimiento en el precio de venta de sus productos, lo cual, afecta directamente en la rentabilidad y la sostenibilidad de la organización.

Relacionado con lo anterior, Palomino & Vera (2017), mediante un estudio determinan que, el costo de un producto se ve fuertemente condicionado por la gestión que implementan las empresas. Debido a que, los administradores continúan determinando los costos de forma empírica y con escasa fiabilidad, lo cual, conlleva a la distorsión de los valores que manejan desde la adquisición de los insumos hasta la elaboración del producto final o la prestación de servicios, esto sin dudas, incrementan los malos resultados en todos los factores productivos desde la gestión hasta la materialización del objetivo final de la organización.

- **Recursos disponibles**

Los recursos disponibles se definen como los factores de producción, tales como: tierra, trabajo, capital; y, tecnología. Estos van alineados con el tamaño de la organización debido a que una empresa dispone de recursos de acuerdo con su nivel económico y de producción. Por ejemplo, si se incrementa la producción, lo lógico es que disminuyan los costos y los gastos, si ocurre lo contrario, entonces

existe un uso ineficiente de los recursos puestos a disposición de la obtención del producto final o de la prestación de servicio. Este comportamiento, trae consigo que los precios pueden ser más asequibles a mayor cantidad de personas en la sociedad.

Relacionado con lo anterior, un principio básico de la economía denominado escases, menciona que, los recursos son limitados y en la generalidad de los casos no son suficientes para solventar las necesidades de producción, por ello, deben tomarse decisiones gerenciales estratégicas que permitan la optimización de recursos que se emplean en la obtención de un producto o servicio.

En función de lo descrito, Gómez (2011) menciona que, tiene gran importancia la formulación de estrategias destinadas a robustecer las estructuras organizacionales, con el fin, de propiciar las condiciones adecuadas para trabajar con mayor eficiencia, eficacia y efectividad los recursos que se emplean en los procesos y actividades que se ejecutan diariamente en la organización. Esto de alguna manera, favorece a la obtención niveles de productividad y competitividad adecuados al contexto del mercado en la actualidad, debido a que, son aspectos esenciales para adentrarse en los mercados y preservar la permanencia en los mismos, lográndose con ello, ser sostenibles en el tiempo.

- **Sistema de costo**

Los sistemas de costos son un grupo de herramientas y métodos que una empresa pone en práctica para identificar y valorar de manera rigurosa sus costos. Relacionado con esto, Gómez (2011) menciona que, la implementación de un sistema de costos en una empresa es de vital importancia, porque permite llevar un control riguroso de los recursos utilizados en la producción. Asimismo, el propio sistema posibilita cuantificar el gasto o sacrificio económico que asume la organización al elaborar un producto, lo que, sirve de base para establecer precios de venta acordes con la realidad del mercado.

Por otra parte, un sistema de contabilidad de costos proporciona a la alta dirección información estratégica que contribuye a la toma de decisiones internas, con el objetivo de mejorar las operaciones de la empresa o a diseñar estrategias de productividad y competitividad.

Así mismo, Soto (2021) expone que, el propósito esencial de un sistema de costos radica en precisar el costo unitario de un bien o servicio, a la vez, que posibilita el control de las actividades relacionadas con su elaboración o provisión.

- **Estructura organizativa**

La estructura organizativa determina los niveles de jerarquía de una empresa, pues, permite determinar los roles y tareas que debe asumir cada persona. En este sentido, Delgado, Valenzuela & Portilla (2023) determinan que, la estructura organizacional influye de forma directa en el costo de producción al determinar la manera en que se distribuyen las funciones y se asignan los recursos en una empresa. Por ejemplo, un diseño organizativo bien definido favorece la coordinación de tareas y la optimización de procesos, lo cual, ayuda a evitar los desperdicios o actividades superfluas, contribuyéndose así a la reducción de costos.

Desde otra perspectiva, Blanco et al., (2020), comparten que, la estructura organizacional influye directamente en la eficiencia y competitividad de una empresa, determina las funciones y responsabilidades de cada área o puesto. Un diseño bien definido, permite optimizar los recursos, evitar duplicidades y coordinar mejor los procesos, lo cual, reduce el costo y el tiempo de producción; y, favorece a la capacidad de respuesta ante entornos cambiantes.

Por el contrario, la ausencia de una organización clara genera desorden, incrementa gastos y puede estancar el crecimiento de la empresa, lográndose con ello, perder confiabilidad en sus propios clientes. En ese sentido, contar con un sistema organizativo sólido, que establezca objetivos precisos y asignaciones funcionales, resulta esencial para sostener la productividad, asegurar la

supervivencia en mercados competitivos y favorecer un crecimiento estable a lo largo del tiempo.

- **Estrategia y cultura empresarial**

La estrategia empresarial se refiere a la visión de largo plazo que tienen los gerentes, por ejemplo, el establecer objetivos y plantear una planificación acertada para lograrlos, es una virtud que pocos tienen, pues en ocasiones, no existe una cultura y filosofía de trabajo que enrumbe a la empresa de manera correcta, no se perciben valores, creencias y comportamientos compartidos que contribuyen al éxito colectivo, con lo cual, debe trabajarse con todos los empleados desde el punto de vista estratégico para que sobre salgan variables como: compromiso, responsabilidad, interés, laboriosidad, trabajo colectivo, entre otras.

De acuerdo con Durán y Zolano (2019), una de las estrategias principales dentro de una organización, es la planificación de los costos de producción, este se entiende como el pilar de la gestión empresarial y exige la formulación de estrategias fundamentadas en las decisiones relativas a la definición de precios, considerándose de manera prioritaria el poder adquisitivo del cliente.

Relacionado con lo anterior, Ortiz (2004) menciona que, entre las estrategias empresariales que se suelen implementar con frecuencia, destacan los indicadores de rentabilidad, lucratividad y rendimiento, cuyo propósito es evaluar la eficiencia la administración en el control de los costos y gastos operacionales para convertir las ventas en utilidades.

Por otro lado, Pérez (2009) destaca que, la forma en que la cultura organizacional se gestiona influye de manera directa en la capacidad de la empresa para adaptarse al cambio, promover la diversidad e incorporar nuevas estrategias, puede actuar como un facilitador o, por el contrario, convertirse en una barrera si sus valores y supuestos arraigados se oponen a la innovación.

Asimismo, la coherencia entre la estrategia empresarial y la cultura existente favorece la consecución de los objetivos, pues los comportamientos y decisiones

de las personas se ven alineados con la visión planteada. Una cultura sólida y flexible, integrada en la planificación estratégica, contribuye a la sostenibilidad y competitividad de la organización.

- **Formación y desarrollo de competencias**

La capacitación es un elemento crucial que está vinculada con la inversión en el fomento de habilidades técnicas y de administración, lo que, influye directamente en la eficiencia y los costos en el momento que disminuyen los errores operativos. A causa de la globalización, numerosas compañías optan por innovar de manera constante, por lo que, resulta esencial disponer de un presupuesto para la capacitación de los recursos humanos de las organizaciones.

En tal contexto, Arévalo & Giraud (2022) señalan que, el surgimiento de formas innovadoras de organización laboral y productiva, ubican al conocimiento como un elemento crucial en las estrategias de productividad y competitividad, considerándose ello, un criterio esencial para el acceso al trabajo.

Asimismo, para Salinero y Simões (2007), la formación continua y el desarrollo de competencias se convierten en un activo intangible crucial dentro de las organizaciones y un elemento esencial para impulsar su desempeño. A los que los autores denominan *performance*. En este contexto, se incorpora el *Balanced Scorecard*, un instrumento de gestión que evalúa los resultados de una organización con el objetivo de: incrementar la productividad, potenciar la calidad de los procesos; y, promover la adaptabilidad a las transformaciones tecnológicas y organizativas.

Finalmente, la educación y el desarrollo de habilidades, administrado de forma estratégica, no solo contribuye a generar ventajas competitivas duraderas, sino que, mejora la rentabilidad y favorece la consecución de las metas de la organización.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipo, enfoques y métodos de investigación

Dentro del campo de la investigación, existen varios enfoques y métodos, mediante los cuales se espera obtener datos y conocimientos, con el fin de obtener resultados que aporten al estudio que se realiza. De acuerdo con Díaz & Calzadilla (2016), existen varios tipos de investigación, entre los que destacan: descriptiva, explicativa, exploratoria y correlacional.

