



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

MODELO Y PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA DE CALZADO

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Gerencia, planificación, organización, dirección y/o control de empresas

Autora:

Samantha Romina Ruano Caicedo

Director:

Mg. José Alfredo Villacís Yank

Ambato – Ecuador

Abril 2022

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

MODELO Y PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA DE CALZADO

Línea de Investigación:

Gerencia, planificación, organización, dirección y/o control de empresas

Autora:

Samantha Romina Ruano Caicedo

José Alfredo Villacís Yank, Mg.

CALIFICADOR

José Luis Viteri Medina, Mg.

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, PhD.

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Mg.

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA

f. 

f. 

f. 

f. 

f. 



Ambato – Ecuador

Abril 2022

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **SAMANTHA ROMINA RUANO CAICEDO**, con **CC. 1804312021**, autora del trabajo de graduación intitulado: **“MODELO Y PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA DE CALZADO”**, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACION 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 de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, abril 2022



SAMANTHA ROMINA RUANO CAICEDO

CC. 1804312021

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con mucho cariño a mis padres, por todo el sacrificio y esfuerzo que han hecho para poder darme el privilegio de estudiar esta carrera en tan prestigiosa Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato. Gracias por su apoyo, comprensión, amor y paciencia, estoy eternamente agradecida con Dios por haberme dado unos padres como ustedes.

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer primeramente a Dios por brindarme los padres que tengo, Jamel Caicedo y Farid Ruano, han sido parte de este proceso de principio a fin, siempre han estado conmigo en todos mis logros y este no puede ser la excepción. Gracias por guiarme y hacer que sea una mejor persona cada día.

Agradezco a mis compañeros y docentes que fueron parte importante de mi vida universitaria.

RESUMEN

Las investigaciones de modelos y procedimientos para la determinación del costo de producción de calzado han sido indagadas actualmente por varias empresas medianas, esto se debe, al alto nivel de competitividad que existe en el mercado. El estudio centra su objetivo en construir un modelo y procedimiento para la determinación del costo de producción en una empresa de calzado a partir del comportamiento de las variables de los costos indirectos de fabricación, la materia prima y la mano de obra directa. En virtud de lograr reducir el precio de venta al público que actualmente tiene la empresa es factible poder tomar decisiones proactivas para competir dentro del amplio mercado que existe. La metodología emplea métodos teóricos-prácticos, los cuales, certifiquen los resultados de la práctica empresarial, dado el enfoque descriptivo-explicativo que se utiliza para poder validar la propuesta. Los resultados esperados son el modelo y procedimiento para la determinación del costo de producción de calzado, pues con ello, se pueden mejorar los resultados de la determinación del costo y la información para la toma de decisiones.

Palabras clave: Costo de Producción, Gestión de costos, Costos por absorción, Costeo por Órdenes

ABSTRACT

Investigations of models and procedures for determining the cost of footwear production have currently been investigated by several medium-sized companies, this is due to the high level of competitiveness that exists in the market. The study focuses its objective on edifying a model and procedure for determining the cost of production in a footwear company from the behavior of the variables of indirect manufacturing costs, raw materials and direct labor. Due to the necessity, to reduce the sale price to the public that the company currently has, it is possible to make proactive decisions to compete within the wide market that exists. The methodology uses theoretical-practical methods, which certify the results of business practice, given the descriptive-explanatory approach used to validate the proposal. The expected results are the model and procedure for determining the cost of footwear production, because with this, the results of the cost determination and the information for decision making can be improved.

Keywords: Production Cost; Cost management, absorption costing, order costing

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO I: ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	19
1.1. Desarrollo teórico de gestión de costos.....	21
1.2. La gestión de costos en investigación académica.....	30
1.3. La gestión de costos en la actualidad.....	36
CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO.....	42
2.1. Enfoque de la investigación	40
2.2. Tipo de investigación	41
2.2.1. Técnicas e instrumentos de recolección.....	42
2.3. Población y muestra.....	42
2.3.1. Población.....	42
2.3.2. Métodos.....	43
2.4. Técnicas e instrumentos	44
2.4.1. Validez.....	45
2.4.2. Confiabilidad.....	46
2.4.3. Procesamiento y análisis de la información.....	46
2.4.4. Caracterización de la empresa	47
2.4.5. Plan de procesamiento de la información.....	52
2.5. Análisis de resultados de la encuesta	53
CAPÍTULO III: PROPUESTA	58
3.1. Tema de la propuesta	59
3.2. Características Fundamentales de la Propuesta.	59
3.2.1. Reseña histórica de la empresa	59

3.2.2. Antecedentes de la propuesta	60
3.2.3. Justificación de la propuesta	60
3.2.4. Procedimiento	61
3.3. Metodología	62
3.4. Propuesta de aplicación del sistema de costos ABC para Calzado Kowac ...	63
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	71

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Principales modelos de gestión de costos.	28
Ilustración 2. Elementos presentes en la investigación asociada a la gestión de costos.	34
Ilustración 3. Elementos de la actualidad en la gestión de costos.	39
Ilustración 4. Organigrama estructura	
Ilustración 5. Hallazgos de la encuesta	53
Ilustración 6. Logo de la compañía.	59
Ilustración 7. Esquematización para el sistema ABC	62
Ilustración 8. Ítem 1	53
Ilustración 9. Ítem 2	54
Ilustración 10. Ítem 3	55
Ilustración 11. Ítem 4	55
Ilustración 12. Ítem 5	56
Ilustración 13. Ítem 6	57
Ilustración 14. Disgregación de departamentos en producción	62

INTRODUCCIÓN

El objeto de una investigación es por excelencia la revelación de un modo original con el que se resuelve un problema. La cuestión monetaria tiene su origen en la etapa en que la humanidad transformó la confianza en una mercancía, desde entonces se conjugan diferentes mecanismos de intercambio, así como los desbalances que arrastra este flujo de dinero en todas direcciones.

Hoy por hoy, toda empresa tiene una balanza de pagos, así como aspiraciones de rentabilidad de los productos que desarrolla, ninguna de estas actividades es un hecho aislado, sino, que corresponde a la naturaleza del asunto mercantil, que a su vez debe ser algo más que una apuesta, la inversión tiene por tanto un grupo de factores que permiten saber si una iniciativa posee sustentabilidad, rentabilidad y sostenibilidad, por lo que es de gran valor el hecho de poder comprender lo que es la naturaleza de los costos.

Ahora bien, con respecto a lo anterior es necesario apuntar que (Espeza & Flores, 2015) se tiene presente las múltiples definiciones tenemos la posibilidad de asegurar que el propósito de un sistema de contabilidad de precios o sistema de costeo es juntar los precios de los productos o servicios. Estos con el fin de comprender cómo aprovechar de manera idónea el valor y el retorno asociado a una inversión.

Por otra parte se señala que (Alzate & Sánchez, 2013) el entorno en el cual se desarrollan las organizaciones es cada vez más exigente gracias a los constantes adelantos tecnológicos, a nuevos procesos productivos más eficientes, a los elevados estándares de calidad establecidos y a novedosas negociaciones y tratados todo lo cual, abre el horizonte para que, las organizaciones actuales, se embarquen en estrategias necesarias para mantenerse a flote en el mercado.

Es ahí donde se hace importante poder construir un modelo de costos adaptado a la naturaleza de este tiempo cambiante, además de que este tipo de rasgo es importante para la memoria de una organización. Todo esto induce una situación por la cual hay que ejercer un control adecuado de los costos y su movimiento histórico, debido a que (Gomez, 2014) indica que, una asignación inadecuada de los costos indirectos de fabricación, infiere en profundos problemas operativos para la empresa, por lo que dificulta así, efectuar la ruta de análisis de los

mismos.

En el caso de una empresa de calzado la búsqueda de un modelo que se adapte a las necesidades de la empresa es importante, debido a que ayuda a predecir el comportamiento de los costos, el atender este factor es determinante para controlar los gastos y garantiza que la empresa tendrá finanzas saludables.

Ahora bien, en el caso del sector calzado la información es escasa, pues tiene dentro de su mercado un porcentaje importante de producción que no se registra ni controla, razón por la cual (Barreno, 2018) “a pesar de que el sector conoce a veces las utilidades que genera, este dispone de poca información para su análisis y comparabilidad, que le permitan mejorar el proceso de toma de decisiones.” (p.56).

De acuerdo con lo antes indicado, es necesario desarrollar un elemento trascendente como lo es el procedimiento inherente a la construcción del modelo, en el que (Avila, 2017) “la consciencia de los costos de producción permite prever la capacidad de maniobra de la empresa así como su capacidad de endeudamiento, da pie para el cálculo del retorno y abre la posibilidad para otras maniobras” (p.104).

Del mismo, el costo (Aburto, 2020) establece un indicativo financiero de importante trascendencia en la observación de los resultados conseguidos, ya que muestra la efectividad obtenida en la producción y la capacidad en el aprovechamiento de los inventarios. La eficacia representa un valor importante al relativizar las condiciones de operación en la empresa, se trae unas condiciones regulares las acciones poco vistas.

Todo esto viene de la mano por la hipótesis según la cual (Jiménez & Lasluisa, 2019) la adecuada integración del sistema de costos, junto a su cadena de valor, permitirá que las empresas de calzado, desarrollen mejores productos, para cumplir con las exigencias del mercado y seguir en la competencia dentro del mismo. Y con mayor relevancia el sostenimiento de la actividad financiera en función de un uso estratégico de los recursos.

Antecedentes teóricos y prácticos

En primera instancia se presenta la investigación de González (2019) Diseño de un sistema de costo de calidad basado en procesos y actividades en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas. En ella el desafío de las organizaciones en el planeta actual significa implantar tácticas con un enfoque de integralidad encaminadas a conseguir el mayor resultado con el menor precio viable.

Gestionar los precios de calidad, se asume como el proceso que involucra la implementación de técnicas administrativas, encaminadas a cuantificar los esfuerzos de la organización para obtener niveles óptimos de calidad, con el cual se usa los recursos accesibles de la manera más rentable, es una necesidad insoslayable de las organizaciones cubanas.

Sin embargo, en la Compañía de Aceros Inoxidables de las Tunas, se han evidenciado insuficiencias en la administración de los precios de calidad, a tal impacto, esta indagación está dirigida a diseñar un sistema de precios de calidad con base en procesos y ocupaciones que planifique, registre, analice y controle los hechos económicos con enfoque integrador para la optimización de la administración de la calidad.

La averiguación aporta una herramienta que posibilita integrar el Sistema de Administración de la Calidad y la contabilidad de administración basada en los procesos y ocupaciones, como consecuencia un SCC/BPA, se contribuye al proceso de toma de elecciones. Dicha investigación representa un aporte en función de que a través del análisis de costos de una empresa, se plantean los reajustes para la optimización de las tareas y ejercicios realizados en ella.

Asimismo, se señala la investigación de Morillo & Cardozo (2017) "Sistema de precios con base en ocupaciones en hoteles 4 estrellas del estado Mérida, Venezuela", de consenso con la cual las organizaciones en la actualidad demandan sistemas de precios que reporten un más grande detalle en la información generada, destinados a orientar la aplicación de tácticas que conduzcan a captar y apoderarse de más grandes espacios de mercado, más que nada una vez que la competitividad es alta.

Por esto, se formuló un sistema de precios con base en ocupaciones, conocido por sus siglas en inglés como Costeo Con base en Ocupaciones (ABC por sus siglas en inglés), aplicado a los hoteles de turismo de 4 estrellas de Mérida, en Venezuela, para el control y reducción de precios en los servicios prestados. Desde una averiguación de carácter exploratorio, con un diseño de campo y con apoyo documental, se encontró que la zona hotelero descubre en el ABC una posibilidad para afinar controles sobre los elevados y diversos precios en los cuales incurre desde el entendimiento profundo de ocupaciones consumidas, con sus medidas y frecuencia.

Tal, se recibe el precio real de los diversos servicios al vincularlos con las ocupaciones elaboradas para su obtención; al final, se indica un grupo de cambiantes que tengan la posibilidad de fungir como generadoras de costo e indicadoras de eficiencia. Se concluye que el ABC representa un instrumento de administración que orienta las elecciones estratégicas y el control de los precios con la consecuente reducción de los mismos para la maximización de beneficios.

Dicha investigación es un antecedente clave, al implementar de forma práctica los conocimientos relacionados el sistema de costos ABC, uno de los modelos que se contemplan dentro del canon de sistemas de gestión de costos que ha tomado mayor fuerza en el entorno investigativo.

Seguidamente se atiende a la investigación de González, N. (2017) Procedimiento de un sistema de costo en la cual el entorno empresarial presente, las entidades se ven forzadas a usar racionalmente sus recursos y a elevar la productividad del trabajo para conseguir de esta forma superiores resultados con menores precios, debido a que incrementar la eficiencia es un requisito de primer orden.

El proceso de actualización del modelo económico cubano sugiere la recuperación de la economía nacional sobre novedosas bases, de lo cual se deriva el reconocimiento de diversas maneras de administración según con las tendencias externas que proyectan la necesidad de una compañía estatal eficiente, competitiva, duradera y sustentable. Todo ello ha propiciado que las empresas presten una más grande atención al trabajo con los precios,

prácticamente a su estudio e interpretación, con el objetivo de facilitar el proceso de toma de elecciones.

Por ende, es viable afirmar que al final le han otorgado al precio el sitio y la importancia que tiene en el campo empresarial, al considerarlo como el indicador capaz de medir el aprovechamiento de los recursos en funcionalidad de conseguir las metas de la organización, de manera tal que se alcance el grado mayor de beneficios con el mínimo de costos. Por lo que, esta investigación representa un avance en la implementación de modelos ABC de sistemas de costos, y un hito representativo de la manera en su aplicación ocurre en fenómenos económicos, atendiendo a las distintas naturalezas presentes.

