



Recibido: 15/agosto/2024 Aceptado: 2/octubre/2024

Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de la Heladería CAR-VIK año 2023 (Original).

Incidence of production costs on the profitability of the Car-Vik Ice Cream Parlor in 2023 (Original).

Fabian Stalin Salguero Vivanco. *Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. MSc en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Estatal Quevedo. Ecuador.*

[fabian.salguero5@gmail.com] [<https://orcid.org/0009-0001-6458-2180>]

Gilson Orlando Cárdenas Casa. *Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. MSc en Contabilidad y Auditoría. Ecuador.*

[gilsoncardenas99@gmail.com] [<https://orcid.org/0009-0001-5340-9008>]

Ángel Fernando Manzaba Arias. *Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. MSc en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.*

[angel.manzaba2016@uteq.edu.ec] [<https://orcid.org/0009-0008-1667-4583>]

Resumen

Los avances tecnológicos exigen a las empresas a buscar nuevas herramientas de mejora en la administración para ser competitivas y rentables, con este fin se necesita tener una visión amplia acerca de cómo calcular y registrar los costos de producción, información para la gerencia que debe conocer si se desea reducir o mejorar e implementar algún proceso productivo o administrativo. En este contexto, se realizó la investigación con el objetivo de calcular los costos involucrados en la producción y su impacto en la rentabilidad de la Heladería CAR-VIK. El cálculo de costos comenzó con la identificación y descripción del producto, los insumos directos requeridos, la mano de obra directa involucrada y los costos indirectos de fabricación. Luego se calculó el costo unitario de producción para fijar un precio de venta por unidad. Además, se realizaron los cálculos necesarios para encontrar el punto de equilibrio operativo y el análisis de las razones financieras. Es necesario mencionar que la gestión eficiente de los costes es esencial para garantizar la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones. La metodología de la investigación fue bibliográfica descriptiva y permitió evaluar los datos obtenidos mediante la observación directa, cuestionario de entrevista para luego ser tabulados y analizados. Los resultados obtenidos proporcionaron información eficaz para el cálculo y análisis de los costos para la toma de decisiones gerenciales.



Palabras clave: Costos de producción; proceso productivo; punto de equilibrio; rentabilidad; análisis financiero

Abstract

Technological advances require companies to look for new tools to improve management in order to be competitive and profitable. To this end, it is necessary to have a broad vision of how to calculate and record production costs, information that management must know if it wishes to reduce or improve and implement any productive or administrative process. In this context, the research was carried out with the objective of calculating the costs involved in production and their impact on the profitability of the CAR-VIK Ice Cream Parlor. The cost calculation began with the identification and description of the product, the direct inputs required, the direct labor involved and the indirect manufacturing costs. The unit cost of production was then calculated to set a unit-selling price. In addition, the necessary calculations were made to find the operating break-even point and the analysis of the financial ratios. It is necessary to mention that efficient cost management is essential to ensure the profitability and long-term sustainability of organizations. The research methodology was descriptive bibliographic and allowed to evaluate the data obtained through direct observation, interview questionnaire to be later tabulated and analyzed. The results obtained provided effective information for the calculation and analysis of costs for managerial decision making.

Keywords: Production costs; production process; break-even point; profitability; financial analysis

Introducción

Esta investigación aborda uno de los indicadores importantes y críticos de la empresa; el costo de producción. Producir con calidad, rentabilidad y eficiencia solo lo logran quienes determinan todos los elementos para su medición. Es así que el presente proyecto se planteó como objetivo general determinar los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Heladería CAR-VIK, cantón La Maná, Provincia del Cotopaxi año 2023, porque analiza la importancia e impacto que tienen estos sobre los estados financieros de la heladería, que al considerarlos con la prolijidad que lo hace el autor permiten ampliar la visión general de los costos totales; desde su proceso de elaboración hasta su efecto en los resultados.

La heladería CAR-VIK, conocida por su compromiso con la calidad y la innovación en la elaboración de helados artesanales, se enfrenta a un entorno empresarial dinámico y competitivo.