Relacionado con ello, se puede percibir que la investigación descriptiva se utiliza cuando el autor trata de describir características detalladas que ya se descubrieron con anterioridad en estudios exploratorios y correlacionales. En este sentido, se coincide con Sanca (2011), cuando expone que, este tipo de estudio consiste en describir, registrar, analizar e interpretar la información a través del estudio minucioso que se realiza para darle seguimiento al comportamiento de un problema y buscarle así una posible solución.

Al hablar de la investigación exploratoria, autores como Zafra (2006), mencionan que este tipo de pesquisa se utiliza cuando se quiere examinar un tema muy poco común o desconocido, que aún no fue estudiado por la ciencia, con lo cual, este tipo de estudio no se ajusta al tema que se desarrolla en este trabajo.

Asimismo, la Universidad Veracruzana, menciona que, la investigación exploratoria es un primer acercamiento sistemático a un problema, debido a que carece de suficiente estudio, pero da una guía para investigaciones futuras. Corroborándose, con ello que el estudio de los costos no es exploratorio, pues existen múltiples trabajos que abordan con profundidad el tema.

Por otro lado, autores como García & Martínez (2013), mencionan que la investigación correlacional tiene como objetivo el estudio de variables, que pueden o no depender una de la otra, a su vez, dichas variables no presentan ningún tipo de manipulación, también, que su estudio se realiza mediante el coeficiente

estadístico de correlación. Este estudio generalmente se emplea, cuando se plantean hipótesis que deben ser demostrada, dejándose entrever que tipo de relación tienen las variables que participan. Sin embargo, debe dejarse explícito que este estudio busca respuesta al problema a través de una pregunta científica para defender, lo cual, no trabaja con hipótesis.

Todo lo expuesto, conlleva a concordar con Hernández, Fernández & Baptista (2014), en que este tipo de investigación busca identificar la relación existente entre dos o más variables, conceptos o categorías dentro de un contexto o muestra específica. Dado que, generalmente se examina únicamente la relación entre dos variables, pero es común que se exploren conexiones entre tres o más. Además, mencionan que la investigación de tipo descriptiva constituye una base para los estudios correlacionales y, estos a su vez, terminan en análisis explicativos.

Por otra parte, la investigación explicativa según Sanca (2011), busca resolver el porqué del objeto de estudio, mediante la recopilación de datos de diversas fuentes; y, mediante la utilización de los métodos deductivo - inductivo y analítico -sintético. En otras palabras, este tipo de investigación intenta entender las razones por las que se genera un estudio; y, las conexiones causa - efecto entre distintas variables.

Relacionado a los tipos de investigación es necesario abordar los enfoques que se emplean en los distintos tipos de estudios. Dentro de los enfoques, resaltan los siguientes: cualitativo, cuantitativo; y, mixto. Según Quecedo & Castaño (2002), el enfoque cualitativo se define como un método de investigación que produce datos descriptivos, ya sea, mediante las expresiones verbales-escritas de los individuos, o, a través de su conducta perceptible. Asimismo, Vera (2015), citado en el estudio de Salazar (2020) considera que, la investigación cualitativa analiza el carácter de las actividades, vínculos, circunstancias, recursos o instrumentos que intervienen en un problema particular. Su meta es proporcionar una descripción completa y minuciosa, intentándose entender a fondo un fenómeno o actividad específica.

En contraposición, Sánchez (2020), al referirse al enfoque cuantitativo, establece que, éste se dedica al análisis de fenómenos que pueden ser cuantificados o

medidos, como la edad, altura, peso, masa o número de hijos, para lo cual, se utilizan herramientas estadísticas para procesar e interpretar los datos obtenidos, con el objetivo principal de describir, explicar, prever y gestionar de manera objetiva las causas de estos fenómenos.

Relacionado con ello, Sarduy (2007) corrobora que, el método cuantitativo se centra en la recolección, tratamiento y examen de datos numéricos vinculados a variables previamente establecidas que son medidas o determinadas en el estudio.

Sin embargo, el enfoque mixto combina los dos anteriores (cualitativo-cuantitativo), con el fin de aprovechar las fortalezas de ambos enfoques. Esto a su vez, favorece a la realización de un estudio más completo y avanzado de un fenómeno. En este sentido, Ortega (2021) concluye que, este método fusiona información cuantitativa, fundamentada en números y escalas; y, cualitativa, palabras e interpretaciones, para obtener una comprensión más integral de un fenómeno.

Por tal motivo, el enfoque mixto consigue resultados más detallados y refinados, posibilita equilibrar las restricciones de cada enfoque y resulta beneficiosa cuando se busca una perspectiva más completa del problema de investigación.

Todo lo expresado, conduce al criterio de que los tipos y enfoques de investigación deben estar alineados a los métodos teóricos, empíricos y estadísticos. Los teóricos, son enfoques de pensamiento y análisis que simplifican la interpretación y entendimiento de la realidad, especialmente, en circunstancias donde no se pueden percibir directamente las conexiones esenciales del objeto de estudio. Estos procesos permiten la creación de saberes, la formulación de teorías y la organización de la información empírica. Por ello, Del Sol, Tejada & Mirabal (2017), los subdivide en: histórico-lógico, análisis – síntesis; e, inducción-deducción.

En tal sentido, el Instituto Pedagógico Latinoamericano y Caribe (1997) y Torres (2020), establecen que, el método histórico se encarga de examinar el camino real que siguen los fenómenos y acontecimientos a través de su evolución, mientras que, el método lógico examina las normas universales que controlan el

funcionamiento y evolución de los problemas. Con lo cual, la dimensión lógica e histórica constituyen una unidad dialéctica; donde, la comprensión de lo histórico solo puede realizarse al explicarlo de acuerdo con la lógica de su origen.

Por otro lado, el método de análisis-síntesis de acuerdo con Newton, citado por Molina (2016), en el ámbito de la filosofía natural, emplea el método analítico para identificar a partir de la observación, las causas que generan los fenómenos. Por su parte, el método sintético reconstruye dicho proceso, con el fin de demostrar que esas mismas causas efectivamente producen los fenómenos estudiados y también otros adicionales.

En otras palabras, el método de análisis-síntesis, constituye una técnica que, inicialmente, divide un objeto o fenómeno en sus componentes y vínculos fundamentales (análisis), para después reconstruir mentalmente dicha estructura, fusionando sus elementos, descubriéndose así, las relaciones y rasgos generales que surgen de su totalidad (síntesis).

Finalmente, según Prieto (2017), el método de inducción-deducción se basa en dos procesos de pensamiento que tienen su base en el razonamiento y que se complementa uno con otro: la inducción, que busca llegar a lo particular partiendo de lo general; mientras que, la deducción es lo contrario, pues tiene como objetivo analizar el fenómeno de estudio de lo general, partiendo de la particularidad.

Dentro de los métodos empíricos de la investigación, autores como Rodríguez y Pérez (2017) mencionan que, se utilizan para delinear de manera precisa el problema en las etapas iniciales de la investigación, simplificándose con ello, la recolección de datos, hechos y declaraciones, con lo cual, se finaliza con la comprobación práctica. En este sentido, los métodos más empleados incluyen: observación, experimento, encuesta, entrevista; y, examen educativo.

Así mismo, los métodos estadísticos que se emplean en las investigaciones comprenden las tácticas y procesos enfocados en la recopilación, organización, análisis e interpretación de datos, con el objetivo de lograr deducciones

significativas y respaldar hipótesis. Estos procedimientos facilitan la descripción de fenómenos, la identificación de conexiones entre variables y la evaluación de propuestas teóricas, para ello, se utiliza la estadística descriptiva e inferencial.

Relacionado con lo anterior, y de acuerdo con Álvarez y Barreda (2020), la estadística descriptiva contribuye a la investigación mediante la recolección, tratamiento e interpretación de los datos proporcionados por los métodos, técnicas e instrumentos de estudio. Asimismo, Medenhall et al. (2010), citado por Sucasaire (2021), considera que, la estadística ofrece métodos para sintetizar y detallar las características más relevantes de un grupo de observaciones. En pocas palabras, sirve para resumir y presentar una serie de datos obtenidos de manera cuantitativa y clara, de forma que, facilite la comprensión y análisis de los resultados.

Desde otra perspectiva, Veiga, Otero & Torres (2020) mencionan que, la estadística inferencial permite realizar deducciones de una población, basándose en cálculos realizados a una muestra, además, de establecer la confianza que poseen dichas predicciones. Esto es posible siempre y cuando el criterio a encuestar sea superior a 100 personas. Asimismo, Porras (2017), complementa que, se centra en tomar decisiones o hacer generalizaciones sobre las propiedades de todas las observaciones que se toman en cuenta, basándose en datos parciales o incompletos.