En el ámbito nacional se tiene Aguilar, D (2011) quien presentó la investigación Diseño de un sistema de administración y costeo por procesos monitoreado por indicadores de administración para un aserradero. Ltda. Esa indagación presentada posteriormente lleva a cabo el Diseño de un Sistema de Administración y Costeo por Procesos Monitoreado por Indicadores de Administración para una compañía pequeña de procesamiento de madera ubicada la urbe de Quito, que en adelante se conocerá como "Aserraderos Cía. Además, se ha desarrollado un estudio interno de la entidad, que documenta un breve entendimiento de la entidad, su composición, ocupaciones, productos, fortalezas y debilidades. El segundo capítulo hace un diagnóstico de el caso presente de la entidad. En este capítulo se concluyeron los procesos recientes de la Compañía, se hizo un conocimiento general de todos ellos y se diagramó los mismos como documentación de el caso presente. El diagnóstico integró además la exploración de costo añadido en volumen, tiempo y precio para cada proceso y la investigación de cargas de trabajo para cada puesto de la Compañía.

Seguidamente, se tiene el trabajo de Rueda, I (2010) Diseño de un sistema de administración por procesos y aplicación del costeo (ABC) para los productos de la organización PROSERTECONS" en la que si una organización se estanca con métodos ahora obsoletos y no pone en práctica novedosas herramientas que se ajusten al mundo globalizado, simplemente no puede continuar subsistiendo. Por consiguiente la organización PROSERTECONS, debería desarrollar los instrumentos empresariales que son la base de cualquier cambio a futuro como lo

es el levantamiento de procesos y la toma de elecciones basada en la información que ofrece el costeo ABC. Hay 2 causas primordiales para que las empresas busquen ejercer el costeo por ocupaciones. En primera instancia, la productividad de los productos y consumidores se puede medir con más exactitud por medio de éste, debido a que mientras aumenta la competencia universal, la mezcla de productos, la fijación de costos y otras elecciones hace falta mejor datos sobre el precio de los productos.

Situación problemática: Actualmente, las pequeñas y medianas organizaciones no cuentan con un sistema para decidir los costos de producción, de esta manera, no se puede conocer los costos indirectos de fabricación, la materia prima y la mano de obra directa que se usa en el proceso de producción. Asimismo, se dificulta el fijar los costos del bien que se oferta a los consumidores, por ende, es una desventaja dentro del mercado y la competencia de la compañía para ser sustentable en la época.

Problema científico

¿Qué factores inciden en el costo de producción en una Empresa de Calzado?

Preguntas científicas:

¿Qué impacto genera la determinación del costo de producción en una empresa?

¿El modelo para la determinación del costo de producción ayuda a la toma de decisiones de la empresa?

Objetivo general de la investigación

Objetivo general:

Diseñar un modelo y procedimiento para la determinación del costo de producción en una empresa de calzado a partir del comportamiento de las variables de los costos indirectos de fabricación, materia prima y mano de obra directa.

Objetivos Específicos:

1. Corroborar teóricamente los elementos que inciden en el diseño y procedimiento de los costos de producción para la toma de decisiones.
2. Diagnosticar las limitaciones del sistema de costo actual de la empresa de calzado para la toma de decisiones.
3. Proponer un modelo y procedimiento para la determinación del costo de producción en una empresa de calzado a partir del comportamiento de los factores del costo de producción.

Metodología

A nivel de metodología, la investigación es inductiva- deductiva, en ella se realiza un análisis de las premisas y acciones preestablecidas y luego de ello, se centra en el fenómeno implementado una hipótesis que le permita resolver el problema, tiene una fase documental en el cual se busca solventar el cómo resolver el problema a través de los antecedentes, otra de campo para la obtención de datos fidedignos y finalmente una de diseño e implementación de una estrategia correctiva.

Justificación de la Investigación

La empresa que hace parte del estudio es una empresa pequeña, y poco reconocida, en la que se busca generar condiciones óptimas para la gestión administrativa lo cual le haga más competitiva, y aumente sus márgenes de ganancias sin perder la competitividad en el mercado. A nivel social, es importante generalizar los cambios profundos dentro del quehacer económico productivo que tiene una organización, porque esto estimula al mercado y a los competidores a evolucionar en sus estrategias, con esto se logra un beneficio general para el ecosistema financiero de la región.

A nivel teórico práctico, es importante tomar en cuenta el modo en que la implementación de modelos de gestión de costos ha superado el paradigma contable para convertirse en una estrategia gerencial, elementos que permiten al gerente general de la organización implementar planes y estrategias en todos los niveles para la mejoras de las condiciones comerciales.

Finalmente, la investigación representa para la empresa de calzado un reinención de la cultura organizacional, que se traduce en un cambio integral dentro del fenómeno de económico comercial de la misma, aunado a que las observaciones de campo permiten adaptar condiciones y elementos a mejorar dentro de la empresa.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Desarrollo teórico de gestión de costos

La gestión de costo es la manera en que un individuo o grupo de personas administran los recursos de una inversión para que la producción de un servicio u objeto sea efectivo lo cual derivó en el (Universidad EAFIT) surgimiento de la contabilidad de costos. En sus inicios tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos durante el origen de la contabilidad de costos eran rudimentarios.

En su mayoría, consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos.

Por lo que, este proceso es el origen de los sistemas de costos, debido a que en los gremios, como estructuras productivas de las época, se abocaba sobre todo a la rentabilidad productiva, sin embargo con el paso de los años y estudios cada vez más acuciosos empezaron a comprender que no bastaba con que la rentabilidad se basara en el precio de las materias primas.

En función de ello, el desarrollo económico que se dio a la par del desarrollo industrial impulsado un grupo de políticas financieras desde los estados para poder tener beneficio del trabajo privado, lo que se concretó a través de reformas tributarias, las cuales aumentaron de forma artificial los costes de producción.

Sin embargo, fue el motor que dio desarrollo a la contabilidad en forma general, y la contabilidad de costos de manera particular, por lo que es la competencia dentro del mercado la que obligaba a los empresarios a trascender en la inteligencia aplicada a sus negocios y son los impuestos los que permiten disgregar los beneficios de este fenómeno a la sociedad.

Siendo estos elementos aún muy superficiales, pues la materia de los costos comprende de una manera más profunda la naturaleza de la inversión para construcción de un modelo de determinación de costos que logre delimitar de

manera óptima la relación de costos que llevan a una idea adecuada para su gestión.

Ahora bien, hoy se sabe que (Bacic, 2015).

La descripción clásico de la microeconomía para la decisión de costos no posee utilidad práctica generalmente, ya que los precios marginales son contantes, las organizaciones precisan utilizar procedimientos que permitan la recuperación de sus precios totales del lapso desde la comercialización de cada unidad de producto. (p.14)

Por lo que esos elementos que se centran en modelos lineales no se adaptan a la realidad y complejidad de los costos.

Es decir, es necesario un mayor detalle en el control de los sistemas de contables de las empresas, los cuales puedan entender los fenómenos que originan costos que no aportan al valor real del producto final, por lo que ha de tenerse en cuenta las actividades asociadas a un costo de manera de hallar el origen y consecuencia de cada uno en el proceso.

Por lo que, la búsqueda esencial es el desarrollo técnico en el que se pueda visualizar el ecosistema económico que permite calcular de forma adecuada el costo real de la empresa en funcionamiento, de ahí la problemática de establecer un modelo, en tanto los modelos no son superestructuras modificables sino un riguroso aparato intelectual que debido a su rigor científico debe ser capaz de replicar resultados bajo las mismas condiciones.

En eso es que se establece la primera forma de modelo de costo, como lo es el modelo de costos por absorción definido como (Blanco, 2004) aquel sistema que determina los costos de producción de una empresa a partir de los costos fijos de las materias primas, es el punto esencial del modelo situación poco favorable en economías inflacionarias, o de poca estabilidad financiera, en este modelo los costos fijos representan la capacidad de producir o de vender.

Aunque se establece como un modelo sólido y preciso, el modelo de absorción presenta debilidades pues puede inflar artificialmente los ingresos debido a que no se contemplan la totalidad de las salidas, por el gasto fijo en flujo mercantil no es admitido hasta tanto no se haya vendido, además de ello no presenta en

detalle las relaciones de costos que dentro de este modelo no son diferenciables, sino que se asume todo dentro del sistema de costos, en el que se toma en cuenta incluso el desperdicio de materiales, la mano de obra ineficiente o actividades no productivas que no representan un valor agregado al proceso productivo o de servicio.

Asimismo, se presenta el modelo de costes variables el cual es (variable, 2018) un modelo de coste no completo que se fundamenta en acusar al producto o servicio, todos los costes cambiantes de producción, por esto casi podría ser más adecuado dialogar de Variable Costing, aun cuando principalmente se le llama Direct Costing.

Ello podría explicarse en relación a la manera en que el mercado se adapta al ambiente, se entiende como ambiente al conjunto universal de fuerzas que intervienen en un entorno y que incluye las variables socioeconómicas, políticas, culturales y emocionales, más allá de las físicas, por lo que el costo fluctúa en función a variaciones de las condiciones existentes.

En relación a ello, ha de entenderse que el comportamiento variable es más real que el manifestado en las premisas de costo por absorción, además de ello se tiene presente la naturaleza del costo y no solo el hecho en sí de que sea un costo, por cuanto se separan los costos relacionados directamente con la producción del servicio o producto de los costos que está fuera del esquema de producción.

Lo antes mencionado es la razón por lo que se observa un abultamiento de las ganancias en el modelo de costos por absorción, sistemas y modelos más precisos permiten comprender la dinámica en que se desarrolla el proceso productivo e incentivan el crecimiento a través de la optimización de los costos que no enriquecen la actividad de la organización.

Por otra parte, también, se presenta el modelo de costos normalizado o integral el cual es (Lavena, 2016) el que refleja condiciones operativas normales del sector productivo, y acepta la incidencia de los insumos fijos, pero relacionándolos con una producción normal.

Por lo que viene a ser una combinación de los modelos de costos por absorción y por variables, su uso permite hacer análisis de los costos que por su naturaleza se consideran como insumos fijos y además da atención a la naturaleza del costo en sí lo cual le permite discriminar el costo real de producción.

Luego de ello, se presenta el modelo de costos basado en actividades o ABC (Rodríguez, 2008) el cual es un modelo en el que se centra en los eventos que se conectan con las organización y que sirven para la producción del producto o servicio, lo cual genera desde una perspectiva geométrica, centros dentro de los procesos productivos entorno a los cuales gravita el costo de producción de la organización.

Este sistema presenta ventajas como el grado de flexibilización que posee, la adaptabilidad a las distintas etapas y circunstancias particulares de la organización, además de su capacidad de adecuación porque se esboza como la analogía de un recurso gerencial, situación que podría decirse no le es propia pero si es más desarrollada que en sus antecesores.

Esto deviene, del hecho de que cada modelo de gestión de costos es una analogía sobre el comportamiento de la organización en el consumo de recursos económicos, razón por la cual mientras el modelo de absorción termina en un modelo que oculta la ineficiencia e incluso la justifica, el modelo por actividades las expone y desarrolla un discurso implícito para subsanar el problema.

Seguidamente se presenta el modelo de materias primas o *Raw Material Cost*, el cual es (Zurita, 2018) el que muestra la teoría de producción para la decisión del precio de los productos hechos e interpreta que el producto obtenido se constituye en un todo con la naturaleza. Razón por la que es el precio de las materias primas la que establece de forma determinante los precios de producción.

Este último no es tratado de manera frecuente en la literatura de los modelos de costo sin embargo, tiende a ser utilizado por empresas de gran magnitud en los Estados Unidos y diversas partes del mundo dado que (Figueira & Marcelino, 2003) han entendido que carece de sentido ejercer recursos para el estudio de la mano de obra y la carga fabril que en su grupo no supera el 40% del precio total de producción mientras se tenga un control estricto sobre el 60% representado por la materia prima.

Hasta ahora, se ha presentado un panorama genérico de los modelos de costos, en el cual se indican los aportes prácticos que presenta cada uno en términos más de la praxis que de la teoría o práctica diferenciada, por lo que es necesario observar cómo se ha tomado el ejercicio de estos modelos en el ámbito práctico a través de los estudios realizados, lo cual sigue a continuación.

En materia internacional, existen diversos trabajos realizados para la aplicación de estos modelos, sobre el panorama general se tiene que advertir que el modelo de costos por absorción ha entrado en desuso, su aplicación en investigaciones no pudo apreciarse en la documentación realizada, por lo que la siguiente contrastación fue desarrollada hacia modelos similares hacia los costos variables y la normalización.

Un elemento que se debe considerar es el contexto en que se desenvuelven muchas de estas empresas que ya adquieren una condición multinacional, por lo que necesitan modelos de costos que se adapten a comportamiento de distintas economías, pues si bien se realizan inversiones con generalidad en países de bajo riesgo esto no implica que no haya anomalías como inflación, leyes tributarias o condiciones sociopolíticas que distorsionen el costo real de operación de la organización.

De esto ejercicios habla Ortiz y Oviedo (2021) una vez que señalan que en la teoría típica de creación de portafolios de inversión eficientes es que no hay precios de transacción. No obstante, un inversor, cualquier persona sea la plataforma, se confronta a precios cada vez que consigue o vende un activo. Naturalmente, el inversor racional quiere tener un número de activos lo suficientemente enorme como para reducir la varianza de los retornos de su cartera hacia niveles cercanos a los del peligro de mercado, sin embargo cada vez que añade nuevos activos a su cartera sufre el precio transaccional dicho.

Siendo este un caso particular del comportamiento del costo, el modelo debe contemplarlo de forma diferenciada, pues la gestión de costos no puede ser una simple ejecución de pagos operativos, sino el análisis situacional dentro del fenómeno del costo, en el cual se exhibe la necesidad del costo en sí, y no como representación del costo aun cuando en los efectos es en realidad un egreso sin fundamento.

Otra investigación pertinente es la llevada a cabo por Contreras, H y Mc Cawley, A (2006) La utilización de modelo de precios ABC llega a la conclusión de que los sistemas clásicos de costeo al acusar los precios fijos con base a volumen, arrojan resultados inválidos para los diversos vinos que la organización crea.