La comprensión de cómo los costos de producción influyen en la rentabilidad de la heladería es decisivo para tomar decisiones estratégicas acertadas que impulsen su expansión y solidez económica. Los costos representan los recursos económicos para lograr la fabricación de un producto o la implementación de una nueva estrategia de servicios. El costo sirve para establecer políticas de precios, tomar decisiones en el área de producción, valorizar los inventarios, controlar la efectividad de la gestión, facilitar el planteamiento y control del proceso productivo (Abril et al., 2019).

La rentabilidad es una medida financiera clave que evalúa la capacidad de una inversión, para generar ganancias en relación con recursos utilizados. La rentabilidad es esencial para evaluar la eficiencia y el rendimiento financiero en diferentes contextos, como inversiones, negocios y proyectos (López & González, 2022). La provincia de Cotopaxi especialmente en los cantones de Salcedo y La Maná son considerados los principales cantones en la elaboración de helados artesanales. Además, Pingüino, Topsy, Unilever, ofrecen helados con una variedad de sabores que satisfacen a los consumidores.

Por esta razón este sector posee una alta competencia y se ven obligados a determinar de manera eficiente y correcta sus costos para llegar a un precio de venta al público competitivo que les permita seguir en el mercado con un alto grado de rentabilidad; haciendo que los empresarios siempre estén innovando los sabores, adquiriendo nuevas maquinarias, investigando nuevos canales de comercialización y buscando mejoras continuas en los procesos de producción con sistemas de costeos donde le permita conocer el costo real del producto. El estudio se desarrolló en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi en la Heladería CAR-VIK, tomando como referencia el mes de noviembre periodo contable 2023.

Es necesario indicar que las pequeñas empresas heladeras, presentan deficiencias en la identificación de los elementos del costo, que tienen durante el desarrollo de sus operaciones y por ende no cuentan con un modelo o sistema de costeo, que contribuya en la clasificación y control efectivo de los costos generados con cada orden de producción, estos y otros factores son indispensables en la determinación de la rentabilidad. La presente investigación busca determinar los costos de producción, mediante un modelo de costo que permita analizar la rentabilidad de la Heladería CAR-VIK. Este procedimiento apoyará la toma de decisiones relacionadas con la producción y comercialización de dicho producto.



En Ecuador, el Ministerio de Industrias y Productividad, los artesanos representan el 32.7% de la población económicamente activa, por lo que estas entidades deben analizar cada costo vinculado a la fabricación de los diversos productos que ofrecen a un precio adecuado para obtener un beneficio y estar preparadas para enfrentar posibles eventos imprevistos (Primero, 2021). De ahí la importancia de analizar los costos de producción para influir positivamente en el precio de los productos artesanales.

En paralelo a nivel regional los costos se estructuran a partir de un sistema que recopila toda la información necesaria para la producción de un bien o servicio. Para lograr esto, todos los pagos, obligaciones, depreciaciones, amortizaciones y consumos, entre otros elementos que se utilizaron en cada etapa de su ejecución, se clasifican, acumulan y controlan. En última instancia, esto permite a las autoridades superiores tomar decisiones adecuadas, planear y controlar financiera y administrativamente cada proceso.

El costo se encuentra íntimamente relacionado con el ciclo de vida de un producto, puesto que, permite establecer un valor de los gastos incurridos en su elaboración, el mismo que es previamente analizado y en el que constan todos los elementos, así como: materias primas directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción. A este costo se le suma un margen de ganancia para establecer el valor del producto para el público, y el proceso culmina en una ganancia (Moreno et al., 2022).

Por todo lo antes dicho, se plantea como problema de investigación: ¿cómo se determinan los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de la Heladería CAR-VIK, cantón La Maná, Provincia del Cotopaxi año 2023? Todo lo cual, en el campo: Contabilidad de Costos y en el área: Costos de Producción y en la línea: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo.

En la actualidad se observa que las Pymes están sometidas a exigencias del mercado, es por esto que surge la necesidad de un sistema de información contable que se satisfaga los requerimientos de las entidades de control y permita evaluar los costos de producción para un correcto análisis financiero para entregar a los clientes productos con valor agregado facilitando la competitividad en el mercado y ofreciendo productos de calidad a precios cómodos satisfaciendo las expectativas de los consumidores finales.