Por consiguiente, la estadística descriptiva facilita la síntesis y descripción de la información recolectada en un estudio, mientras que, la estadística inferencial posibilita realizar deducciones sobre una población a partir de un conjunto de muestras. Ambas son esenciales para la investigación, la descriptiva para entender los datos y la inferencial para realizar generalizaciones y tomar resoluciones.

En conclusión, la investigación combina los enfoques descriptivo y explicativo para analizar los factores que inciden en los altos costos de importación y para calcularlos. Es decir, el enfoque mixto, permite enriquecer el estudio al vincular datos objetivos con interpretaciones contextuales. Asimismo, se emplea el método

de análisis-síntesis para descomponer la información relevante y construir conclusiones integradoras.

Como técnica de recolección de información, se utiliza la encuesta dirigida a proveedores estratégicos, lo que facilita la obtención de información directa y pertinente para el análisis desarrollado.

2.2. Caracterización de la empresa

Calzado Sinell es una microempresa del sector manufacturero, que se dedica a la producción y venta de calzado para caballeros. Su planta de producción está ubicada en la parroquia Ambatillo, cantón de Ambato, provincia de Tungurahua, Ecuador. Fue fundada en el año 1980 por el señor Ramiro Sillagana, que actualmente se desempeña como gerente general.

La trayectoria de Calzado Sinell se remonta a la juventud de su fundador, debido a que inició trabajando con su padre, quien también fue un fabricante de calzado artesanal. Esta influencia desde temprana edad forjó su interés por el arte; posteriormente, da el salto e inicia a maquilar con otros productores de calzado locales, hasta que, en el año 1980 decidió iniciar su propio negocio al cual lo llamó Sinell. El nombre surge de la combinación del inicio del apellido del fundador ("Si", de Sillagana); y, el nombre de su esposa ("Nell", de Nelly), con el fin de tener presente a la familia en el nombre de la empresa.

En sus inicios, el fundador formalizó su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como persona natural con la actividad de Fabricación de calzado y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (Aparado de Calzado). Con el objetivo de fortalecer sus capacidades técnicas, el fundador inició con la capacitación en la Junta Nacional de defensa del artesano (JNDA), donde obtuvo el título de artesano calificado.

Posteriormente, cursó una formación especializada en el diseño y patronaje de calzado; y, finalmente, tomó un curso para obtener el título de maestro en zapatería.

Sinell, actualmente tiene un equipo de trabajo conformado por catorce colaboradores, diez internos y cuatro externos, que ejecutan las labores diarias en el arte del calzado. Es así que, dentro de las actividades que realizan están: diseño, fabricación y comercialización de calzado. Dentro de sus líneas de productos la empresa determina cuatro, los cuales están especificados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Líneas de productos de la Empresa Sinell

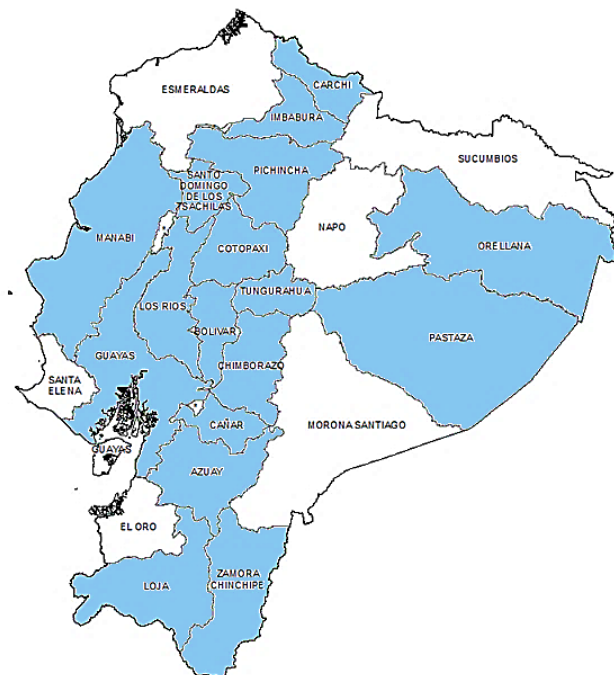
Línea	Descripción	Materiales	Uso	Imagen referencial
Formal	Calzado con diseño elegante y refinado	Cuero natural, forro de cuero y suela de caucho o TR	Trabajos u ocasiones que requieren vestimenta formal como: oficinas, instituciones educativas y eventos sociales	
Urbano	Calzado con estilo más moderno y juvenil	Cuero natural, forro sintético y suela de TR o EVA	Salidas informales o trabajos relajados	
Deportivo	Calzado liviano y cómodo con estilo deportivo	Cuero natural, forro sintético y suela de TR o EVA	Activades deportivas como ejercicios y otras que requieren calzado confortable	
Industrial	Zapatos de seguridad reforzados y resistentes	Cuero natural reforzado, forro de cuero, punta de acero y suela de caucho o TR	Trabajos riesgosos que requieren protección adecuada	

Fuente: elaboración propia

Relacionado con lo anterior, Calzado Sinell cuenta con una amplia variedad de clientes objetivos: mayoristas, minoristas y consumidores finales, lo que, evidencia

un enfoque comercial diversificado. De acuerdo con la información proporcionada por la empresa, Sinell tiene clientes en determinadas provincias del Ecuador que se detallan a continuación:

Figura 1. Provincias del Ecuador donde tiene presencia Calzado Sinell



Fuente: elaboración propia a partir del mapa geográfico del Ecuador

Como se muestra en la figura anterior, la cobertura de Sinell se extiende a diecisiete de las veinticuatro provincias del Ecuador. En cada una de ellas, existe al menos un cliente mayorista que mantiene relaciones comerciales vigentes con la empresa; y, adquiere sus productos con el fin de revenderlos. La mayor concentración de clientes se ubica en la región Sierra, donde Sinell logró su presencia en las diez provincias. Esto indica el posicionamiento de la marca en este mercado.

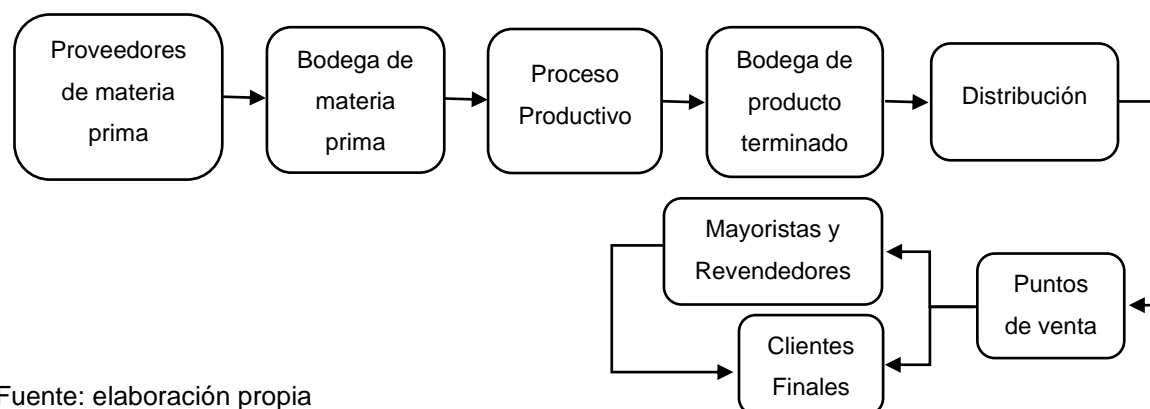
Por otro lado, en cuanto a los canales de distribución, la empresa comercializa sus productos finales mediante dos vías principales: ventas directas y puntos de venta físicos. Las ventas directas se realizan tanto a clientes finales como a distribuidores informales (revendedores), ya sea, en la planta de producción ubicada en Ambatillo, Ambato, como en los locales ubicados en la ciudad de Quito. En esta ciudad, la empresa cuenta con tres locales en el Centro Comercial de Mayoristas y Negocios

Andinos, específicamente, en la asociación Tungurahua, pasillo 39-A, locales 19,20 y 21.

Es importante recalcar que, en el pasado la empresa implementó la venta *online* mediante su página oficial de *Facebook*, pero estas se descontinuaron debido a que, su percepción de inseguridad de su gerente general en el entorno digital de Ecuador posterior a la pandemia del COVID-19. Finalmente, Sinell no cuenta con distribuidores autorizados debido a las experiencias negativas anteriores relacionadas con pérdidas de inventario y robos, dado que, se realizaron pedidos de gran volumen, los cuales no fueron recibidos y no se cancelaron, esto derivó en pérdidas de capital de trabajo y endeudamiento de la empresa.