Disminuciones en la productividad, aproximadamente de un 50% en la situación de las líneas embotelladas de Cabernet Sauvignon, al no ser subsidiados sus precios por los de vinos de menor calidad, permiten ver la verdadera productividad de los vinos de más baja categoría y elaborados en un volumen de manera considerable más grande, como lo es comercializado a granel, cuya productividad llega de forma fácil a un 250%. Con un sistema ABC se puede obtener la productividad real de cada tipo de vino y en ese sentido detectar con cuales la organización gana, y esos en los cuales el costo de comercialización no llega a cubrir los precios de vinificación y venta. El costeo con base en ocupaciones imputa los precios de acuerdo al grado de magnitud, el que diferencia precisamente el precio total de las diferentes variedades y categorías que la viña genera. Permite relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos en etapas como la planificación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones tales como fijación de precios entre otras.

Este trabajo realizado por Contreras y Mc Cawley (2006) permite tener claridad entorno a la aplicación real de método de costos ABC, además de que genera una crítica operativa sobre el costo del producto en un asunto que se manejaba como hipótesis al inicio del presente estado del arte como es el efecto de las leyes, en primera instancia se decantaba por las cargas impositivas generadas sobre el producto pero en el caso particular que sostienen se habla del beneficio al que son sujetos mediante una excepción tributaria.

De ello, hay dos elementos que se deben resaltar, el primero es que la inflación del costo desvirtúa el beneficio real del producto y la segunda es el percance operativo que esto genera al no permitir detectar las debilidades que la organización comete en su proceso productivo. Por lo que cada costo debe ser tratado según su naturaleza para así gestionar los correctivos correspondientes.

Ahora, de los planteamientos teóricos expresados en la primera etapa de este documento se tiene que en relación a lo señalado por Contreras y Mc Cawley (2006) que el modelo ABC por actividades permite conocer la vinculación causa-efecto de los costos dentro de la producción, la razón por la que esto ocurre en este modelo y no en los modelos de costo variables y costos por absorción se deriva de que el ABC contempla los costos en su condición de actividad, por lo que los agrupa y genera un discurso causal, situación que es desnaturalizada en modelo de costos variables por que asume un orden cronológico del costo y asociado al origen del costo caso análogo al modelo de costos por absorción, aun cuando se ha de señalar que en el caso de costos por absorción la no discriminación cierra la comprensión del fenómeno por completo.

Asimismo, en México, se han realizado investigaciones (García, Marín, & Martínez, 2006) en las que se hace análisis de la repercusión en la logística de empresas de pequeñas y medianas que tiene el análisis de costos, y el modelo aplicado para el mismo. La relación que se mantiene con la gestión de costos cobra aún mayor importancia dado que los márgenes de ganancias son significativamente inferiores a una empresa grande.

El asunto es que aplican un sistema de precios por lotes en el cual, el lote u orden de construcción constituye el objeto de producción y se labora de forma individualizada e sin dependencia de cualesquiera otros. Los precios de producción se ocasionan, acumulan y asignan por lote, toda vez que éste es el objeto de costeo. Cada lote podría ser enteramente distinto de los otros, razón por la cual las organizaciones que trabajan con este sistema tienen la posibilidad de tener una producción bastante diversificada. Para los registros y controles de los recursos que se consumen y los precios que ocasionan en la preparación de cada lote u orden de construcción, acostumbran elaborar un archivo conocido entre otras con las denominaciones de "Orden de fabricación" u "Orden de producción". El precio unitario se calcula para el grupo de productos o unidades que incorporan cada lote específico, por lo que es susceptible de variar de un lote a otro. El precio unitario, por lo regular, se puede conocer desde el instante en que completan o concluyen la preparación del respectivo lote u orden de construcción.

A vista general, este sistema hereda del modelo costes por absorción el análisis homogéneo del costo, pero esto lo realiza porque prioriza en el análisis el carácter flexible de los productos o servicios que despacha la organización, por lo que no es un cálculo liberado en la relación del costo como una variable fija como ocurre en el caso de la absorción ni una atribución de contexto en el caso de los costos variables, la similitudes se presentan en mayor medida con el método ABC por actividades pues si se piensa en las actividades en sí su comportamiento puede ser descrito como un evento o actividad, por lo que se puede analizar que este es una variante o al menos está contemplado por aquel, sobre todo al nivel de las intenciones, dado que a nivel procedimental las distancias son superiores.

Un ejercicio similar se realiza en relación existe con el método de costos por proceso, pues posee similitudes claras con el método por actividades, pues este se enfoca en (Ramirez, 2010) en el procedimiento PEPS o FIFO (first in, first out) que es un sistema de precios industriales, se emplea considerado la conjetura de que las primeras unidades de materias primas y/o materiales que acceden a un proceso de producción son las primeras que tienen que ser procesadas, completadas con en relación a las labores y ocupaciones que se ejecutan en comentado proceso y, en el mismo orden, las primeras en ser transferidas a la siguiente instancia del periodo de construcción.

Por lo tanto, las unidades que se hallan en proceso de transformación al empezar un lapso de precio, o sea, las que incorporan el inventario inicial de productos en proceso, continúan su periodo de construcción hasta ser terminadas y después transferidas a otro proceso o a una bodega de productos terminados, según corresponda.

Y el sistema de información debería disponer de los controles que permitan que éstas como las otras unidades que acceden a los procesos de producción, se identifiquen y conserven su sucesión cronológica y sus respectivos valores de forma inconfundible, de suerte que en cualquier instante del ejercicio económico en que haya que hacer un corte se logren detectar los conjuntos de productos procesados con sus porciones, grados de preparación y precios, se tiene presente

los instantes y el orden secuencial en que hayan entrado y/o salido de los procesos fabriles que corresponden.

Cómo se manifestó en explicación este sistema es más que nada para organizaciones gigantes de manufactura profunda, lo cual busca es la simplificación del proceso de administración de precios de forma que se logre entender de mejor forma el fenómeno, cada desplazamiento entra en el flujo de precio que procura atender el detalle, pero, se mantiene el orden total sobre la administración organizacional de la composición comercial.

Otro sistema a considerar es UEPS (últimas en entrar, primeras en salir) o LIFO (last in, first out), es un procedimiento de valuación de inventarios y, por consiguiente, de costeo de los productos fabricados por un ente económico, que es usado en muchas entidades y cuya finalidad es el registro de las salidas de los artículos de inventarios por criterio de ventas, usos, consumos, o cualquier otro destino, en el que implementa los valores de las entradas más actuales, como son los precios de las últimas unidades adquiridas o elaboradas, de acuerdo con el caso, razón por la cual las existencias de los productos que unen los inventarios finales quedan valuadas con los precios más viejos, que comúnmente son más bajos que los de las últimas adquisiciones, como resultado del comportamiento de la economía una vez que ésta está afectada por el fenómeno de costos crecientes.

El procedimiento tiene sus opositores, quienes sostienen que los precios históricos pierden su verdadera expresión con el lapso del tiempo, toda vez que componentes económicos como la inflación tienden a anular la objetividad de los valores de los inventarios, tanto más cuanto más viejos sean los bienes valuados de conformidad con esta metodología, además de que sus probables ventajas no son lo suficientemente claras; y consecuentes con su postura, además aseguran que no es lógico, cómodo ni objetivo que los últimos artículos que se adquieren o generan sean hechos, consumidos o usados primero que los que entraron con anterioridad, una vez que las estadísticas, la conducta histórico, el desenvolvimiento habitual de las ocupaciones empresariales y la materialización de los hechos económicos, demuestran todo lo opuesto.

Todo ello es el panorama general de los modelos de gestión de costos, cada modelo tiene una particular forma de organización para la que se adapta y a la que confronta, desarrolla y genera, sus orígenes y filosofías en general no son superiores o inferiores sino prácticas en función de lo que se busca para la organización.

Ilustración 1. Principales modelos de gestión de costos

Principales metodos de gestión de costos.		
<p>Metodo por absorción.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Es un metodo volumetrico, es el mas antiguo y se caracteriza por agrupas todos los costos de la organización. 	<p>Metodo de costo variable.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Parte del prinipio de que los costos de las materias primas cambian, además de que hay factores que intervienen en los procesos de producción. 	<p>Metodo ABC por actividades.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Se enfoca en centrar en los costos asociados a una actividad del proceso de producción.

Elaborado por: La autora

1.2. La gestión de costos en la investigación académica

En distintas partes del mundo así como organizaciones y personas asociadas a emprendimientos económicos se han llevado a cabo diversas investigaciones que ponen en ejecución las teorías expresadas en las sección anterior, en la actualidad uno de los modelos de costos que se implementa con mayor frecuencia es el modelo ABC de costos por actividades.

Por lo que, Rishi (2017) se señala que la mayoría de las empresas en el mundo moderno se enfrentan a una rápida transformación en su dinámica empresarial. Los desafíos organizativos se han visto agravados por la desregulación, junto con la creciente competencia mundial y la disminución de los ciclos de vida productos resultantes de la modernización científica.

Por lo tanto, con el fin de ser competitivo en estas vibrantes condiciones, es importante comprender cómo funciona una empresa, cómo se incurre en costos y cómo se pueden administrar de manera eficiente. El Modelo de costeo basado en actividades (ABC) es un nuevo enfoque de contabilidad de costos desarrollado

para superar las limitaciones de los métodos tradicionales de contabilidad de costos basados en volumen y mejorar su utilidad en la toma de decisiones estratégicas.

Por ello, el desarrollo y aplicación de un modelo ABC para costar toda la gama de productos de una industria de fabricación de calzado de un país como la India con el fin de mejorar su competitividad. Aunque, hay suficientes publicaciones de trabajos de investigación asociados con la implementación del modelo ABC en el sector manufacturero, ninguno de ellos ha adoptado la técnica ABC en el contexto de la fabricación de calzado cuestión que tiene una relación importante con el tema de estudio actual. Además, se propone por un enfoque combinado que emplea modelos ABC y de cadena de valor para que dicha industria del calzado demuestre cómo se puede implementar de manera complementaria para formular una estrategia superior.

Los elementos presentes en la investigación llevada por Rasí y Shankar (2017) son de suma importancia, ya que exponen la implementación del método de costeo ABC con el objetivo colateral del gerencia de la organización, razón por la cual cohesiona de manera firme la relación que existe entre la gestión de costos y la gerencia organizativa de la empresa.

Sin embargo, al hacer una comparación paralela al fenómeno del presente estudio, se hace evidente la diferencia en la escala de aplicación, dicho estudio está formalmente dirigido al cuerpo de productores de calzado de la India, entonces se observa un fenómeno a gran escala entorno a la organización, por lo que se tiene presente la distancia entre las magnitudes, se pueden considerar elementos de la aplicación del Modelo ABC que representes una ventaja económica, financiera y administrativa.

En un trabajo realizado por Arias, J (2014) en el que aplica el modelo ABC al hospital de Guayaquil se tiene como resultado que el problema de más grande incidencia que se muestra actualmente, es el desconocimiento del reparto de los precios que cada actividad produce a la clínica, a partir de que ingresa, hasta el alta médica del paciente y la debida gestión de los materiales suministrados.

Asimismo, el Hospital planea llevar a cabo un registro mucho más efectivo de los costos generados por las actividades y atenciones a sus pacientes dentro de las

zonas de Consulta Externa y Emergencia, para el impacto se ofrece un modelo de Precios ABC.

A lo largo del diseño del mismo, fueron usados medios como las entrevistas y la observación, que han permitido conocer el trabajo del personal doctor, las ocupaciones que hacen en las zonas ya mencionadas, la estructuración de los apartamentos que intervienen y la delegación de responsabilidades para un correcto y atinado servicio de calidad.

Esta investigación favorece al Hospital en la mejora continua de los procesos de atención a sus pacientes, en la toma de decisiones de los administradores, así como la adecuada valoración y distribución de cada una de las actividades que conforman el proceso, además del conocimiento de los recursos utilizados y el personal responsable que intervendría en el desarrollo de los mismos.

Otra investigación, es la realizada por Causado (2015) la cual no es propiamente una investigación sobre la gestión de costo sino más bien una investigación sobre operaciones que dentro de la organización afecta al costo, y el cómo una rediseño de las mismas se traducirá en mejoras significativas en el modelo de costos de las organizaciones.

Es por ello, que confecciona una disposición procedimental en relación a la manera en que se mueven los costos desde el inventario, esta disposición permite una aplicación de un modelo de costo utilidad que se trató con anterioridad, sin embargo, la relación que mantienen este tipo de organizaciones hacen de la aplicabilidad de este modelo sea sobretodo una consecuencia práctica del sistema de operación del hospital, en tanto el manejo del inventario es la estación más certera para el control y administración de los recursos.

Un análisis de lo anterior, permite deducir a manera en que as universidades y centros de estudios han optado por crear un vínculo entre la gestión de gastos y la optimización de actividades administrativas y gerenciales. Por ello se aplica con frecuencia como parte de una estrategia para mejorar la productividad de la organización.

En función de ello, hay que destacar la relación que se mantiene en razón de las debilidades administrativas y gerenciales con la gestión de costos, porque esta

subyace sobre axioma que se desprenden de ideologías dentro del ambiente gerencial, por lo que no es un sistema aislado, sino que responde a estrategias y técnicas que permiten el desarrollo de las teorías usadas como base, y que cobran mayor importancia en función en que la gestión de costos adquieren mayor complejidad.

De esta manera, es que se busca aplicar esta gestión de costos asociado a la gerencia productiva en industrias como la construcción donde la compra de suministros y los manejos de inventarios, son factores que al no recibir el adecuado manejo, propician pérdidas y baja calidad en el proceso de control de los gastos.

En ese sentido, las investigaciones llevadas a cabo, destacan las debilidades en la efectividad del consumo de recursos durante el proceso productivo, lo cual se considera es un atenuante dentro del carácter de búsqueda de eficiencia que se incentiva desde este tipo de investigaciones, este repensar ha sido más bien una integración de la concepción de las habilidades administrativas al gerencia con propósito.

Dado que, la actitud pasiva que desarrolla implícitamente en los primeros de gestión de costos solo permiten asentar el monitoreo del desarrollo de los costos de la organización, sin atender a la naturaleza, magnitud y su capacidad para ser mejorado, en ello es que se presenta el rediseño de los modelos de costos como una corriente importante dentro de e ambiente investigativo.