Debido al problema encontrado este proyecto facilita un correcto cálculo de costo de producción, otorgando a la empresa una adecuada herramienta que permita la toma de



decisiones, llevar un sistema de contabilidad de costos en donde será posible controlar los costos en lugar de asignarlos de manera arbitraria, de esta manera establecer precios de ventas adecuados.

Para el mejor entendimiento se conceptualiza que el análisis financiero es una evaluación que realiza una empresa teniendo en cuenta los datos obtenidos de los estados financieros con datos históricos para la planificación a largo, medio y corto plazo. Es útil para las empresas porque les permite conocer sus puntos débiles y así corregir desviaciones, aprovechando sus fortalezas de forma adecuada (Barreto, 2020).

Según, Arellano (2017) “La contabilidad de costos además [suministra] datos a la contabilidad financiera también” (p. 29). Por tanto, existe una fuerte relación entre la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión, que no podría concebirse sin ella. A veces se dice que la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión son lo mismo, aunque ambas utilizan datos similares para lograr sus objetivos.

En tal sentido, Casanova et al. (2021) señala que los componentes que integran los costos de producción son tres: “los insumos directos requeridos, el trabajo humano directo involucrado y los costos indirectos asociados” (p. 82). Según CEUPE (s.f.), las empresas manufactureras tienen las siguientes características:

- Sus procesos de producción son extremadamente eficientes.
- Los elementos computarizados han automatizado muchos de sus procesos.
- Rigurosas normas de seguridad se aplican para prevenir accidentes y proteger la integridad física de los empleados.
- Analizan continuamente sus procesos industriales para encontrar problemas o mejorar las pautas de fabricación.
- Antes de establecerse como empresa, consideran la ubicación industrial para maximizar las ventajas de una ubicación.
- Se encuentran en el sector secundario porque producen productos a partir de los materiales que obtiene el sector primario.

En opinión del autor, las empresas manufactureras desempeñan un papel crucial en la economía global al producir bienes tangibles, por lo que, estas empresas a menudo contribuyen significativamente al empleo y al desarrollo económico en las regiones donde operan.

Clasificación de los costos en la elaboración de helados



Existe una amplia gama de clasificaciones de costos porque se pueden clasificar según el método utilizado. Aquí se destacan los principales, como:

- La actividad o proceso en que se originan los costos:
- Costo de fabricación (costos): Son gastos incurridos al convertir las materias primas para obtener productos finalizados. Estos costos se componen de tres elementos: materias primas, mano de obra directa y gastos indirectos.
 - Costos de ventas (gastos): Se llevan a cabo en el área responsable de comercializar productos terminados. Por ejemplo, sueldos y beneficios del equipo de ventas, las comisiones que se les otorgan por su desempeño, las inversiones en publicidad y otras estrategias de promoción.
 - Costos administrativos (gastos): Estos costos provienen del área administrativa, es decir, están relacionados con la gestión y dirección de las operaciones generales de la compañía. Los salarios y beneficios del director general, el personal de tesorería, contabilidad, entre otros.
 - Costos financieros: Son aquellos que surgen con el fin de obtener recursos externos que la empresa necesita para su financiación.
 - Su asignación:
 - Costos directos: Son aquellos costos que se pueden identificar o asignar directamente a un producto, actividad o centro de costos específicos. Mientras que Molina et al. (2019) indica que se agrupan directamente en productos, servicios o ubicaciones específicas.
 - Costos Indirectos: Estos costos no se pueden identificar o asignar directamente a un producto, actividad o centro de costos específicos.
 - El período en que se registran los costos y gastos en el estado de resultados:
 - Costos del producto o costos inventariables (costos): Son aquellos costos que se incurren en la producción de un producto y servicio. Estos costos se incluyen en el inventario de la empresa y se reconocen como un gasto en el estado de resultados cuando se venden los productos o servicios.
 - Costos del periodo o costos no relacionados con los inventarios (gastos): Los costos del periodo o no inventariable se asocian con intervalos de tiempo específico y no con productos que se fabrican; están relacionados con las ventas y las funciones administrativas: se llevan a la cuenta de resultados durante el periodo en que se incurre en ellos.