Calzado Sinell, como la mayoría de las empresas manufactureras, inicia su cadena de valor con la selección de proveedores. En esta etapa se identifican a diez proveedores, cuya relación se ha mantenido con el pasar de los años debido a la calidad de los insumos suministrados. A partir de esta primera etapa, el proceso productivo avanza paso a paso hasta llegar a los clientes finales. Esta cadena se resume de la siguiente forma:

Esquema 1. Cadena de suministro de Calzado Sinell



Fuente: elaboración propia

Una vez conocida la cadena de suministro que opera en la empresa Sinell, es necesario dar a conocer en la tabla la calificación de los insumos según el nivel de costo, por ejemplo, 1 (menos costoso el insumo) y 5 (más costoso el insumo), con la finalidad de corroborar en la práctica si verdaderamente esto se cumple, estos

datos fueron obtenidos mediante la aplicación de una encuesta al gerente de la organización.

Tabla 1. Calificación de niveles de costos de los insumos de Calzado Sinell

Insumo	Nivel de costos (1 a 5)
Cuero o material exterior	5
Forro	1
Plantilla	1
Suela	5
Pegamento y adhesivos	2
Hilo, cordones, ojales	1
Mano obra directa	4
Empaque	1

Fuente: elaboración propia

De acuerdo con la información recabada, los insumos que representan un mayor desafío en costos son: cuero y suelas. Esto se debe, a que el precio de estos insumos depende del modelo de zapato que se desea fabricar, así como, de la calidad específica requerida en cada tipo de calzado.

En tal sentido, y de acuerdo con la necesidad de mejorar la calidad, reducir costos y diversificar modelos de calzado, la empresa considera que la importación de suelas es una de las alternativas claves y estratégicas. Esta decisión se debe a la creciente demanda de consumidores que desean obtener un zapato que combine calidad, durabilidad; y, que ofrezca un precio competitivo.

Por ende, las suelas, al ser uno de los insumos claves que influyen directamente en la estética del zapato, al importarlas permiten a la empresa mantenerse alineada con las tendencias cambiantes de la moda, lo que, contribuye de manera positiva al aumento de las ventas.

Según los resultados analizados de la encuesta aplicada, la empresa menciona que uno de los mercados potenciales identificados para la adquisición de suelas es Colombia. Esta decisión, pudo corroborarse a partir de la oportunidad de viajar anualmente a la Feria Internacional de calzado, cuero, marroquinería, insumos y tecnología (IFLS+EICI), un evento especializado en moda e insumos de calzado. De acuerdo con el testimonio del gerente, en la feria participan los productores colombianos más representativos, quienes ofrecen suelas de mejor calidad a un precio más competitivo, sin comprometer la calidad y estándares del producto.

Sin embargo, la empresa Sinell no ha concretado iniciar un proceso de importación debido a temores que tienen que ver con la logística internacional. Por ejemplo, preocupaciones con la contaminación de carga, pérdida de la mercadería y arribo de la mercancía al país. Estos factores negativos limitan tomar la decisión de importar a pesar de los grandes beneficios que generaría esta acción para la organización.

2.3. Análisis y diagnóstico de los factores y variables que inciden en los altos costos y la competitividad para la importación de insumos de calzado

Relacionado a este epígrafe, se realizaron encuestas a siete de los diez proveedores de Calzado Sinell, los cuales se seleccionaron por su vinculación directa con procesos de importación. A partir de la información recopilada, se obtuvieron resultados significativos para la investigación, que sirvieron para comprender de manera detallada los elementos que inciden en los altos costos de importación de insumos de calzado.

Luego del proceso de recolección y análisis de datos, se identificaron ciertos factores y variables que indican de manera directa en los altos costos y la competitividad para la importación de insumos de calzado. Entre los principales hallazgos se encuentran los siguientes:

1. Aranceles y requisitos no arancelarios;
2. Flete internacional y nacional;
3. Cambio de divisa;
4. Impuesto a la salida de divisas (ISD); y,
5. Costos relacionados con desaduanización.

Es así que, conocidos los principales factores que influyen en el costo de importación se procede a continuación a describirlos, con el propósito de entender su comportamiento y tomar acciones prácticas para gestionar de mejor manera sus costos en las operaciones que participan.

1. Aranceles y requisitos no arancelarios:

Uno de los factores principales que incrementa significativamente los costos de las importaciones son los aranceles específicos, dentro de la normativa aduanera ecuatoriana toma el nombre de Ad Valorem. Este depende específicamente de la clasificación (partida y subpartida) del producto que se desea importar al país, lo cual, afecta directamente al precio final de los insumos requeridos para industria del calzado.

Por otro lado, los requisitos no arancelarios también influyen en la estructura de costos, debido a que, ciertos insumos necesitan certificados, licencias, normas técnicas o permisos que otorga el estado ecuatoriano para el correcto ingreso del insumo al país. Si bien estos requisitos tienen como objetivo la protección de la industria nacional, su cumplimiento genera costos adicionales y trámites burocráticos; estos a su vez, necesitan inversión de recursos importantes como tiempo y dinero.

Relacionado con lo anterior, desde el panorama de los proveedores encuestados, los aranceles y requisitos no arancelarios son un obstáculo para lograr una correcta administración de los insumos importados. A su vez, deriva en una incorrecta planificación de producción y tiempos de entrega a los clientes, lo que, pone en riesgo la eficiencia de la cadena productiva.

2. Flete Internacional y nacional:

Dentro de los negocios, el flete es entendido como el costo al que se incurre en el transporte de mercancías nacional e internacional. Este se convierte en otro factor que encarece las importaciones según las relaciones mercantiles que existe entre los diversos países. Su valor varía en función de la distancia del país de origen, tipo de transporte, peso de la carga y las condiciones del mercado global. De acuerdo con los proveedores encuestados, el precio del flete se incrementó y se mantienen significativamente tras la pandemia de COVID-19, especialmente, en el transporte marítimo, el cual no regresó a los niveles previos.

Relacionado con lo anterior, el incremento del costo del flete afecta directamente a las pequeñas empresas importadoras, las cuales no cuentan con los recursos necesarios para solventar nuevos precios. A esta problemática, se suma la congestión existente en los principales puertos y fronteras del Ecuador, este obstáculo burocrático, provoca demoras en el proceso del despacho de las mercancías; segundo, genera costos adicionales, debido a que, se paga una cuota por bodegaje hasta que la mercancía cumpla con todos los requisitos aduaneros para ser nacionalizada y despachada a sus dueños.

Otro punto importante detectado en las encuestas es la necesidad de la contratación de un seguro de carga, dado que, constituye un requisito importante para iniciar el transporte formalmente. Este seguro, tiene el objetivo de evitar riesgos que tienen que ver con el traslado de mercancías, por ejemplo: pérdidas, daños; y, robos. Por estos motivos, representa un gasto adicional que debe ser asumido anticipadamente. Así mismo, otros procesos relacionados con el aforo exigido por aduana de manera aleatoria pueden generar retrasos adicionales, lo que, trae consigo costos imprevistos debido a la estadía de la carga (cuestión planteada en el estudio).

Finalmente, una vez cumplidos todos los procesos de nacionalización de la carga, los importadores deben enfrentar un nuevo costo, el transporte interno, que va desde los puertos o fronteras de Ecuador hasta las instalaciones o bodegas del

destinatario. Relacionado con esto, los nuevos costos que se generan en este proceso incluyen, pago a estibadores por la manipulación de la carga; y, otros servicios logísticos auxiliares, como vehículos de vigilancia. Todas estas variables analizadas de alguna manera incrementan significativamente el precio final de los insumos importados, lo que, reduce la competitividad de forma indirecta.

3. Cambio de divisa:

El cambio de divisa se conoce también como una tasa, la cual se debe pagar al cambiar una moneda por otra. Este tipo de cambio es un factor determinante al hablar de costos de importación, debido a que, los insumos se adquieren desde el extranjero y se deben pagar con la divisa del país de origen como: peso colombiano, soles peruanos, euros o yuanes. A pesar que en Ecuador la moneda oficial es el dólar americano, la variación que genera en los precios internacionales afecta de manera directa el valor de compra de los insumos.

Relacionado con ello, los proveedores encuestados mencionan que, la tasa de cambio dificulta una correcta planificación de importación, debido a la volatilidad de monedas como el euro, esto provoca que, un insumo pactado a un precio determinado incremente su valor cuando se realiza la transferencia internacional. Frente a esta situación, la mayoría de los proveedores optaron por negociar en dólares americanos, con el fin de evitar fluctuaciones e imprevistos.