Por lo general, el rediseño de los modelos de costos de una organización están asociados con un desbalance en los beneficios, o incluso con pérdidas ya sea porque los cambios en las condiciones macroeconómicas del país afectan la manera en que el diseño fluye en el tiempo o porque hay errores administrativos que llevan a pérdidas económicas (Sánchez, 2017) por lo que el rediseño es una optimización de los recursos.

De ahí que, su naturaleza difiere del diseño dado que se elabora un modelo de gestión de costos esta se elabora sobre la premisa de ejecuciones limpias que se dan antes de la aplicación de los proyectos o antes de ciclos económicos, en contraposición del rediseño que es fundamentalmente una adaptación y

corrección sobre las circunstancias aparecidas durante el de la aplicación práctica.

Así mismo, una vez que se piensa en reducir precios de una organización constructora, son muchas las aristas que se manejan, se toma en cuenta existente desempeño de activos como de servicios.

En la metodología de rediseño de procesos expuesta por el instructor Barros, O (2000) en su libro "Rediseño de procesos de negocios por medio de la utilización de patrones", 2000, permanecen los hitos relevantes de: Definición del plan, Levantamiento de el caso presente, rediseñar e llevar a cabo, de los cuales el levantamiento de el caso presente tuvo un papel importante en la clarificación de los procesos presentes en la organización y de su grado de incidencia en los precios de las obras, lo que permitió dictaminar en donde enfocar el rediseño para maximizar el efecto que permitiera conseguir las utilidades esperadas.

De este estudio inicial se elaboró un rediseño para los procesos de compra de materiales y pago a proveedores, el primero tiene una incidencia determinante en los ingresos por obra, y el segundo es importante dada la votación del primero, debido a que la adecuada administración con los proveedores y sus pagos involucrados favorece de forma directa la interacción con ello para la entrega de materiales requeridos.

Ahora, en la aplicación de la gestión de costos como una herramienta gerencial existe la posibilidad de la creación de nuevos roles como lo es: ayudante de adquisiciones que tiene como responsabilidad el control presupuestario, un ayudante contable que va a tener la responsabilidad de gestionar el pago de órganos específicos de la organización y en ese sentido dejar a el individuo de hoy de contabilidad con la responsabilidad exclusiva de gestionar el pago a proveedores y al final el tesorero de la compañía que velará por la adecuada gestión de los dineros de la organización.

Punto no menor del rediseño es el acompañamiento que deben tener los nuevos procesos, no solo controlados por indicadores y por los software de respaldo sino, también, por la gestión que se haga con la información que el control entregará, el cual beneficiara de manera directa a los administradores de las obras. Por lo que un rediseño del modelo de costos es, también, una reingeniería del proceso.

En ese mismo y área productiva se ha observado que (Lu, 2021) en la actualidad, los costos internos de la mayoría de las empresas de construcción están relativamente dispersos con los datos de costos de varios agentes comerciales. A menos que esté controlado por un gerente experimentado, los tomadores de decisiones no pueden tener el costo dinámico en tiempo real de un proyecto.

En la era de la información, es de vital importancia utilizar la información para controlar dinámicamente el costo de los proyectos de construcción. La gestión de costos y el establecimiento de una plataforma de información son formas de controlar los datos de costos integrados de la plataforma, los operadores, el software y el hardware informático y la información del método correspondiente, y su núcleo es la información de datos de costos.

El lugar para el análisis de costos financieros y la toma de decisiones es un campo conceptualmente rico donde la información es un producto comercial que es complicado, extenso e invaluable. En este modelo, primero, se diseña un conjunto de extractos del espacio de características de macro crédito y luego, se construyen modelos FPGA y de red neuronal (FPGA, NN) para la evaluación crediticia basados en estos indicadores, y eventualmente se aplica científica y razonablemente, prácticamente.

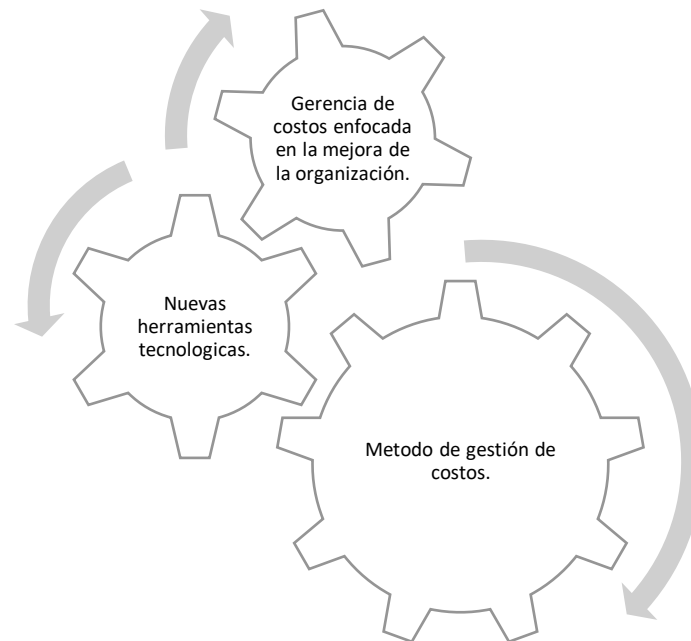
Varias métricas de crédito estatales se seleccionan al azar. Nuestro modelo muestra aplicaciones que son prácticas y competentes. Con este modelo, las autoridades pueden analizar las condiciones crediticias locales, lo que permite a los inversores tomar decisiones acertadas para invertir mientras ahorran en costos operativos y crediticios.

Lo más importante es que este modelo puede ayudar a los líderes gubernamentales locales impulsivos, a las empresas e incluso a todos a mejorar la competitividad y las capacidades de las regiones atractivas, se fomenta así un buen ambiente para una cultura crediticia.

Este último tema es el que da apertura a la siguiente sección, en la que se trata de mejor manera la gestión de costos en la actualidad, dado que este es el siglo de la información, hoy más que nunca se precisa de una gestión perfecta, coordinada, dinámica y precavida de los costos de una organización dado que ello

se traduce en una manera de competencia más eficaz y más real en un entorno sobre estimulado por el desarrollo mundial y la robotización de los procesos.

Ilustración 2. Elementos presentes en la investigación asociada a la gestión de costos



Elaborado por: La autora

1.3. La gestión de costos en la actualidad

De tal manera que el desarrollo de la globalización llega a una etapa de maduración a partir de la diversificación de los mercados y estrechamientos de los mismos, por una parte USA establece patrones y alianzas económicas en América, trata de ajustar la manera en que la economía permite el desarrollo de su economía ya en un estado de plenitud, para afrontar el crecimiento y maduración que tienen los mercados asiáticos, especialmente el de China.

Esta reformulación de la geoeconómica mundial ha tenido repercusiones en los sistemas de costos, pues la producción cada vez más agresiva y competitiva de China obliga a los industriales y a los académicos a pensar como disminuir la

brecha que permite que el costo no sea el óptimo para producción deseada y en relación a las condiciones socioeconómicas del mundo.

En relación a ello, en un País como Ecuador se han planteado diversas estrategias para la optimización de los modelos de costes económicos, el modelo que prima en las investigaciones es el Modelo ABC, su adaptabilidad, su profundidad y su detalle, son las características tomadas desde los investigadores a la hora de su aplicación.

Sin embargo, la construcción teoría en que subyace representa aún una debilidad, pues se encuentra rezagados en la aplicación tecnológica de los modelos de costos, la inteligencia artificial (Gutierrez, 2020) tiene grandes avances en la aplicación cada vez más sofisticada para gerencia de las empresas, donde los costos se analizan, se predicen y se previenen con una rigurosa calidad y desarrollo.

Para centrarse, la perspectiva tecnológica ha llevado la gestión de costos a un nuevo nivel. Los gerentes, contadores y administradores, tienen ahora, sistema de monitoreo, software de evaluación, aplicaciones predictivas que permiten tener una estrategia envolvente que optimiza la efectividad en la gestión de los recursos de toda índole.

En un artículo de Hideki, M, Hidetaka, M, Kurumado, K y Kurumado, T (2018) se discuten los costos humanos en las operaciones de administración de precios. Verificar y practicar el uso de la inteligencia artificial para reducirlo de lo que se formó un ejemplo. En muchos casos, se encargan de la gestión de precios. Implementado como resultado de un juicio basado en la habilidad y el sentido de la persona.

Se piensa que sin embargo, es necesario que el juicio del responsable cuantifique diversas situaciones y los trate como datos de aprendizaje. Por lo que, las operaciones de gestión de precios se pueden automatizar en varias industrias. La frecuencia óptima de ajuste de precios se examinará en el futuro. Es necesario continuar, pero el aumento de las ventas y la ligera disminución de las tasas de interés que están en fase de tomar en consideración y reducir los costos humanos.

Si es así, el control de precios que utiliza inteligencia artificial logrará hacerlo hasta cierto punto. Se puede decir que ha dado resultados. Actualmente, el ámbito de aplicación del método propuesto está en ampliación internamente. La relación entre la frecuencia de ajuste de precios y la tasa de interés se utiliza como datos de aprendizaje.

Posible modelo para aumentar la tasa de interés manteniendo la precisión mediante optimización de la frecuencia de los modelos y ajustes de precios, como el rendimiento verificamos continuamente la mejora de la precisión. En lo que respecta a la operación, la carga de trabajo de la persona a cargo es pesada y ligera. Se espera que se reduzca. Además, para gestionar los precios de venta.

Esto que se menciona, ha tenido aún mayor desarrollo en los años recientes, pues las industrias del software han logrado acumular mayores recursos informáticos, la creación de nubes de datos permite conocer hilos de secuencia en el comportamiento de los precios y como los actores ambientales repercuten en estas variaciones que intervienen multifactorialmente en el desenvolvimiento de la actividad económica.

La visión entonces de la gestión de costos a nivel mundial tiene dos dimensiones, la primera es de forma vertical, en tanto los métodos de gestión de costo han ido estado evolución para hacer posible el crecimiento de las teorías, así como su aplicación cada vez más difundida entre las organizaciones, fenómeno que genera el mercado por su excesiva sobre estimulación en una sociedad globalizada y globalizante.

Por lo que el desarrollo de las tecnologías de la información, harán en el corto plazo una cambio cultural profundamente trascendente en relación a la manera en que se ejecuta la gestión de costos, dado que aportaran un espectro de recopilación de información de manera fiable equiparable al número de sucesos reales, por lo que se desarrolla una mayor comprensión de la situación a lo interno de la organización y esto da signos externos a quienes en los que se vinculan a la misma.

Entonces, el panorama actual da cuenta de una que la gestión de costos es mucho más profunda y no ya solo una herramienta de administración contable, pero dicho rigor deviene directamente de aplicación de estrategias modernas y su

correcta implementación, por lo que es un acto práctico en esta era existe una decantación por de los de costos similares al Método ABC por actividades.

Por otra parte, la segunda vertiente de desarrollo de los modelos de gestión de costos está asociado con la horizontalidad, pues existe una apertura dentro de las técnicas asociadas para monitoreo de los gastos de la organización, así como las inversiones y retribuciones que existen en un ejercicio económico completo, y que, si bien es cierto que tiene su acento en el desarrollo de las tecnologías, presenta otros síntomas igualmente resaltantes.

Por ello, hoy no solo se discrimina entre un gasto y un costo, elemento que la literatura asociada en el término insiste en separar acertadamente, sino que la tecnificación del método jerarquiza los costos, esta manera de discriminar la información es un elemento importante en el momento de la gerencia organizativa y la toma de decisiones.

Además el tener una tendencia importante hacia el ABC denota una búsqueda del detalle por lo que si en principio se buscaba una simplificación del proceso para hacer que sea más veloz en su desarrollo con la nueva potencia tecnológica llegan la labor de la velocidad a los equipos que logran recopilar, sintetizar y analizarla información de manera eficiente, que permite al administrador una toma de decisiones basada en datos de un valor riguroso y de un detalle profundo.

Por lo que el coste cobra dimensiones en profundidad y naturaleza del ejercicio económico mismo, el cual disminuye los periodos de recomposición y reordenamiento de las estrategias que se abocan a la gestión efectiva de los costos.

Para concluir, la gestión de costos es la operación administrativa contable que permite conocer el estado de salud de una organización económica, ya que expone sus síntomas y las causas que le originan, además prevenir, ajustar y adaptar la organización a esquemas más precisos, en el que se busca siempre como objetivo la mejora de los márgenes de ganancia, la reducción de los costes de producción y la calidad del trabajo llevado a cabo.

Por otro lado, el sistema recopilar, analizar y sistematizar (VCA por sus siglas en inglés) es una técnica que analiza actividades de la organización para revelar

dónde está existen ventajas o desventajas competitivas. Pero, se observa que en los negocios contemporáneos el medio ambiente y la información recopilada mientras se emplea sistemas tradicionales de contabilidad de costos no es suficiente y precisa para aplicar modelo AVC para una óptima toma de decisiones.

Y se ha indicado que el Modelo ABC ha surgido como una herramienta moderna de contabilidad de costos que posibilita la gestión de la organización para supervisar los costes de forma más sencilla y precisa debido a su capacidad para percibir el comportamiento de los costos desde la perspectiva estratégica, que permite una implementación perfecta de la técnica VCA para lograr una posición competitiva.

La información derivada del modelo ABC ayuda a los administradores a gestionar y controlar una de las dos fuentes probables de ventaja competitiva en la cadena de valor de la empresa, es decir, producción y distribución de bajo costo. Por lo tanto, un modelo combinado ABC-VCA está diseñado para su aplicación en cualquier rango.

Los gerentes se benefician de la perspicacia empresarial proporcionado a través de la implementación de este modelo ABC-VCA integrado, que es valioso en la comprensión de los vínculos y la estructura de la cadena de valor y, la base para reconocer varias de las limitaciones clave y cuestiones de política que requieren más elucidación.