- Comportamiento respecto a la cantidad de productos finalizados, vendidos o producidos.
- Costos fijos: se trata de costos que, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas, permanecen constantes en magnitud durante un periodo determinado.
- Costos variables: Costos cuya magnitud cambia directamente en relación al volumen de operaciones realizadas. Páez (2019) establece que la función del nivel de actividad, fluctúa directamente en función del volumen y, en ocasiones, se utiliza en proporción al volumen de ventas o de producción.
- Costos mixtos: Son aquellos que tienen un componente fijo y variable.
- El momento en la cual se calculan o fijan los costos:
- Costos históricos: Se calculan al final de un periodo contable, cuando ya se ha incurrido en ellos. Se basan en los costos reales ya generados.
- Costos predeterminados: Se establecen previamente al periodo de gastos o durante su transcurso, fundamentadas en predicciones.

En tal sentido, se enfatiza que la clasificación de costos proporciona una estructura analítica que no solo ayuda en la presentación de informes financieros precisos, sino que también se convierte en una herramienta estratégica para la gestión eficiente y la toma de decisiones informada en el ámbito empresarial. Además, la contabilidad de costos por órdenes de producción ofrece un enfoque preciso y adaptativo para gestionar los costos en entornos donde la producción implica proyectos únicos o personalizados. Esta metodología es particularmente beneficiosa para empresas que se dedican a la fabricación de productos a medida.

Rentabilidad

La rentabilidad, que es una evaluación de la gestión empresarial basada en las ventas, los activos y el capital, es la diferencia entre ingresos y gastos, así como el rendimiento de la inversión (Contreras & Díaz, 2015). Según Mero et al. (2021), “Las ratios de rentabilidad se utilizan para calcular la rentabilidad de una empresa. Se trata de ecuaciones matemáticas que nos permiten determinar cómo está funcionando una empresa, inversión o proyecto a nivel económico o financiero” (p. 45). Es decir, cómo se utilizan los recursos de manera eficiente para obtener beneficios.



En la investigación se defiende el criterio de que la rentabilidad es un factor crítico para evaluar la salud financiera y el éxito a largo plazo de una empresa. Mantener un equilibrio entre ingresos y gastos, junto con una gestión eficiente y estratégica, es esencial para lograr y mantener la rentabilidad.

Fundamentación legal

La Constitución de la República (2008) en su artículo 319 expone que, en la economía, existen diferentes estructuras organizativas para la producción, que se pueden clasificar según su propiedad, su tamaño, su forma jurídica o su modo de producción. Sin embargo, el Estado estimulará la producción que satisfaga la demanda interna y asegure la participación activa de Ecuador en el ámbito internacional, al tiempo que desalentará las formas que atenten contra los derechos humanos o el medio ambiente o violen los derechos de la población.

Relacionado a ello, el artículo 325 expresa que el derecho al trabajo será protegido por el Estado. Se reconocen todas las dependencias o autonomías relacionadas con el trabajo, junto con las tareas de autosuficiencia y cuidado humano, así como a todos los trabajadores y futuros trabajadores como actores sociales productivos.

En cambio, en el artículo 327 se plasma que la relación laboral entre empleadores y trabajadores será directa y bilateral. La ley prohíbe cualquier práctica que atente contra los derechos laborales de los trabajadores, ya sea de forma individual o colectiva. Entre esas prácticas se incluyen la contratación por horas, la intermediación laboral, la tercerización en las tareas centrales y habituales de la empresa, que afecta la relación directa con el empleador; y cualquier otra forma que implique una reducción de derechos laborales conquistados. Asimismo, se prohíben el fraude, la simulación de contratos y relaciones laborales, y cualquier enriquecimiento injusto en perjuicio de los trabajadores. Todas estas prácticas irregulares y delitos en el ámbito del trabajo serán sancionados conforme a la legislación vigente, para resguardar los derechos de los trabajadores.