Por otro lado, el negociar con monedas más débiles que el dólar americano como: peso colombiano, reales brasileños y sol peruano, se considera una estrategia financiera favorable para los importadores, debido a la posición dominante del dólar americano con respecto a estos países. Esta fortaleza permite la compra de mayor cantidad de insumos a un menor precio, lo que, al final de todo el proceso, puede incidir favorablemente en el incremento de la rentabilidad, competitividad y disminución de los costos operativos.

En tal sentido, es necesario el monitoreo y estudio constante de estas divisas, con el fin de obtener protecciones que contribuyan a una correcta planificación y gestión

de costos de las importaciones, esto contribuye a conocer en qué momento importar y desde qué país hacerlo.

4. Impuesto a la salida de divisas (ISD):

El impuesto a la salida de divisas (ISD), es un tributo al comercio exterior que se aplica en Ecuador al momento de realizar transferencias de dinero al exterior, dichas transferencias tienen como fin el pago o anticipo a proveedores extranjeros, para la posterior importación de los insumos. Este porcentaje obligatorio representa un costo adicional para los importadores.

De acuerdo con los proveedores, el ISD no es solamente una barrera financiera que encarece el proceso de pago, sino que, en ciertos casos limita realizar comprar en el exterior. Para ello, se requiere un monitoreo constante de parte de importador debido a los cambios frecuentes y a los decretos emitidos por el gobierno nacional.

Relacionado con lo expuesto, se considera que la variabilidad normativa genera un alto nivel de incertidumbre en importadores, las disposiciones se modifican de acuerdo con los criterios del gobierno de turno. Por ejemplo, en cierto período se anunció que el ISD bajaba del 4% al 2%; sin embargo, el cambio de administración lo fijó al 5%, afectándose así, de manera directa la planificación de recursos para las importaciones.

Por consiguiente, con el fin de mitigar el impacto financiero generado por el ISD, la mayor parte de importadores optan por aumentar un 5% el precio de venta de los insumos a consumidores finales, con el objetivo de compensar la carga y no afectar los márgenes de rentabilidad de las empresas.

5. Costos relacionados con la desaduanización:

La desaduanización o también conocido como despacho aduanero o nacionalización se refieren a todas las formalidades que se realiza en la aduana para que las mercancías ingresen al país de manera legal. Este proceso genera

una serie de costos adicionales que asume el importador dependiendo del tipo de producto y régimen aduanero, en ello destaca: honorarios de agentes aduaneros, almacenaje, tramitadores; y, servicios vinculados al despacho.

De acuerdo con los proveedores encuestados, los honorarios de los agentes aduaneros no presentan cambios significativos en los últimos cinco años, con excepción del incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 12 al 15%. Debido a que, estos servicios son facturados, el precio es moderado y no representa una carga significativa para los importadores.

Otro de los gastos frecuentes es el almacenaje de mercancías en los puertos del país, este caso se presenta cuando el importador no cuenta con todos los documentos requeridos para el despacho aduanero o los trámites no se completan de forma ágil. A pesar de que esta variable ya se abordó en el factor flete, es importante recordar su impacto económico cuando existen retrasos por observaciones o inspecciones.

A lo planteado, se agregan los tramitadores externos, que son profesionales contratados con el fin de brindar asesoría especializada en casos complejos o para gestiones en instituciones públicas vinculadas al proceso de importación. De esta manera, se concibe la necesidad de considerar los servicios asociados al despacho aduanero como la obtención de permisos, certificados sanitarios, fitosanitarios y Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN) de forma proactiva, para que el tiempo de servicio a los productos importados cada vez sea menor. Por lo tanto, estos documentos deben ser tramitados con antelación por el importador para evitar retrasos, multas o impedimento del ingreso de la carga al país, dado que, estos trámites dependen netamente del tipo de producto a importar, y no solo representan un valor económico adicional, sino también, un esfuerzo en tiempo de procesamiento y gestión documental.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Determinación del costo de los procesos asociados a la importación de suelas como insumo para Calzado Sinell

La finalidad de este epígrafe es determinar los costos relacionados a la importación de suelas, uno de los insumos necesarios y claves para la producción en Calzado Sinell. Esto, aunque parece un desafío es lo adecuado para gestionar, medir, controlar y tomar decisiones proactivas con respecto a los resultados que se esperan en la organización.

Para lograr el objetivo propuesto, se presenta un escenario simulado, que tiene como base la información proporcionada por la empresa y los datos recolectados de las encuestas realizadas a los proveedores, con el objetivo de determinar los costos logísticos, tributarios y aduaneros involucrados en el proceso. En este caso, se determina el costo de suelas requeridas, dado que, es la única materia prima implicada en el proceso de importación, pues los costos nacionales son significativos y, con este criterio, se pretende disminuir el valor asignado a este importante recurso para la confección de los productos finales, que tienen la finalidad de satisfacer la necesidad de los clientes con un producto de calidad.

Demanda de suelas requeridas

De acuerdo con un informe de producción proporcionado por la empresa, se obtuvo los siguientes datos desde el año 2020 hasta el 2024. Para el año 2025, se realizó una proyección mediante un pronóstico lineal simple, aplicado con la ayuda de la herramienta Excel. Los resultados se resumen a continuación:

Tabla 2. Informe de ventas por línea de productos de Calzado Sinell (U)

Año	Casual	Urbano	Deportivo	Seguridad	Total
2020	11562	2115	353	71	14100
2021	13929	2548	425	85	16987
2022	14837	2714	452	90	18094
2023	14665	2683	447	89	17884
2024	11869	2171	362	72	14474
2025	13777	2520	420	84	16801

Fuente: elaboración propia

De acuerdo con la tabla anterior, Calzado Sinell tiene una producción mensual de mil trescientos pares de calzado masculino, la línea casual es la que abarca un 80% del total de producción, convirtiéndose en la más fabricada. Por este motivo, esta línea necesita una suela con características específicas como: diseño, materiales, colores y acabados.

Para producir la línea casual, la empresa emplea dos tipos de suela, las cuales para el estudio las denominamos Tipo 1 y Tipo 2. En este caso específico, se procede al calcular la demanda de suelas para el segundo semestre del año 2025, comprendido desde julio hasta diciembre, basado en la proyección calculada anteriormente. Al realizar el cómputo se obtienen el número de suelas a importar de forma estimada, lo cual, se detalla a continuación:

Tabla 3. Demanda de suelas de línea casual para la importación

Importación de suelas para Calzado Sinell			Total (U)
Suela casual tipo 1			4133
Color	Negro	Café	
Demanda	2480 (U)	1653 (U)	
Imagen referencial			
Suela casual tipo 2			2756
Color	Negro		
Demanda	2756 (U)		
Imagen referencial			
Demanda total de suelas requeridas para la línea casual en el segundo semestre del año 2025			6889

Fuente: elaboración propia

Relacionado con lo anterior, el análisis de la empresa es que se debe realizar dos importaciones al año de suelas para la línea casual, es decir, una cada semestre, con el objetivo de optimizar recursos. De esta manera, asegura la disponibilidad de suelas a lo largo del período productivo. Dado que, este modelo exige una adecuada planificación financiera y de almacenamiento; pero, permite el acceso a precios competitivos por compras a gran volumen, lo que, mejora la eficiencia dentro del proceso de importación.

Para iniciar con el cálculo de los costos asociados al proceso de importación de suelas, es vital determinar el valor de compra en el país de origen, en este caso, Colombia. De acuerdo con la cotización obtenida y la demanda calculada, se obtienen los siguientes resultados:

Tabla 4. Precio de las suelas en el país de origen

	Tipo 1 (U/\$)	Tipo 2 (U/\$)	Total (U/\$)
Cantidad	4133	2756	6889
PVP Origen	\$ 3,56	\$ 3,73	
Total	\$ 14.713,48	\$ 10.279,88	\$ 24.993,36

Fuente: elaboración propia

Una vez conocido el precio de venta al público en el país de origen, se procede al cálculo de los demás valores asociados al proceso de importación, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 5. Cálculo de costos relacionados a la importación de suelas

Costos para la importación de suelas en Calzado Sinell				
	%	Tipo 1 (\$)	Tipo 2 (\$)	Total (\$)
FOB		14.713,48	10.279,88	24.993,36
Ad-Valorem	0	-	-	-
IVA	15	2.341,59	1.669,90	4.011,49
FODINFA	0,50	78,05	55,66	133,72
Flete		750,00	750,00	1.500,00
Seguro	1	147,13	102,80	249,93
ISD	5	735,67	513,99	1.249,67
Agente aduana		141,00	141,00	282,00
Bodegaje		25,00	25,00	50,00
Permisos y certificados		25,00	25,00	50,00
Estibadores		50,00	50,00	100,00
Total		\$ 19.006,93	\$ 13.613,24	\$ 32.620,17

Fuente: elaboración propia

Determinados los costos estimados para la importación de suelas correspondientes al segundo semestre del 2025, se estima que Calzado Sinell debe presupuestar un total de USD 32.620,17. Este valor abarca la compra de los dos tipos de suelas, cuyo valor FOB comprende USD 24.993,36 dólares americanos que la empresa debe presupuestar para la importación de suela para el segundo semestre del 2025. Además, a este valor se agrega los costos logísticos y operativos que se vinculan al proceso de importación.