El plan es incitar a los responsables políticos para considerar los costos, posición que alcanzan en la estructura del valor del producto y su controlen delinear el precio de venta, ya que es excesivamente imperativo fabricar productos exactos para los clientes, de la superioridad requerida y funcionalidad junto con una producción mínima costos como sea factible.

Por lo que se señaló que todas y cada una de las actividades internas de una empresa que representa su cadena de valor podría clasificarse en la actividad principal que daría valor al producto final inquebrantablemente y apoyo actividades que agregarían valor indirectamente.

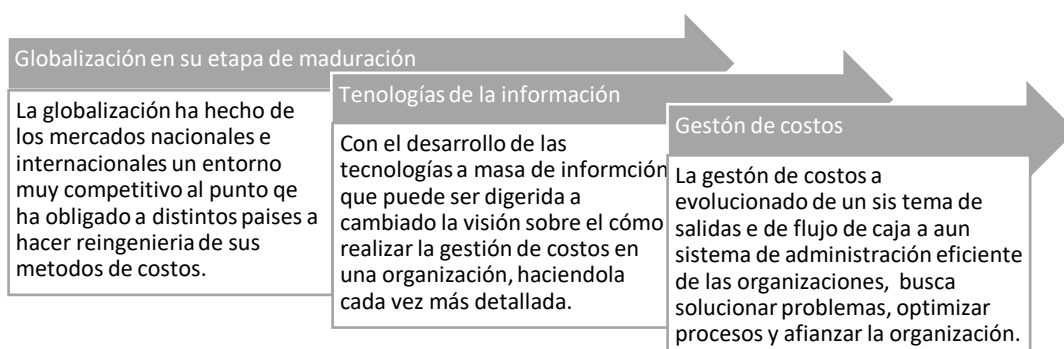
Un equipo formado por gerentes y sujeto expertos se forma para desarrollar un AVC exclusivo modelo para una empresa en específico, en el cual se toma en cuenta sus actividades, limitaciones y logística.

El modelo ABC- AVC integrado para el dicho departamento se proporciona información precisa sobre los costos individuales de todas las actividades primarias de la cadena de valor de la organización para que los gerentes puedan restringir algunas actividades, no crear valor ni remodelar los procesos operativos destinados a minimizar el costo total del producto. Además, un análisis detallado de actividades secundarias de la cadena de valor de dicha organización habilitado mediante la aplicación del modelo ABC mejora la transparencia de los costes con el fin de Gestionar eficazmente las actividades.

Se puede notar en la aplicación de este modelo ABC-VCA integrado que los gastos incurridos en el ajuste de las distintas actividades propias de la organización y de la producción a la que se dedica. Por lo que las actividades de la cadena son decisivas para una ventaja competitiva para la organización, y por lo tanto, debe tenerse sumo cuidado y dedicarse a su planificación, control y toma de decisiones.

Por lo tanto, se puede comprender que el modelo ABC-VCA integrado desarrollado delinea de manera adecuada y precisa las actividades de la cadena de valor en los que agregan valor y los que no le dan valor al producto. Esto ayuda a la gerencia a tener una idea en actividades que crean el valor supremo para clientes o áreas cuyo desempeño debe ser mejorado.

Ilustración 3. Elementos de la actualidad en la gestión de costos



Elaborado por: La autora

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

Este capítulo está compuesto por el tipo de investigación, población a ser estudiada, fases acerca de la realización de cada procedimiento para la obtención de la información, y los instrumentos de análisis utilizados para recabar toda la información que se necesita para poder implementar un sistema de costos adecuado que vaya acorde a las necesidades del sector calzado.

2.1. Enfoque de la investigación

En cuanto se habla de enfoque, se refiere a la manera particular en que se desarrolla un paradigma de investigación, el paradigma es según Arias, un fenómeno recurrente que se asume como el cauce lógico de métodos y acciones a implementar ante un fenómeno.

Es por ello que, el punto es que un paradigma se ramifica según las necesidades particulares de los investigadores que lo aplican, eso en razón de que una determinada manera de investigar puede no ser la manera idónea para captar un fenómeno si es de una naturaleza contrapuesta al método utilizado, de ahí es que surge el termino enfoque.

Se entiende que el enfoque es (Ñaupas, Valdivia, Palacio, & Romero, 2018) un fenómeno de ramificación de un paradigma que preserva principios primordiales del mismo, sin embargo al tratarlos de determinada forma o detallarlos, aplican de mejor forma para un fenómeno definido, por lo cual si se aplicasen de otra forma los resultados no explicarían de forma correcta el fenómeno de análisis.

Por lo que se tiene que esta investigación pertenece al paradigma positivista el cual es el paradigma donde (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) se perfila que todo lo que existe es todo lo medible, al ser medible hay prueba verificable de su comportamiento en tanto es un fenómeno, de allí el termino positivo, refiriéndose a lo existente y podría ser probado.

En cuanto al enfoque, se aplica un enfoque cualitativo y cuantitativo, o sea, mixto, el cual es (Arias F. , 2012) es la vertiente del positivismo que se aboca a la

especificación de los fenómenos y su contrastación estadística, en tanto se conocer la fenomenología del problema y su acto general y especial.

2.2. Tipo de investigación

En primera instancia la investigación se adhiere a la tipología de una investigación documental. La investigación se realiza con la modalidad de campo y documental. En este sentido, se coincide con Arias (2012), que la investigación de campo permite obtener datos para convertirlos en información dada las necesidades del estudio que se realiza, donde el investigador puede decidir si manipula o no las variables de investigación. De esta manera, se emplea métodos e instrumentos que contribuyan al desarrollo del estudio a través del criterio de las personas involucradas en la organización.

La investigación (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) documental y de campo son las técnicas básicas de la investigación que nos sirven para recopilar los datos de nuestra investigación.

El primer paso del investigador debe ser el acopio de noticias sobre libros, expedientes, informes de laboratorio o trabajos de campo publicados en relación con el tema por estudiar desde dos puntos de vista: el general y el particular, muy concreto. Las primeras obras que se reúnan serán aquellas que traten el tema de interés desde el punto de vista general.

La indagación bibliográfica podría ser hecha independientemente o como parte de la averiguación de campo y de la de laboratorio. En los dos casos, busca conocer las contribuciones culturales o científicas del pasado (Maradiaga, 2015) Se puede concluir que la averiguación documental se estima como un método general que ayuda a que la averiguación recopile información que sea verídica y específica de fuentes documentales.

Se tiene además que es una Investigación descriptiva que (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) la meta del investigador se apoya en explicar fenómenos, situaciones, entornos y eventos; es decir, detallar cómo son y se expresan. Los estudios descriptivos buscan especificar las características, las

propiedades y los perfiles de individuos, equipos, sociedades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un estudio.

O sea, solamente pretenden medir o recoger información de forma libre o conjunta sobre los conceptos o las cambiantes a las que se refieren, en otras palabras, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. Esta indagación es detallada, se explica el proceso benéfico de Calzado Kowac, para enseñar con exactitud los ángulos o magnitudes de cómo se lleva dicho proceso, desde el cual nació la iniciativa de Decisión de los Precios de Producción y Resultados Económicos.

2.2.1. Técnicas e instrumentos de recolección

En relación a las técnicas de recolección de datos, se va a emplear la encuesta de preguntas abiertas, en las que se explore el fenómeno de los costos en la empresa de calzado Kowac, por lo que se aplicará como instrumento un cuestionario de preguntas abiertas.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

En relación a la población conoce al (Moreno, 2013, p.1) conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado, donde se desarrollará la investigación, en el caso de la empresa de calzado es el pertenecer a la organización.

Tabla 1 Talento humano de la empresa de calzado Kowac

Cargo	Cantidad
-------	----------

Gerente	1
Contador	1
Ventas	4
Obreros	12
Jefe de plata	1

Elaborado por: La autora

Ahora bien, se habla de muestra a la aplicabilidad de la investigación, esta aplicabilidad se asienta sobre la naturaleza del rol del trabajador dentro de la organización y su vinculación con el objeto de estudio, por lo que si se realiza una investigación basada en las implicaciones del fenómeno del costo se tiene que este debe estar dirigido a la personas que dentro de la organización están vinculadas directamente con el desarrollo de este fenómeno.

Por lo que en la aplicación de un instrumento que mida esta manera la naturaleza del costo dentro de la organización se tocará principalmente las personas con una actitud profesional y técnica vinculada al flujo de consumo e inversión de la organización, en esta organización son los siguientes: Gerente, Contador, Ventas, Administrador y Jefe de planta.

2.3.2. Métodos

El método se entiende de la manera en que se va a recabar la información, por lo que un método de recolección de datos representa un modo de entender la realidad, esto no puede ser sin previo estudio y según las cualidades y naturaleza del objeto de estudio, cada investigación presenta su propia naturaleza, mismo que se desarrolla como un modo de medir.

Por lo que el método, en sí mismo es la garantía de que la medición que se hace es fiel y confiable, cuestión que se explicará de forma más precisa en el transcurso del texto. Ahora bien, en relación a los axiomas que determinan la

naturaleza del método, se tiene que la exploración debe ser lo más profunda y amplia, de manera de poder comprender el fenómeno, existen cuatro procesos vinculados con el desarrollo de la gestión de costo en la empresa de calzado Kowac, el primero de estos procesos es el de la alta gerencia, le siguen los procesos de plantas, los recursos humanos y administrativos, cada uno con su propia naturaleza y formas de desarrollar.

Por lo que la investigación debe buscar la manera en que estas ideas puedan desarrollarse se forma idónea. Para la investigación actual, en función de las directrices metodológicas se ha optado por una encuesta de preguntas abiertas, se tiene como instrumento un cuestionario.

2.4. Técnicas e instrumentos

Se entiende que la encuesta es (Arias F. , 2012) una técnica que pretende obtener información que suministra un conjunto o muestra de sujetos sobre sí mismos, o Relacionadas con un asunto en especial. En el caso actual se realiza de manera escrita, esta técnica de recolección de datos tiene instrumentos firmemente vinculados dado que (Arias F. , 2012) la encuesta redactada que se hace por medio de un cuestionario auto administrado, el cual como su nombre lo sugiere, constantemente es respondido de manera redactada por el encuestado.

En relación al instrumento inherente a la encuesta escrita se tiene que el cuestionario (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) consiste en un grupo de cuestiones respecto de una o más cambiantes a medir (Chasteauneuf, 2009). Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2013).”

El modelo de cuestionario presentado a continuación, es un decálogo de cuestiones, en las que se explora el fenómeno del costo dentro de la organización dichos fenómenos presentan debilidades y fortalezas, y está basado en los trabajos de expresa Santander (2014) en el que se en listan debilidades recurrentes en la gestión de costos de organización económica.

1. Explique si existen pérdidas por uso ineficaz de recursos dentro del proceso que usted controla o dirige dentro de calzado Kowac.

2. ¿Cómo es el seguimiento de los costos que se desarrollan en calzado Kowac, cuál es ese detalle?
3. Explique los elementos correctivos dentro de la gestión de costos cuando la organización no desembolsa de manera eficiente y efectiva y de no haberlos explique el por qué.
4. ¿Cuáles son las debilidades y fortalezas en el proceso al que se encuentra inscrito y cómo eso afecta el costo de producción de calzado Kowac?
5. ¿Cuál es el aporte al costo dentro de producción de calzado Kowac genera valor agregado a los productos que devienen de actividades administrativas y de distribución?
6. ¿Cuál es el nivel de desarrollo en el control de los costos de calzado Kowac?
7. ¿La medición de los costos que se realiza mediante la coordinación de todos los factores tanto productivos como administrativos ya sea de compras o ventas, mantenimiento, alta gerencia y planta?
8. ¿La acumulación se utiliza para agrupar todos los costos totales de materiales y de mano de obra, de no ser así cual es el método empleado en calzado Kowac?
9. ¿Cuáles son las acciones asociadas al seguimiento del control de costos realizadas por calzado Kowac?
10. ¿Qué función cumple la comunicación entre todos los departamentos para la toma de las decisiones en relación con los costos?

2.4.1. Validez

Continuando con ello se tiene que uno de los actores primordiales para una correcta medición del instrumento es la validez del instrumento sobre ello se tiene que (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) La validez, generalmente, hace referencia al nivel en que una herramienta mide realmente la variable que pretende medir, se habla de objeto de estudio más que de variable, se tiene que el cuestionario busca diagnosticar el proceso de gestión de costos en Calzado Kowac.

Ahora bien, en el sentido práctico, se tiene que según Porras y Gil (2014):

La validez de un cuestionario no se puede hacer por medio de una prueba estadística o matemática, sino que debería desarrollarse por medio de un estudio del contenido de los ítems y la verificación de premisa sobre el su sentido. En muchas situaciones, la validez de un cuestionario se hace por medio de la valoración de profesionales en la materia.

El análisis por juicio de expertos, tuvo como resultado el hecho de que el trabajo logra exponer la naturaleza del fenómeno de la gestión de costos cuando los actores sometidos al mismo son personas altamente especializadas y en conocimiento del fenómeno dentro de la organización, por lo que, es una de las premisas y se asume como un instrumento de investigación válido.

2.4.2. Confiabilidad

Por otra parte, se tiene que un instrumento de presentar un grado de confiabilidad que de lo cual se tiene que (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) la fiabilidad de una herramienta de medición hace referencia al nivel en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto crea resultados iguales, el fenómeno de la gestión de costos se desprende del desarrollo de los procesos propios de cada proceso, al ser un cuestionario desarrollado a partir de preguntas abiertas, la confiabilidad viene afectada por la sinceridad de del encuestado durante la aplicación del instrumento.

Se aplicó mediante re-test, una evaluación de los ítems, posteriormente se hizo una comparación de los discursos mantenidos por cada encuestado, las ideas principales en cada ítem se mantenían así como el uso de categorías para señalar determinado fenómeno dentro del proceso, de ello se concluye que el instrumento es confiable.

2.4.3. Procesamiento y análisis de la información

En relación al procedimiento de análisis, se realizó un trabajo hermenéutico y de contrastación, se partió de lo expuesto en el estado del arte, para así poder conocer: Cual es el sistema de gestión de costos aplicado en la organización,

cuan efectivo es ese sistema en cada proceso asociado a calzado Kowac y poder observar mediante la comparación cuales elementos pueden ser mejorados.