Sobre los aspectos metodológicos

La investigación realizada empleó el método inductivo para llegar a conclusiones generales a partir de la observación de casos particulares. Estos casos particulares se relacionan con los costos de producción, los precios de venta y los sistemas de costeo. La falta de conocimiento de estos procesos puede dificultar el logro de los objetivos y metas establecidos.



El método deductivo sustentó, validó y dio solidez a las teorías y conceptos que están vinculados con el tema que se está investigando, el cual se utilizó una vez que se recopiló toda la información requerida, para luego tener todos los datos necesarios y extraer conclusiones específicas sobre la evaluación de estándares de calidad. La falta de conocimiento de un sistema de costeo puede conducir a una inversión poco rentable.

El método analítico consistió en analizar la información, ya sea primaria o secundaria, que permitió conocer más del objeto de estudio y con eso se puede explicar y comprender mejor su comportamiento al establecer nuevas teorías, para observar las causas, la naturaleza y los efectos.

Población y muestra: La población de la investigación está conformada por todas las personas que trabajan en la Heladería CAR-VIK. Debido a que esta población es finita y accesible, no es necesario aplicar ninguna fórmula para determinar el tamaño de la muestra.

Técnicas de investigación:

Observación: Mediante esta técnica se evaluó la gestión de la heladería, tanto en su interior como en su entorno, para determinar si los costos de producción están bajo control y, en caso contrario, identificar estrategias para mejorar la rentabilidad.

Entrevista: Se la realizó al propietario de la Heladería CAR-VIK, al Sr. Carlos Carrera Ortiz, para obtener información sobre los costos de producción, se recopilaron datos. Estos datos se analizaron para calcular los costos reales.

Cuestionario: Se aplicó un cuestionario dirigido al propietario de la Heladería CAR-VIK, al Sr. Carlos Carrera Ortiz, con la finalidad de conocer cómo se aplican los procesos para la determinación de los costos de producción

Elaboración del marco teórico

El marco conceptual de este proyecto de investigación es la base para su desarrollo. Se construyó a partir de una revisión bibliográfica de conceptos relevantes para el tema, que se encuentran en sitios web, libros, tesis, revistas y artículos científicos de gestión administrativa. Se sigue el enfoque teórico, donde se seleccionaron algunos párrafos y conceptos de varios autores y expertos para uso como referencia.

Finalmente, estableciendo el marco legal utilizando las normas, leyes y códigos relacionados con el tema de la investigación para respaldar lo desarrollado para el objetivo.



Para determinar los costos de producción en la Heladería CAR-VIK se utilizó el sistema de costos por órdenes de producción, los datos se recolectaron durante el mes de noviembre periodo 2023, donde se elaboraron y vendieron 70644 unidades; sin embargo, se procedió a separar y detallar los diferentes costos que están involucrados en la fabricación de los helados, abarcando tanto los costos directos como los indirectos.

Discusión

Si se parte del criterio que los costos de producción representan todas las actividades ejecutadas desde la compra de materias primas hasta su conversión en productos o servicios finales, se involucran tres elementos esenciales: los materiales directos, los sueldos y salarios directos, así como los gastos indirectos. Esto permitirá tener una visión clara de la situación económica de la empresa u organización, lo cual es clave para poder tomar decisiones acertadas.

Los costos de producción se generan en cualquier proceso productivo en donde se hagan transformaciones de materia prima, para finalmente conseguir un producto terminado. Se calcularon los costos en los que incurre la empresa CAR-VIK para fabricar el helado, identificando todos los componentes de costo implicados en cada etapa del proceso productivo.