Finalmente, los cálculos realizados permiten a la empresa conocer un estimado de los costos de importación, esta información resulta crucial para la planificación

estratégica de la empresa, debido a que, permite anticipar el valor a invertir en las suelas y contribuye a evaluar la viabilidad económica de la importación. Asimismo, favorece al diseño de mecanismos para la optimización de la cadena de suministro.

Debe destacarse, que esto no quiere decir que se comporte así al momento de adquirir esta materia prima, pues, pueden cambiar los precios de estos insumos, con respecto al arancel, transportación, procesos de desaduanización, entre otros, por ende, el valor puede variar, con lo cual, la decisión final puede ser comprar o simplemente, buscar otra vía de proveedores que tengas precios asequibles a la Empresa Calzado Sinell. Con base a este análisis se crea una base para el criterio a seguir en el futuro inmediato.

3.2. Análisis del costo de los procesos asociados a la importación de suelas como insumo para Calzado Sinell

Una vez calculados los costos que intervienen en el proceso para la importación de suelas, se procede a analizar de manera detallada cada uno de los elementos que componen al costo de importación, así como, el cálculo del precio final de cada tipo de suela una vez nacionalizada la mercancía.

En primer lugar, se determinó el régimen de importación por el que va ingresar la carga. En este caso como importación para consumo y según el artículo 147 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), se define como: régimen aduanero por el cual las mercancías importadas desde el extranjero o desde una Zona Especial de Desarrollo Económico pueden circular libremente en el territorio aduanero, con el fin de permanecer en él de manera definitiva, luego del pago de los derechos e impuestos a la importación, recargos y sanciones, cuando hubiere lugar a ellos, y del cumplimiento de las formalidades y obligaciones aduaneras.

Posteriormente, se clasificó la mercancía con base a la decisión 766 del Ministerio de Producción Comercio Exterior y Pesca. De acuerdo con esta normativa, las suelas ingresan en la sección XII, capítulo 64, partida 64.06, subpartida

64.06.20.00.00, con la siguiente descripción: Suelas y tacones (tacos), de caucho o plástico. Esta clasificación es la adecuada debido a que, los dos tipos de suelas requeridas por la empresa son fabricadas con material *Thermoplastic Rubber* (TR), un material sintético que combina el caucho y plástico. Así mismo, en dicha decisión se establece el arancel específico aplicable a cada subpartida, siendo el de las suelas un 7% sobre la base imponible (costo, seguro y flete).

Relacionado con lo anterior, la Decisión 766, establece el arancel específico del 7% para la subpartida 6406.20.00.00, este no se aplica en este caso, dado a los múltiples beneficios que tiene la normativa comunitaria andina como: la decisión 416 de Comunidad Andina (CAN) y los principios de integración del Acuerdo de Cartagena, a la cual, Ecuador y Colombia son países miembros y se benefician mutuamente de una reducción de aranceles.

Al respecto, debe presentarse siempre el certificado de origen que acredite la procedencia colombiana de las suelas, la misma que garantiza que la importación estará exenta del pago de aranceles. Por este motivo, no se colocó ningún valor en el apartado de Ad-Valorem de la tabla 4.

Por otro lado, se tuvo en cuenta los valores calculados correspondientes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 15%, al Fondo de Desarrollo para la Infancia (FODINFA) del 0.5% y al Impuesto a la salida de divisas (ISD) del 5%, dado que, son tributos de carácter obligatorio que se aplican sobre el valor de aduana de las mercancías importadas. Estos impuestos no se pueden exonerar ni evadir, salvo casos específicos establecidos por la normativa nacional. En consecuencia, Calzado Sinell debe asumir el pago total de estos tributos.

En lo que respecta al seguro y el flete internacional, es de vital importancia recalcar que se negoció bajo el incoterm *Ex Works* (EXW), lo que, significa que el importador asume la responsabilidad total del transporte y seguro de la carga desde el punto de origen hasta el destino final. Este incoterm, permite al importador seleccionar el proveedor logístico y aseguradora más conveniente de acuerdo con su presupuesto, cronograma y nivel de confianza; a su vez, brinda mayor control sobre

el proceso y reduce los riesgos de este, por ejemplo, manipulaciones innecesarias y contaminación de la carga durante el trayecto.

Relacionado con lo anterior, el seguro internacional es un requisito indispensable dentro de esta modalidad de negociación para evitar los riesgos antes mencionados. De acuerdo con la normativa vigente y prácticas comunes en el comercio exterior, el costo del seguro se calcula con el 1% del total de la factura comercial, dicho valor fue añadido en el cálculo del costo total de importación, presentado en la tabla 4 del epígrafe anterior.

Así mismo, el transporte internacional fue cotizado con transportadoras transfronterizas. Al negociar bajo EXW, el importador debe gestionar el transporte desde el almacén del proveedor hasta la bodega de destino en Ecuador, sin la posibilidad de transferencias de carga en frontera. La tarifa del flete se calculó de acuerdo con el peso y el volumen de la carga. De acuerdo con los aspectos antes mencionados, se considera adecuado un contenedor de 20 pies (20'). Según la página oficial de la naviera Maersk, el precio para este tipo de servicio varía entre USD 1.500 y USD 3.000, dependiendo de las características específicas de la carga.

Adicionalmente, dentro del flete se deben considerar otros elementos operativos indispensables como el pago a estibadores y tramitación de permisos, certificados o documentos requeridos. Los estibadores cumplen la función de carga y descarga de la mercancía, y son los responsables directos en garantizar la integridad del producto en la manipulación física.

Por otro lado, en el caso de las suelas no se requiere certificados ni permisos, pero es necesario presentar documentos de soporte como certificado de origen, documentos de transporte y factura comercial. En lo que respecta a los servicios de un agente aduanero, la normativa establecida por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE), dictamina que, el valor mínimo a pagar corresponde al 60% de un salario básico unificado (SBU).

Relacionado con lo anterior, en el año 2025 el SBU es de USD 470, y al realizar los cálculos se obtiene USD 282, por cada declaración aduanera. También es obligatorio, que el agente emita una factura por la prestación de su servicio. Estos valores se tomaron como referencia para calcular los costos de importación del estudio.

Al respecto, se destaca que, la participación de un agente aduanero es obligatorio en el proceso de nacionalización de la carga, debido a que, es el responsable de garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales para el correcto despacho de la mercancía.

Una vez analizados todos los factores y variables que intervienen en el proceso de importación, se procede a calcular el precio unitario final de las suelas ya nacionalizadas y disponibles en la bodega del importador. Este valor considera el costo total de la importación dividiéndolo entre la cantidad de unidades demandadas para cada tipo de suela, los resultados obtenidos se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 6. Cálculo del precio en Ecuador de las suelas importadas

Precio de suelas importadas		
	Tipo 1 (\$/U)	Tipo 2 (\$/U)
Total	\$ 19.006,93	\$ 13.613,24
Unidades	4133	2756
PVP en Ecuador	\$ 4,60	\$ 4,94