2.4.4. Caracterización de la empresa

El análisis de caso del sector cuero y calzado se hace a calzado Kowac por ser una organización que ha pasado por numerosas fases de incremento empresarial, de microempresa a pequeña organización, después a mediana, además de tener fortalezas que permitan que otras pequeñas empresas o medianas las adopten para el desarrollo y incremento de su sector.

Calzado Kowac surge como un emprendimiento familiar en el año 2016. Sus actividades empiezan con 2 trabajadores y 2 aprendices. Para la puesta en marcha de este emprendimiento realizan previamente un estudio de mercado. El emprendimiento se dio con un pequeño capital, con recursos propios inicialmente.

Luego de dos años de trabajo empiezan a producir zapatos casuales, actualmente tienen tres líneas de productos: botas, zapatos casuales, línea deportiva, se enfocan solo en líneas para mujer. Han aplicado estrategias de posicionamiento, de penetración de mercado con asesoría de expertos en marketing, cuentan con sus propios almacenes en el país.

El mercado de ventas de Calzado Kowac tiene ámbito nacional. Calzado Kowac ha utilizado durante su historia empresarial diversas estrategias y ocupaciones, mismas que se realizaron en un proceso corporativo con visión de mercado, desarrollo organizacional, imagen y marca, diseño de nuevas líneas y productos, tecnología de punta, nuevas maquinarias y equipos, importación de insumos y materias primas para el proceso beneficioso, mecanismos de comercialización directa. En este sentido, se explica en los renglones siguientes, el organigrama estructural de la organización Kowac.

Alta gerencia

Responsable del proceso: gerente general.

Objetivo: hacer la planificación estratégica, implantar el proyecto operativo que posibilita conseguir las metas, asegurando el

adecuado desempeño, de manera eficiente en el sistema de calidad.

Alcance: guiar y dar los lineamientos de acción de todos los procesos, hacer seguimiento y revisión a la efectividad, conveniencia y adecuación de los procesos que se consideran llevar a cabo.

Proveedor

- Gerente general.
- Sistema financiero.

Entrada

- Estados financieros de la entidad.
- Informe de desarrollo y resultados.
- Lineamientos del comité directiva de la entidad actividades.
- Conceptualizar proyecto estratégico.
- Conceptualizar y garantizar el cumplimiento de las políticas y fines de la calidad Conceptualizar responsabilidades.

Salida

- Proyecto estratégico.
- Tarea y política de calidad.
- Composición organizacional y competencias.
- Fines de calidad.

Cliente

- Todos los procesos.

Recursos requeridos

- Humanos: personas plenamente capacitados para aceptar gigantes proyectos (gerencia general, coordinador de proyectos, coordinador administrativo y financiero).

Seguimiento

- Auditoria interna.
- Revisión por la dirección anualmente de cada proceso.

Cuantificador

- Numero de fines cumplidos, numero de fines planeados.

Gestión humana

Responsable del proceso: líder de planta

Objetivo: disponer de ayudantes competentes y motivados generando un ambiente conveniente, el cual sea prioridad la paz social de los ayudantes y el rendimiento de la compañía.

Alcance: hacer los procesos de selección, capacitación, contratación y vinculación del recurso humano.

Proveedor

- Gerencia general.
- Gerencia financiera.
- Líder de área.
- Entes de control.

Entrada

- Marco de alusión para la gestión.
- Normatividad legal.
- Servicio de nómina.
- Apoyo operativo en el proceso de selección y vinculación.

Actividades

- Hacer jornada de capacitación, sensibilización y concientización.
- Proyectar la necesidad de personal interno y/o externo.
- Comprobar el cumplimiento de los requisitos de contratación de los servicios prestados por el recurso humano.

Salida

- Composición organizacional.
- Reporte de noticias.
- Pago de nómina.

- Programas de inducción.

Cliente

Administración de recursos.

Recursos requeridos

- Director de administración humana, psicóloga, asesores, correspondencia, teléfono.

Riesgo de proceso

- Vincular personal que no cumpla las competencias y las tareas asignadas.
- Que no se programen actividades de capacitación y de confort.

Puntos de control

- Perfiles y competencias acordes con el manual de funcionalidades.
- Proyecto de capacitación y confort.

Compras y contratación

Responsable del proceso: Administrador.

Objetivo: Asegurar y saciar la compra de bienes y servicios de forma apropiada para consumir la entrega en la época conveniente.

Alcance: el proceso inicia con la preparación del proyecto de compras de consenso al proyecto operativo realizadas por la utilización de ocupaciones correctivas y preventivas.

Proveedor

- Procesos del centro de formación.
- Compras y contratación.

Entrada

- Proyecto de compras.
- Proyecto de contratación.
- Proyecto de mantenimiento.
- Catalogo exclusivo de recursos actualizado.

Actividades

- Comprobar disponibilidad presupuestal.
- Mejorar, llevar a cabo y supervisar contrato.
- Conceptualizar condiciones o términos de alusión.

Salida

- Contrato legalizado, perfeccionado y radicado.
- Certificados de disponibilidad presupuestal.
- Informe de interventoría.
- Informe de seguimiento.

Cliente

- Formación profesional integral.
- Compras y contratación.

Recursos requeridos

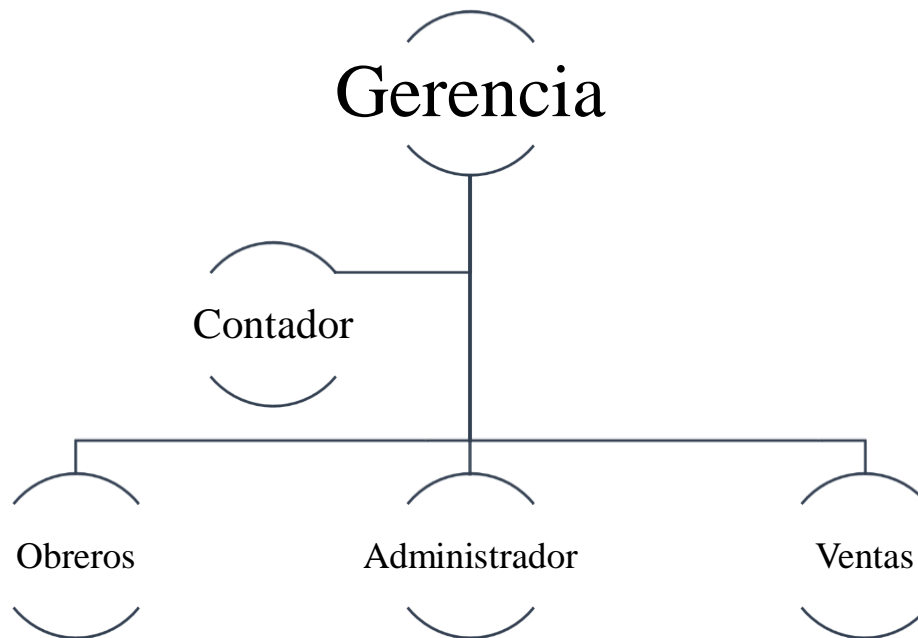
- Profesional de compras, maquinaria dispuesta, aplicativo de compras, técnico de contratación.

- No elegir correctamente los proveedores.
- No liquidar correctamente los contratos.
- No hacer seguimiento a los procesos
- No llevar a cabo correctamente ocupaciones correctivas.

Puntos de control

- Contrato legalizado perfeccionado y radicado.
- Actividades preventivas y correctivas.
- - informe de seguimiento de proceso.

Ilustración 4. Organigrama estructural



Elaborado por: La autora

a) Plan de recolección de la información.

- Análisis de las variables, conceptos y técnicas para la recolección de información.
- Clasificación de la información que se recolecto.
- Elaboración de la guía de encuesta, el cuestionario y las fichas de observación.
- Redacción de los resultados obtenidos en la investigación.

2.4.5. Plan de procesamiento de la información

El plan de procesamiento de información se encarga de analizar toda la información obtenida tanto en la entrevista y de la observación directa mediante:

- Revisión de los datos.

- Clasificación de los datos.
- Interpretación de los datos.
- Elaboración del informe para determinar un análisis correspondiente.

Es importante señalar que, en atención a la estructura de preguntas dispuestas en la encuesta, se presenta a continuación, la síntesis de los hallazgos obtenidos, los mismos que, permitirán delimitar la base de la propuesta de los costos de producción requeridos.

2.5. Análisis de resultados de la encuesta

Los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento, derivaron en la identificación de cinco perspectivas fundamentales que, los informantes revelaron acerca de la problemática del sistema de costos actuales de la empresa Kowac; en efecto, en la ilustración 5 se avizoran los correspondientes hallazgos.

Dentro de la temática derivada del costeo normal, la evaluación consiste en determinar los costos inferidos por los siguientes elementos, costos de materia prima, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación; para la evaluación de los mismos, fue necesario el sondeo al personal involucrado con la constitución de la contabilidad de la empresa Calzado Kowac.

Ilustración 4. Ítem 1



Las respuestas del ítem 1, hacen referencia a que el 87% de los encuestados indican que, no existe un departamento estratégico, por consiguiente, la empresa no cuenta con un área que se encargue de analizar el desempeño financiero de la misma, así como tampoco, de discutir las metas planteadas, ni de cómo se ejecuta el plan operativo o planificación de producción.

Ilustración 5. Ítem 2



Las respuestas del ítem 2 señalan de manera absoluta que, el 100% de los encuestados expresaron que no existen departamentos de apoyo, por lo que la

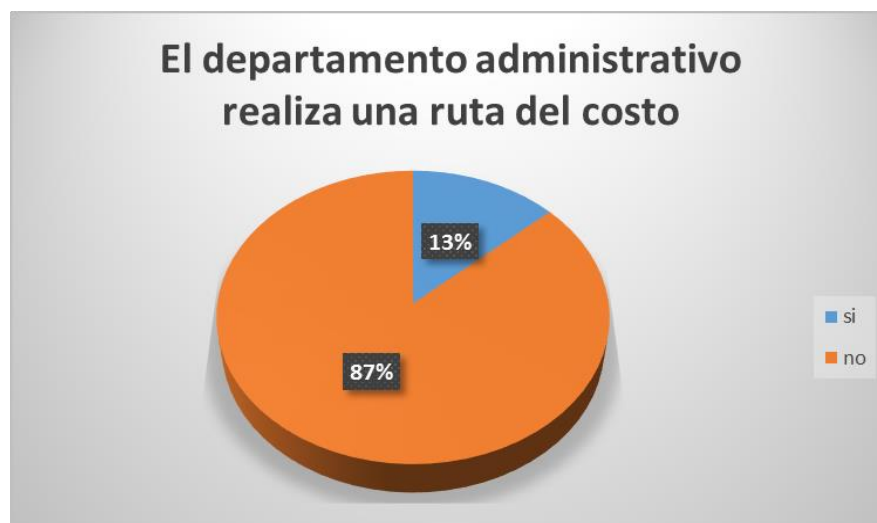
empresa Calzado Kowac, tiene una estructura netamente operativa y las actividades transversales, son ejecutadas por escaso personal administrativo.

Ilustración 6. Ítem 3



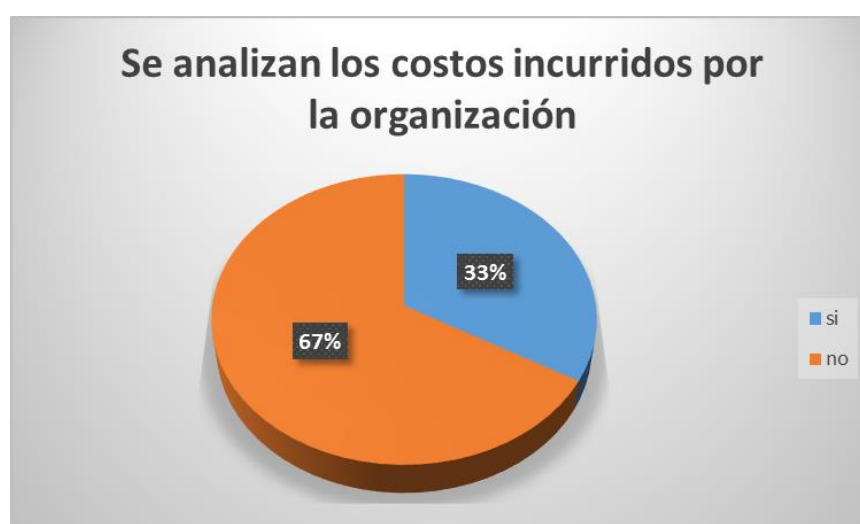
El 80% de los informantes opinan que, el departamento de producción es el más importante., precisamente, este patrón de respuestas, complementa lo que se presenta en el ítem 2; la empresa en cuestión, es netamente operativa de producción.

Ilustración 7. Ítem 4

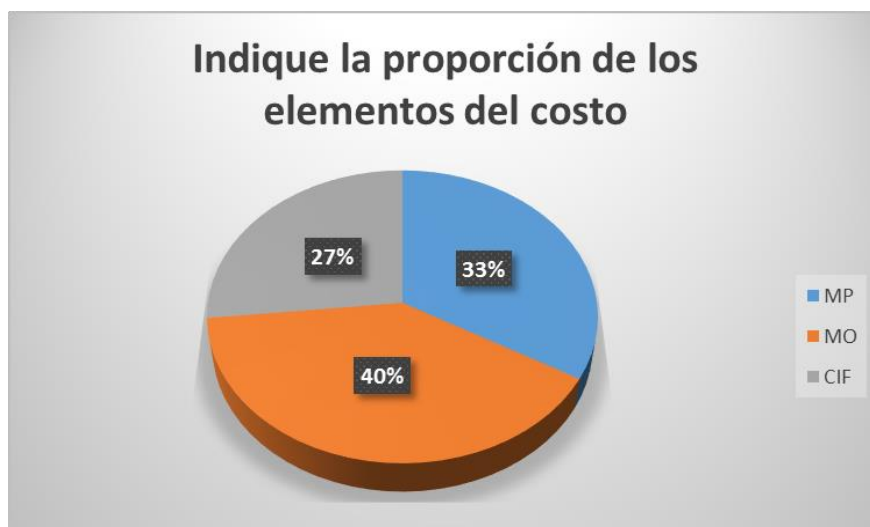


Respecto a que si el departamento administrativo realiza una ruta del costo, el 87% de los encuestados respondieron que no, por cuanto, no se evidencia en la realidad contable de la empresa que, se efectúe un seguimiento preciso de los costos incurridos y menos aún, se identifica la naturaleza y propósito de los mismos.