Fuente: elaboración propia

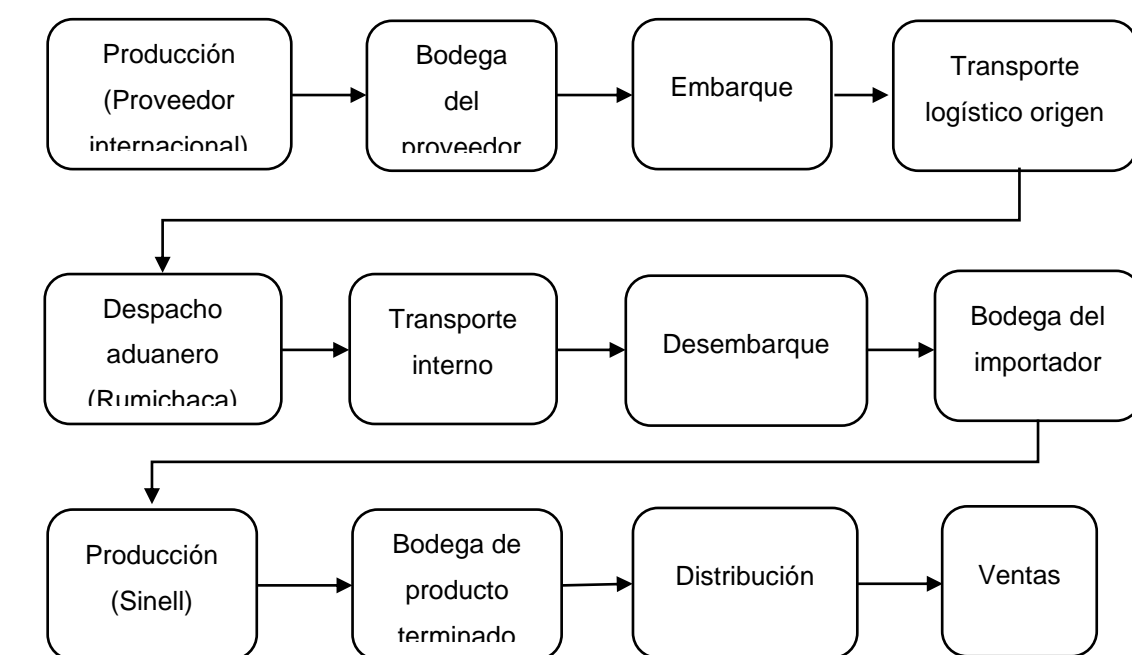
De acuerdo con los datos proporcionado por Calzado Sinell, el precio de compra de suelas con características equivalentes en material, color y acabados en el mercado nacional oscila entre USD 6.90 por unidad, sin incluir IVA. Comparativamente, la importación de suelas desde Colombia permite a Sinell un ahorro de USD 2.30 a USD 2.96 por unidad, dependiendo del tipo de suela. Esto quiere decir, que en un lote de 6.889 suelas el ahorro es de USD 15.000.

El margen obtenido, margen representa una reducción significativa del costo de insumos, lo cual resulta estratégico para la empresa que opera en un mercado altamente competitivo y con márgenes de ganancia ajustados.

En tal sentido, la diferencia de precio no solamente optimiza los costos de producción, sino que, genera un ahorro potencial que puede ser utilizado para futuras importaciones, innovación o mejora continua de procesos. Así mismo, la capacidad de la empresa de ofrecer calzado fabricado con insumos de calidad y durabilidad a un precio más competitivo, consolida la posición de Sinell en el mercado nacional.

Es importante en todo este proceso de importación de suelas, establecer una cadena de suministro que integre de manera eficiente todos los procesos y etapas involucradas en el proceso de adquisición de este material para la producción de calzado. En este caso, la cadena inicia desde la producción del proveedor internacional hasta la venta del producto terminado, la misma, se puede representar de la siguiente manera.

Esquema 2. Cadena de suministro en la importación de suelas para Sinell



Fuente: elaboración propia

La cadena de suministro representada en el esquema 2, contiene una serie de etapas, las cuales garantizan la llegada del insumo desde el proveedor colombiano hasta la planta de producción de Sinell. El proceso inicia en el país de origen con la fabricación de las suelas y su almacenamiento en la bodega del proveedor, posteriormente, pasa al embarque y el transporte terrestre hasta la frontera.

En Rumichaca se ejecutan los procesos de control y despacho aduanero, e inicia el transporte interno, luego la mercancía es desembarcada y almacenada en la bodega del importador. Finalmente, las suelas pasan al proceso productivo para ser almacenadas en la bodega de producto terminado, distribuidas y vendidas.

Con la finalidad de reducir los costos, es importante consolidar la importación en dos pedidos anuales, con la finalidad de aprovechar economías de escala y negociar condiciones más favorables con el proveedor (descuentos por volumen o mejores términos de pago).

Asimismo, debe aprovecharse el uso del Incoterm EXW, dado que, otorga a la empresa mayor control sobre el transporte y seguro, al comparar ofertas más competitivas. Paralelamente, debe seleccionarse a los transportistas internacionales con rutas optimizadas desde Colombia, esto contribuye al ahorro de costos en esta actividad de flete. Finalmente, y relacionado con lo expresado, debe considerarse una adecuada planificación logística, con el propósito de que se disminuya también el costo en los procesos de bodegaje, tiempos de espera en aduana; y, sobrecostos asociados a imprevistos.

Relacionado con lo anterior, debe fortalecerse los procesos administrativos internos como elemento clave para programar con anticipación los permisos y certificados requeridos en aduana, con el fin, de evitar retrasos y pagos adicionales por almacenaje.

La contratación de transportadoras confiables y el monitoreo del trayecto de la mercancía permiten reducir el riesgo de pérdidas, contaminación o robo durante el transporte. Finalmente, es necesario no obviar, el contar con un inventario de

bodega optimizado, pues esto, contribuye a agilizar el proceso de producción y mejora en el control en la predicción de la demanda para futuras importaciones, lo que, reduce los tiempos de entrega y asegura la disponibilidad de los insumos.

CONCLUSIONES

- La fundamentación teórica, permitió comprender los principios de la gestión de costos y su aplicación en empresas manufactureras. Estos elementos sirven como base para analizar de forma adecuada la adquisición de insumos y su impacto en la empresa.
- El diagnóstico y metodología aplicada, permitieron conocer los factores y variables que inciden en los altos costos de las importaciones, entre los que destacan: costos logísticos, tributos obligatorios y procesos aduaneros. Si bien estos son costos inevitables, pueden optimizarse con una adecuada planificación.
- De acuerdo a los resultados de la investigación, la importación de suelas desde Colombia demuestra ser una opción económica viable para Calzado Sinell, debido a que, permite un ahorro significativo al compararlo con precios de suelas en el mercado nacional. Esto mejora la competitividad de la empresa, refuerza su estructura de costos de producción y asegura la disponibilidad del insumo dentro del periodo productivo.

RECOMENDACIONES

- Calzado SINELL debe potenciar su conocimiento en gestión de costos y comercio internacional, a través de capacitación técnica y consultoría especializada, con el objetivo de tomar decisiones estratégicas para futuras importaciones de insumos.
- Iniciar una planificación logística completa que contemple: la selección de proveedores de confianza, la utilización del Incoterm EXW para un mayor control en el transporte, seguro y la administración previa de procedimientos aduaneros. Además, de beneficiarse de las ventajas del régimen arancelario preferencial de la Comunidad Andina.
- Considerando que la importación de suelas desde Colombia tiene un beneficio económico, se aconseja establecer este procedimiento como un componente esencial de la cadena de suministro, que garantice la disponibilidad del producto, disminuya los riesgos logísticos y conserve una ventaja competitiva.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro Mendoza, J. A. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 666-679. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252
- Álvarez Pardo, Elen Dolores, & Barreda Jorge, Liset. (2020). La estadística descriptiva en la formación investigativa del instructor de arte. *Conrado*, 16(73), 100-107. Epub 02 de abril de 2020. Recuperado en 28 de abril de 2025, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442020000200100&lng=es&tlng=es.
- Arévalo Coronel, J. P., & Juanes Giraud, B. Y. (2022). La formación de competencias desde el contexto latinoamericano. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(1), 517–523. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202022000100517
- Astudillo Améstica, R. (2019). El fin de las economías de escala en la industria naviera mundial. *Revista de Marina* N° 969. ISSN 0034-8511.
- Cámara de Industrias de Tungurahua. (2018). *Manufacturación se incrementó*. Ambato, Ecuador.
- Castillo Nossa, D., & Dávila Giraldo, G. (2011). Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable. *Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8679256>
- Cavero Abad, C. (2019). Factores que limitan la producción y afectan la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas productoras de artículos de acero (industrial y semi-industrial), Lima Metropolitana, año 2018. Universidad de San Martín de Porres.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI). (2010). Registro Oficial Suplemento No. 351 de 29 de diciembre de 2010. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional.

Comité de Comercio Exterior (COMEX). (2023). Resolución No. 002-2023: Séptima Enmienda de la Nomenclatura del Sistema Armonizado. Registro Oficial Suplemento No. 234 de 27 de enero de 2023. Quito, Ecuador.