Ilustración 8. Ítem 5



En el marco de la pregunta 5, el 67% de los encuestados asumen que, no se analizan los costos incurridos por la organización, lo cual complementa los hallazgos en el ítem 4.

Ilustración 9. Ítem 6

Como componente fundamental de la estructura del costo normal de la compañía, está la proporción de los elementos del costo, los mismos que, según los informantes, el 40% de la relevancia la engloba los de Mano de Obra, el 27% de corresponden con los Costos Indirectos de Fabricación y el 33% por Materia Prima.

En efecto, la metodología se apunta al discernimiento de cómo esquematizar el sistema de costos ABC, la misma que inicia con el planteamiento de, esbozar la evaluación del sistema de costeo normalizado dentro de la organización, a lo cual, conforme a los resultados de la encuesta se observa que, la composición estructural de la empresa Kowac es sobre todo productiva y medular, por cuanto, adolece de unidades de apoyo a la operatividad, aunado a que, el esquema de costos vigentes, se asumen por una tendencia empírica, sin determinar causalidad que pudieran favorecer acciones correctivas en corto plazo.

En consecuencia, con el apoyo del personal que suministró la información, se puede presentar el esquema de funcionamiento del área de producción para la empresa de estudio.

Ilustración 10. Hallazgos de la encuesta

Motivo de las pérdidas

- Existen pérdidas financieras, en virtud de gastos que se realizan y no reposan en los asientos contables, debido al desconocimiento de la naturaleza de los mismos.

Seguimiento

- No se logra identificar con exactitud un proceso definido para el seguimiento de los costos, solo se asientan como costos directos e indirecto, sin mayor detalle y justificación

Debilidades

- La principal debilidad es la toma de decisiones centralizadas, con base en los resultados del inventario, aunado a la escasa comunicación entre ventas y producción

Comprensión del costo de producción

- En virtud de que no existe un seguimiento efectivo al costo, el proceso productivo se le asigna un costo empírico

Valor agregado

- Se entiende como el costo más significativo el de la mano de obra

CAPÍTULO III: PROPUESTA

3.1. Tema de la propuesta

Diseño de un sistema de costos por actividad o, costos ABC, para la empresa Calzado Kowac, conforme es su estructura operativa y el ritmo normal de producción que albergan.

3.2. Características Fundamentales de la Propuesta.

La acumulación y clasificación de costos de forma rutinaria, donde se tramitan miles de documentos por semanas, se convierte en una ardua tarea, capaz de consumir gran cantidad de tiempo de muchas personas. Por ello es preciso que el sistema sea bien planificado, se considera aspectos como las características de producción, momento y tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la empresa.

En tal sentido, la propuesta de determinación de costos de producción para una empresa de calzados, está dirigido a la organización “Calzado Kowac”, cuya descripción se añade a continuación.

3.2.1. Reseña histórica de la empresa

Calzado Kowac es una empresa de capital familiar, de mediano alcance, cuya dimensión se considera aún pequeña y con mediana trayectoria en el mercado local, sin embargo, se distinguen por tener una visión bien planteada de sus metas en mediano plazo.

Ilustración 11. Logo de la compañía

The logo consists of the word "KOWAC" in a large, bold, black, sans-serif font. Below it, the year "1976" is written in a smaller, bold, black, sans-serif font. The entire logo is enclosed in a thin black rectangular border.

3.2.2. Antecedentes de la propuesta

Uno de los elementos en el desarrollo evolutivo de una empresa tiene su base en la reestructuración de los costos en los que ha incurrido la misma, en aras de poder, esgrimir una ruta de los mismos, así como de poder ejercer propuestas de optimización sobre lo ejecutado.

Lo mismo ha ocurrido en diversas ocasiones desde que se desarrolló la contabilidad de costos, por lo que viene a ser un fenómeno más bien común a lo largo del proceso último del desarrollo capitalista, en el que se apuntaba mejor calidad, productividad y que además de ello se buscaba mejorar la competitividad, de tal manera que se tenga mejores márgenes de ganancia.

La aplicación de modelos ABC ha significado una mejora sustancial primero en el control de los procesos, en los cuales el seguimiento ha permitido compra más efectivas, mejor sostén de los inventarios, y distribución de las materias primas, situación favorable para el colectivo.

3.2.3. Justificación de la propuesta

Ahora bien la propuesta tiene su justificación primero en el ámbito organizacional, en el que la empresa precisa de mejoras sustanciales para optimizar sus ganancias sin golpear el precio, por lo que se realiza una mirada introspectiva hacia la organización.

Es de tomar en cuenta que una gestión de costos por el método ABC no es tomado como un simple modelo contable, sino como sistema de gerencia, las necesidades actuales de Calzado necesitan una evolución sustancial a sus

características que toma de cada proceso en su cadena de producción y del valor real que este representa.

A nivel institucional, la aplicación de un modelo de gestión de costos basado en el método ABC permite un monitoreo exhaustivo, desarrollo de herramientas de seguimiento mejores, y el cálculo real de consumo para la producción efectiva, creando un mapa de todo el fenómeno de producción de Calzado.

Hasta ahora el sistema de ABC es el ideal teóricamente, lo cual significa que lo que se busca desarrollar es un esquema de debilidades y fortalezas que permitan a Calzado poder ejecutar un sistema de gestión de costos ABC adecuadamente y que se relacionen todos los elementos propios de este sistema.

Para ello es precisa crear un sistema de seguimiento de: Materia primas, Mano de obra, Maquinaria, Mantenimiento y Manufactura. En el que se detecten todo las anomalías en el proceso, estas anomalías al estar asociadas a un proceso en sí mantendrán un relación causal con la cadena causa efecto de la organización dando señalamiento sobre lo que hay que fortalecer dentro de la empresa Calzado.

3.2.4. Procedimiento

En relación al procedimiento, se tiene que primero ha de generarse una análisis del sistema de costeo actual, para así tener un marco referencia a la hora de genera la contrastación sobre los elementos a fortalecer para el desarrollo del nuevo modelo.

Lo anterior funge como construcción diagnóstica, sin embargo, estos elementos deben tenerse como base de los cuatro procesos vinculados, lo que quiere decir en orden ascendente que una buena gestión de costos mantendrá un adecuado mantenimiento de la planta, una eficaz producción, un a gestión controlada de productos y por tanto una efectiva gerencia de la organización.

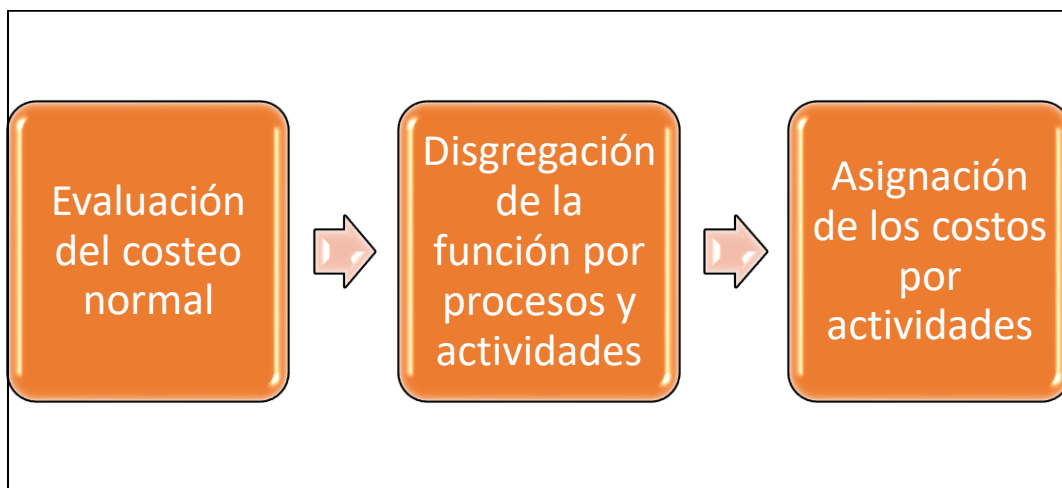
Además de ello están los procesos comunicativos internos de la empresa, que buscan mejorar el trabajo, y disminuir los costos, la integración del trabajo basado

en el mejoramiento de las condiciones económicas presentes y activas, que devendrán en un desarrollo industrial superior.

3.3. Metodología

En complemento a todo lo explicado, se advierte a razón, el siguiente esquema concerniente al procedimiento de la estructura requerida para la implantación de los costos ABC, la misma que se presenta en la ilustración 7.

Ilustración 12. Esquematización para el sistema ABC

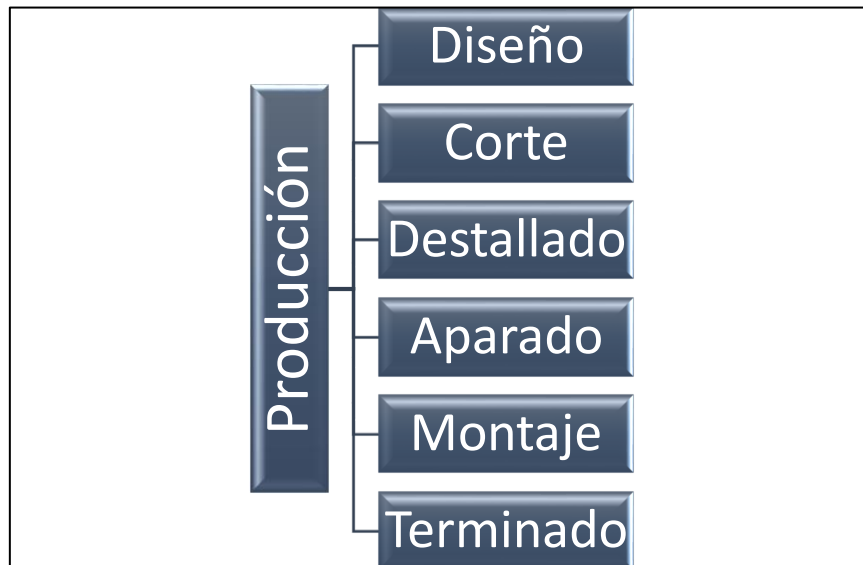


Elaborado por: La autora

Como puede observarse, la implantación de los costos ABC implica del cumplimiento de las siguientes etapas:

- Evaluación del costeo normal
- Disgregación de la función de producción por procesos y actividades
- Asignación de los costos por actividades

Ilustración 13. Disgregación de departamentos en producción



La empresa Calzado Kowac es una MicroPyme, su plantilla de empleados no supera los 250, se puede considerar, la asimilación de las actividades realizadas en el área de producción, con cada uno de los departamentos añadidos en la ilustración 14; en consecuencia, los costos se dispondrán en dirección de cada una de ellas, como acciones elementales para la consecución de los lotes a comercializar.

3.4. Propuesta de aplicación del sistema de costos ABC para Calzado Kowac

Para el sistema de costos ABC, se deberá considerar los siguientes puntos:

Como primer paso a la aplicación del esquema de costos por actividades, es preciso hacer la determinación de los elementos de costo, conforme fue el ejercicio del año 2019, cuando se encontraban todas las condiciones normales de producción; es así que, se tiene la siguiente información; en consideración con la primera recomendación de González (2017), se presentan en los próximos renglones, los costos directos representados por materia prima MP y mano de obra MO, así como los costos indirectos CIF, de acuerdo con la información del departamento de contabilidad para el ejercicio 2019.

Tabla 2. Costos por materia Prima

MP	costo
Cuero Miami	\$ 380
Forro	\$ 52
Planta	\$ 335
Plantilla terminada	\$ 25
Hilo diseño	\$ 32
Hilo encerado	\$ 43
Plástico	\$ 12
Espuma	\$ 15
Goma	\$ 120
Caja rosa	\$ 5
Total	\$ 1.019

En la tabla anterior, se pueden observar los principales materiales que se emplean en la producción de toda la oferta asociada, es decir, del calzado tipo mocasín, zapato deportivo y sandalia. En efecto, para producir un lote de 700 pares entre los tres modelos, se requiere del siguiente movimiento de inventario.

Tabla 3. Inventario para producción total

	Inv. Inicial	Inv. Final	Unid
Cuero Miami	190	210	decímetro
Forro	50	40	decímetro
Planta	20	18	unidad
Plantilla terminada	375	500	unidad
Hilo diseño	22	20	tubo
Hilo encerado	60	50	tubo
Plástico	56	50	decímetro
Espuma	42	50	decímetro
Goma	31	35	decímetro
Caja rosa	40	45	unidad

Consecuentemente, en el lote de producción agregado, para lo que se contabilizó el inventario de la tabla 3, se tiene la siguiente distribución de costos por mano de obra diferenciada, en el rol de pagos anexados en la tabla 4.

Tabla 4. Rol de pagos

	Cargo	Asignación básica	Bonificación	Asignación especial	Ingresos
MOD	Supervisor1	\$1.500	\$113	\$34	\$1.647
	Supervisor2	\$1.100	\$113	\$34	\$1.247
	Obrero	\$625	\$113	\$34	\$772
	Destallador	\$850	\$113	\$34	\$997
	Armador	\$850	\$113	\$34	\$997
MOI	Gerente	\$550	\$61	\$18	\$630
	Contador	\$530	\$61	\$18	\$610
	Abogado	\$530	\$61	\$18	\$610

En la tabla anterior se puede observar que, a la plantilla de trabajadores identificados como supervisores, obreros, armadores, destalladores, gerentes, contadores y abogados, cuentan con una asignación básica, bonificación por cargo y asignación especial por productividad; es así que, se obtienen los siguientes centros de costos, conforme es el segundo punto desarrollado por González (2017).

Tabla 5. Centros de costo

	M1	Botas	Sandalias
Unidades producidas	300	250	150
Costo MP/unidad	\$43,69	\$52,43	\$53,33
Costo MOD/unidad	\$18,87	\$22,64	\$37,74
Horas MOD/unidad	10	10	6
Precio de venta/unidad	\$70,00	\$80,00	\$80,00

Al respecto, la tabla 5 demuestra los costos de materia prima y mano de obra directa por cada uno de los modelos de producción, lo que coadyuva al establecimiento del precio de venta, en condiciones de costeo por absorción; por otra parte, en la línea de esquematizar un tipo de costeo por actividad, se añade en la tabla 6, los costos indirectos asociados a la producción.

Tabla 6. Costos CIF de producción

Alimentación	\$ 105
Luz	\$ 105
Agua	\$ 48
Teléfono	\$ 26
Combustible	\$ 10
Mtto Maqu	\$ 36
Dep Maq	\$ 375
Dep Herr	\$ 143
Instalación	\$ 1
Material diseño	\$ 5
Ineficiencia MOD	\$ 431
Total CIF producción	\$ 1.283

Se tiene en consideración la tercera recomendación de González (2017) y como se agregara en la anterior ilustración 14, las actividades concernientes al área de producción de la empresa Kowac, son las siguientes: diseño, corte, destallado, aparado, montaje y terminado, por lo cual, los datos identificativos de su operatividad son:

Tabla 7. Características operativas por actividad

Actividad	Cant. Personas	Consumo de materiales
Diseño	2	10%
Corte	2	10%
Destallado	2	15%
Aparado	3	15%
Montaje	3	20%
Terminado	2	30%

En la tabla 7, se observan las características operativas que fueron identificadas en el departamento de administración y que por ende, permitirán la asignación de los costos por MP, MO y CIF.

Se tiene en consideración que, Calzado Kowac por su tamaño y participación en el mercado como una organización del tipo MicroPyme, es de esta manera que, se presenta a continuación el sistema de costos por actividades, en atención a lo señalado en el sondeo, como la proporción de los elementos del costo, el departamento de producción, es aquel en el cual reside la mayor responsabilidad de la rentabilidad de la empresa estudiada, así como de la ponderación

representativa de cada uno de los tipos de modelo, en la producción total, presentándose una expresión matemática que, puede ser aplicable a cualquier condición de producción, es decir, en el caso específico de incremento o disminución, resultando en la cuarta recomendación de González (2017).

Tabla 8. Aplicación del sistema ABC

Actividad	M1	Botas	Sandalias
Diseño	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,42$	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,35$	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,21$
Corte	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,42$	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,35$	$(2*MOD+0,1(MP+CIF))*0,21$
Destallado	$(2*MOD+0,15(MP+CIF))*0,42$	$(2*MOD+0,15(MP+CIF))*0,35$	$(2*MOD+0,15(MP+CIF))*0,21$
Aparado	$(3*MOD+0,15(MP+CIF))*0,42$	$(3*MOD+0,15(MP+CIF))*0,35$	$(3*MOD+0,15(MP+CIF))*0,21$
Montaje	$(3*MOD+0,2(MP+CIF))*0,42$	$(3*MOD+0,2(MP+CIF))*0,35$	$(3*MOD+0,2(MP+CIF))*0,21$
Terminado	$(2*MOD+0,3(MP+CIF))*0,42$	$(2*MOD+0,3(MP+CIF))*0,35$	$(2*MOD+0,3(MP+CIF))*0,21$

De cara a que la empresa Calzado Kowac, se trata de una empresa de manufactura, los costos por actividad fueron distribuidos de acuerdo con el peso de los elementos de costo primordiales como los son, materia prima, mano de obra y costos indirectos, para totalizar que, todas las actividades de producción, albergan un costo de \$ 8.137.

En este sentido, si se toma en cuenta un contexto de producción para un lote de 300 unidades de calzado tipo mocasín, el mismo que se considera en el sondeo de investigación de mercado y en consideración la asignación de costos por actividad, el costo unitario del producto sería \$ 27,12.

Al hacer una comparación con el sistema de costeo por absorción, se tiene la siguiente ejecución por centro de costo.

Tabla 9. Costo total de producción

	MP	MO	CIF
PRODUCCIÓN	\$ 1.019	\$ 5.661	\$ 1.189
Total			\$ 7.869

En efecto, el jefe del producción indica que, se requieren de 3000 horas para producir 300 lotes de mocasín, por lo cual, se añaden los siguiente datos correspondientes.

Tabla 10. Costo de la hora de producción

Costo de la hora	\$ 1,72
Ciclo	10 horas
Precio unit	\$ 17,24

La comparación en la determinación de los precios sería como se encuentra en la tabla 11, de acuerdo con la quinta recomendación de González (2017).

Tabla 11. Comparación de precios unitarios

Precio unitario costo por absorción	Precio Unitario costo por actividad
\$ 17,24	\$ 27,12

Como se observa en la tabla 11, existe una diferencia significativa en el cálculo del costo unitario del producto final con la incorporación de los diferentes sistemas de costeo, se tiene una diferencia de casi 57,30% en relación al costeo que se realiza por el esquema tradicional de absorción y teniendo solo como consideración las horas de producción y la duración del ciclo, por lo que, esta diferencia se materializa en pérdidas sustanciales para la empresa Calzado Kowac, no toma en consideración la asignación efectiva de los costos por MP, MO y CIF, de acuerdo a como se planteó en la tabla 8.

CONCLUSIONES

- Para el logro de una correcta implantación de un sistema de costos por actividades, es preciso contar un discernimiento de la composición de la empresa, en cuanto a departamento de apoyo y medulares, para con ello, poder esgrimir las actividades y el peso del costo asignado a cada una de ellas, lo que se igual manera se complementa con, la comunicación asertiva entre los mismos y la directiva.
- La falta de seguimiento a la ruta de los costos, puede implicar dificultades futuras al momento de tomar acciones correctivas para enrumbar la rentabilidad de la organización, así como del empirismo en el asentamiento contable de los mismos, todo lo cual, se presta para un contexto de pérdidas operativas.
- La implementación de costeo por actividades, se presenta como una alternativa contable más idónea para aplicar en la corporación Calzado Kowac, en virtud de su funcionamiento como MicroPyme, los departamentos asociados a la producción, así mismo, son tomados como actividades fundamentales de la operatividad de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Es preciso incentivar el establecimiento de la ruta de los costos, como de una previsión de ellos a corto plazo, para que así, la empresa pueda efectuar proyecciones que coadyuven al posicionamiento de la misma en el mercado.
- Como paso previo a cualquier iniciativa de mejora, es preciso aclarar el mapa del proceso de funcionamiento de la empresa, aunado con el sondeo específico de la situación de la misma, desde la óptica de los empleados, como medidas de autoevaluación.
- Se recomienda de esta manera, la implantación de un sistema de costos por actividades, el cual, es bastante conveniente para el funcionamiento de la empresa Calzado Kowac, conforme es su esquema de operaciones, permitiéndole así, ejercer un mejor control de estos y futuros seguimientos de estos.

BIBLIOGRAFÍA

- Aburto, M. (2020). *Propuesta de un sistema de control de inventarios para una mejor determinación de los costos de producción de la empresa Calzados Mellita, El Porvenir - Trujillo, 2017*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3360/Mellissa_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar, D. E. (2011). *Diseño de un sistema de gestión y costeo por procesos monitoreado por indicadores de gestión para un aserradero. Caso: Aserraderos Cía. Ltda.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/4684>
- Alzate, N., & Sánchez, J. (2013). *ESTUDIO DE MÉTODOS Y TIEMPOS DE LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN DE CALZADO TIPO “CLÁSICO DE DAMA” EN LA EMPRESA DE CALZADO CAPRICHOSA PARA DEFINIR UN NUEVO MÉTODO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINAR EL TIEMPO ESTÁNDAR DE FABRICACIÓN*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/71397676.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Arias, J. (2014). *Diseño de un modelo de costos basado en el modelo ABC para el sistema de precios en el área de consulta externa y emergencias del hospital León Becerra de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7353>
- Avila, Y. J. (2017). *Modelo y metodología que identifica los costos de producción y costos logísticos: caso empresa de calzado de la ciudad de Santiago de Cali*. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/handle/10614/9661>
- Bacic, M. J. (2015). *EL MÉTODO DEL COSTEO COMPLETO Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS: UNA VISIÓN A PARTIR DEL ABORDAJE DE LAS CONVENCIONES*. Obtenido de <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-14/55.pdf>
- Barreno, C. A. (2018). *La determinación de costos de producción y la fijación de precios en el sector artesanal de calzado en la ciudad de Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/27554>
- Barros, O. (2000). *Rediseño de procesos mediante el uso de patrones*. Obtenido de

- https://www.researchgate.net/publication/271515288_Rediseño_de_procesos_mediante_el_uso_de_patrones
- Blanco, L. (2004). *Diseño y definición de un sistema de información y control de gestión para el área de productos planos de la siderurgica del orinoco*.
Obtenido de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ3911.pdf>
- Causado, E. (2015). *Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos* . Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ModeloDelInventariosParaControlEconomicoDePedidosEn-5506351.pdf>
- Contreras, H., & Mc Cawley, A. (2006). *Implementación de un modelo de costos ABC*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Costo%20calzado.pdf>
- Espeza, M., & Flores, R. (2015). *Implementación del sistema de costos por ordenes específicas en la industria de Calzado Boleje E.I.R.L*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3296>
- Figueira, & Marcelino. (2003). *MODELOS DE COSTOS*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ar/2011/mf.htm#:~:text=El%20modelo%20de%20costos%20de,su%20logro%20es%20imprescindible%20el>
- García, D., Marín, S., & Martínez, F. (2006). *La contabilidad de costos y la rentabilidad en la PYME*. Obtenido de <https://repositorio.upct.es/bitstream/handle/10317/480/ccr.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gomez, M. D. (2014). *Los costos indirectos de fabricación y la determinación del costo de producción de calzado, en la maquila de la empresa IMPORTADORA AMALUSA*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/21720>
- Gonzalez, N. (2019). *Diseno de un sistema de costo de calidad basado en procesos y actividades en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas*. Obtenido de <http://roa.ult.edu.cu/jspui/handle/123456789/4181>
- González, N. d. (2017). *Procedimiento de un sistema de costo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200007&script=sci_arttext&tIng=en

- Gutierrez, A. L. (2020). *MODELO DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA OBTENER LOS COSTOS APLICADO A LA GERENCIA DE MANTENIMIENTO*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/346459136_Inteligencia_Artificial_En_Modelos_Gerenciales
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Desktop/Metodologia%20de%20la%20investigación%205ta%20Edición.pdf>
- Jiménez, P. P., & Lasluisa, C. d. (2019). *Asignación de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción en la empresa calzado Labertin en el segundo semestre de 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/30985>
- Lavena, L. S. (2016). *Análisis De Los Principales Métodos De Costeo. Su Aplicación*. Obtenido de http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/06/CECONTA_T2015_184_LAVENA_ANALISIS_METODOS_COSTEO.pdf
- Lu, S. (2021). *Plataforma de gestión de costes financieros empresariales basada en FPGA y red neuronal*. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0141933120304774>
- Maradiaga, J. R. (2015). *Técnicas de investigación documental*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Misawa, H., Misawa, H., Kenken, K., & Takenori, K. (2018). *Investigación sobre gestión de precios utilizando inteligencia artificial*. Obtenido de Traducción mediante motor: https://cygnus.repo.nii.ac.jp/?action=pages_view_main&active_action=repository_view_main_item_detail&item_id=14&item_no=1&page_id=13&block_id=21
- Morillo, M. C., & Cardozo, C. d. (2017). *Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v27n64/v27n64a08.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacio, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Obtenido de *Cualitativa - cuantitativa y redacción de tesis*:

- <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Ortis, L., & Oviedo, R. (2021). *Un modelo de construcción de portafolios óptimos para diferentes horizontes temporales con costos de transacción incorporados*. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/handle/2117/339650>
- Porras, B., & Gil, P. .. (2014). *Análisis de validez y fiabilidad del modelo de encuesta a los*. Obtenido de <https://red-u.org/wp-content/uploads/2014/02/Validezyfiabilidad.pdf>
- Ramirez, C. (2010). *Fundamentos y tecnicas de costos*. Obtenido de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Rishi DWIVEDI, S. C. (2017). *TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS PARA UNA INDUSTRIA DEL CALZADO QUE UTILIZA LA ACTIVIDAD MODELOS DE COSTE Y CADENA DE VALOR*. Obtenido de Traducido mediante motor: <https://doi.org/10.24264/lfj.17.3>.
- Rodriguez, E. (2008). *Costos basados en actividades, su aplicació en una institución financiera*. Obtenido de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAR2324.pdf>
- Rueda Fierro, I. A. (2010). *Diseño de un sistema de gestión por procesos y aplicación del costeo (ABC) para los productos de la empresa PROSERTECONS*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/2138>
- Sánchez, H. (2017). *REDISEÑO DE PROCESOS DE GESTIÓN DE COSTOS DE OBRA* . Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/148338/Redise%c3%b1o-de-procesos-de-gestion-de-costos-de-obra-para-una-empresa-constructora.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Santander, S. M. (2014). *HERRAMIENTAS DE COSTEO PARA LA CORPORACIÓN CODENOR DE LA CIUDAD DE IBARRA PROVINCIA DE IMBABURA*". Ibarra: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES“UNIANDÉS”.

Universidad EAFIT. (s.f.). *HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*.

Obtenido de

http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf

variable, M. d. (2018). *Modelo de coste variable*. Obtenido de

<https://www.expansion.com/diccionario-economico/modelo-de-coste-variable.html#:~:text=Es%20un%20modelo%20de%20coste,le%20denominadora%20%E2%80%9CDirect%20Costing%E2%80%9D>.

Zurita, L. (2018). *MODELOS DE COSTOS*. Obtenido de

https://www.youtube.com/watch?v=zIJFu8JAIU&ab_channel=LizbethZurita

Anexos (si fuesen necesarios)