CREEBBA (Ed.). (2006). El impacto de las distorsiones de precios (Vol. 89). Indicadores de Actividad Económica. http://creebba.org.ar/iae/iae89/El_impacto_de_las_distorsiones_de_precios_Nota_Editorial_IAE_89.pdf

Del Sol Fabregat, L. Tejada Castañeda, E & Mirabal Díaz, J. (2017). Los métodos teóricos: una necesidad de conocimiento en la investigación científico-pedagógica. *Theoretical methods: a need for knowledge in scientific-pedagogical research*. EDUMECENTRO, 9(4), 250-253. Recuperado en 23 de abril de 2025, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-28742017000400021&lng=es&tlng=es.

Delgado Saeteros, Z., Valenzuela Velasco, C. A., & Portilla Castell, Y. (2023). Estructura Organizacional de una empresa de producción gráfica. *Prohominum*, 5(4), 73–83. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0208>

Díaz Narváez, V & Calzadilla Núñez, Aracelis. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias de la Salud*, 14(1), 115-121. <https://doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10>

García Sanz, M & Martínez Clares, P. (2013). Guía práctica para la realización de trabajos fin de Grado y trabajos fin de Máster. Universidad de Murcia. ISBN: 978-84-8371-973-2

Gómez Niño, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista Escuela de Administración de Negocios*. ISSN 0120-8160.

Gómez, G. (2002). Historia de los costos en contabilidad. *gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>

González Jiménez, M., & Tamez Martínez, X. (2017). EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS. *Eumed.net*.
<https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>

González Ochoa, Y., Sarduy Quintanilla, A., & Marín Bermúdez, Y. (2020). Evolución Histórica De La Contabilidad Historic Evolution Of Accounting. *Researchgate.net*.
https://www.researchgate.net/publication/344072394_EVOLUCION_HISTORICA_DE_LA_CONTABILIDAD_HISTORIC_EVOLUTION_OF_ACCOUNTING

Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173

Gutiérrez, F. (2005): "Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión (1885-2005)". *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad* Vol. 2 Núm. 2 Pág. 100-122
<https://dialnet.unirioja.es/metricas/documentos/ARTREV/1199224>

Hernández Sampieri, R. Fernández Collado, C & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill España. ISBN: 978-1-4562-2396-0

- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (12. ed.). México: Pearson Educación.
- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (14. ed.). México: Pearson Educación. ISBN 9786073210249
- Hosking, K. & Macve, R. (1988). The genesis of accountability: The West Point connections. *Accounting Organization and Society*, 13 (1), 37-73
- Lazo Palacios, M. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Lima, Perú: Editorial Imprenta Unión. Recuperado de <https://www.tecnologicoamazonasygs.edu.pe/biblioteca/files/original/7263597c36c774103df0cde263924052.pdf>
- Littleton, A. C. (1933): *Accounting evolution to 1900*, New York: American Institute Publishing Co., 1933. Reprinted 1967. New York: Russell & Russell.
- Mallo Rodríguez, C., & Jiménez Montañés, M. Á. (1997). *Contabilidad de costos*. Madrid, España: Ediciones Pirámide. ISBN: 9788436810547.
- Molina, S. (2017). El método de análisis y síntesis y el descubrimiento de Neptuno. *Estudios de Filosofía*, 55, 30-53.
- Mora Roa, G. (2014). *DINÁMICA ECONÓMICA Y CONTABILIDAD INTERNACIONAL: UN ENFOQUE HISTÓRICO*. Eumed.net. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1393/index.htm>
- Muñoz Yáñez, T. G., & Altamirano Hidalgo, M. R. (2023). Tendencia de la contabilidad financiera en el siglo XXI: Financial accounting trend in the 21st century. *RES NON VERBA REVISTA CIENTÍFICA*, 13(2), 46–58. <https://doi.org/10.21855/resnonverba.v13i2.796>

- Ortega, C. (2021). Investigación mixta. Qué es y tipos que existen. QuestionPro. <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-mixta/>
- Ortiz, H. (2004). Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera. Décima Segunda Edición, Departamento de Publicaciones, Universidad Externado de Colombia, Colombia.
- Orús, A. (2024). La industria del calzado en el mundo - Datos estadísticos. Statista. <https://es.statista.com/temas/10945/la-industria-del-calzado-en-el-mundo/>
- Palomino, V., & Vera, C. (2017). Gestión de costos en el costo del producto de las empresas de bebidas gaseosas en la provincia de Huamanga 2014 – 2015 [Universidad Nacional De San Cristóbal De Huamanga]. <https://repositorio.unsch.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c0077156-5618-4dfa-9ef9-e49700837d8f/content#:~:text=y%20poco%20fiable%2C%20generando%20no,Una%20de%20las>
- Pérez Barral, O. (2023). Teoría y práctica de los sistemas de gestión y costo basado en actividades en instalaciones hoteleras. Editorial PíoXII. ISBN: 978-9942-7112-2-9.
- Pérez Martines, A. (2009). Cultura organizacional: algunas reflexiones a la luz de los nuevos retos. Revista Venezolana de Gerencia. ISSN 1315-9984.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Alderberg, A., & Kole, M. A. (1997). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tercera Edición. Editora: Martha Edna Suárez. ISBN 9 5 8 -6 0 0 -1 9 5 -4. Printed in Colombia, pág. 11.
- Porras Velázquez, A. (2017). Tipos de muestreo. Repositorioinstitucional.mx. <http://centrogeo.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1012/163>

- Prieto Castellanos, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. Cuadernos de Contabilidad, 18(46), 56-82. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc18-46.umdi>
- Quecedo, R., & Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. Revista de Psicodidáctica, (14),5-39. ISSN: 1136-1034. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17501402>
- Ramírez Angulo, N., Mungaray Lagarda, A., Ramírez Urquidy, M., & Taxis Flores, M. (2010). Economías de escala y rendimientos crecientes: Una aplicación en microempresas mexicanas. Economía mexicana nueva época. ISSN: 1665-2045.
- Ramos Galarza, C. (2020). Los Alcances de una investigación, CienciAmérica, vol. 9, no. 3, pp. 1–6. Doi: 10.33210/ca.v9i3.336.
- Rodríguez Jiménez, Andrés, & Pérez Jacinto, Alipio Omar. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. Revista EAN, (82), 179-200. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Salazar, L. (2020). Investigación Cualitativa: Una respuesta a las Investigaciones Sociales Educativas. Cienciamatria, 6(11), 101–110. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i11.327>
- Salinero Martin, F., Simões Pinto, J. (2007). La formación continua en las organizaciones. Asociación Española de Dirección y Economía de la Empresa (AEDEM). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2499442>

- Sanca Tinta, M. D. (Ed.). (2011). Tipos de investigación científica. Revista de Actualización Clínica Investiga. Rev. Act. Clin. Med v.12 La Paz set. 2011 http://www.revistasbolivianas.ciencia.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2304-37682011000900011&lng=pt
- Sánchez Flores, Fabio Anselmo. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, 13(1), 102-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sarduy Domínguez, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. Revista Cubana de Salud Pública, 33(3) Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662007000300020&lng=es&tlng=es.
- Serra Salvador, V. (2003). Contabilidad de costes: Cálculo, análisis y costes. Editorial Tirant lo Blanch.
- Soto Mujica, J. C. H. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C. Quipukamayoc, 29(61), 85-94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.20969>
- Sucasaire Pilco, J. (2021). Estadística descriptiva para trabajos de investigación: presentación e interpretación de los resultados. I, 1–244. <https://hdl.handle.net/20.500.12390/2241>
- Torres Miranda, T. (2020). En defensa del método histórico-lógico desde la Lógica como ciencia. Revista Cubana de Educación Superior, 39(2), . Epub 01 de agosto de 2020. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142020000200016&lng=es&tlng=es.

UNAM. (s/f). Metodología de la Investigación. Unam.mx. http://profesores.fi-b.unam.mx/jflf/Seminario_IEE/Metodologia_de_la_Inv.pdf

Universidad Veracruzana. (s/f). Introducción a la investigación: guía interactiva. Universidad Veracruzana. <https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/unidad1/investigacion-tipos.html>

Vásquez Sánchez, M. & Reyes Cárdenas, N. (2024). Contabilidad financiera 2.0: estrategias innovadoras para empresas comerciales. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 146-156. <https://doi.org/10.62452/c6as5b16>

Veiga., N., Otero., L., Torres., J., Veiga., N., Otero., L., & Torres., J. (2020). Reflexiones sobre el uso de la estadística inferencial en investigación didáctica. *InterCambios. Dilemas y Transiciones de La Educación Superior*, 7(2), 94–106. <https://doi.org/10.2916/INTER.7.2.10>

Zafra Galvis, O. (2006). Tipos de Investigación. *Revista Científica General José María Córdova*, 4(4),13-14. ISSN: 1900-6586. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=476259067004>