El punto de equilibrio de la Heladería CAR-VIK considerando los costos fijos de \$ 2.469,48 y variables de \$ 23.658,19, además de las ventas totales de \$ 35.299,27, se obtuvo un punto de equilibrio de 7.488,19 dólares y 14.986 unidades a producir como mínimo para ni perder ni ganar. De otra manera, para calcular el margen de contribución se seleccionaron los siguientes datos:

- Ingresos: \$ 35.299,27
- Costos Variables: \$ 23.658,19
- Costos Fijos: \$2.469,48

Según el autor Christian (2021) el punto de equilibrio “Es una herramienta útil para comprender cuántas unidades de un producto o servicios deben venderse para cubrir todos los costos y comenzar a generar ganancias” (p. 201). Basándose en las definiciones previamente citadas y utilizando informes y datos para simplificar los criterios de costos, se estableció que el punto de equilibrio de la heladería CAR-VIK es de \$7.488,19 dólares y se necesitan producir al menos 14.986 unidades de helado para no incurrir en pérdidas ni obtener ganancias.

Para calcular la ganancia, se evaluaron los costos y gastos asociados con la producción durante la elaboración de helados de la que se disminuyó las ganancias generadas. Se vendieron



las unidades producidas por 35.299,27 dólares, substrayendo todas las erogaciones se genera una utilidad bruta de 11.295,77 dólares. Finalmente deduciendo los gastos se obtiene una utilidad neta de 9.111,60 dólares.

La ganancia obtenida en la heladería CAR-VIK, según el análisis de los estados financieros, se determinó en una utilidad neta de \$ 9.111,60. En este sentido, se reconoce que, la utilidad neta, como producto del ejercicio económico de la empresa, se considera la retribución por la actividad realizada. Posteriormente, se establece la cantidad a distribuir como dividendos entre los accionistas, en función de su participación en el capital social.

El margen neto fue 25,81% de rentabilidad sobre las ventas generadas. La rentabilidad obtenida del análisis del ejercicio económico fue del 68%. Además, en el indicador financiero con los beneficios y las ventas netas se obtuvo 25,81% de rentabilidad neta sobre las ventas generadas en noviembre del año 2023. La rentabilidad de las ventas fue del 32% que se convierten en utilidades brutas.

Conclusiones

La heladería CAR-VIK en la actualidad carece de un eficiente control de sus procesos de costo. Sin embargo, se empleó el sistema de costos por órdenes donde se calcularon los costos totales de producción mediante la agrupación de los costos directos e indirectos dando un total de 24.003, 50 dólares que representan 70644 unidades producidas y vendidas en noviembre del 2023.

El punto de equilibrio de la heladería CAR-VIK, considerando los costos fijos y variables, además de las ventas totales, fue de 7.488,19 dólares y 14.986 unidades de helados a producir como mínimo para ni perder ni ganar, generando un margen de contribución del 33%. Con los beneficios y las ventas netas se obtuvo el 25,81% de rentabilidad neta sobre las ventas generadas en noviembre del año 2023. La rentabilidad mide el rendimiento generado a partir de una inversión de capital en un período determinado, en el mes de noviembre del año 2023 con el 68%; sin embargo, mediante ratios financieros los resultados fueron positivos lo cual indica que la heladería es rentable.

No obstante a estos resultados, se sugieren algunos aspectos a tener presente en caminados a:

- Implementar un sistema contable que permita identificar y cuantificar de manera precisa todos los costos y gastos, para saber la cantidad de egresos reales que tiene la empresa



durante las etapas de producción. Esto permitirá obtener la rentabilidad de la heladería y capacitar al personal administrativo en el manejo del sistema.

- Realizar seguimientos de los costos tanto fijos como variables de forma regular y sistemática, para identificar oportunidades de reducción, mejorar la eficiencia, rentabilidad y aumentar la competitividad.
- Efectuar de manera oportuna los análisis financieros, aplicando indicadores financieros. Esto permitirá analizar las fluctuaciones de rentabilidad por cada período con el fin de prevenir situaciones que puedan afectar a la empresa.

Referencias bibliográficas

- Abril, J., Barrera, H., & Mayorga, M. (2019). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista Publicando*, 4(12(2)), 541-553. <https://core.ac.uk/download/pdf/236644985.pdf>
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33–46. <https://doi.org/10.18271/ria.2017.253>
- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2008, 20 de octubre). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449. https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Barreto, N. (2020). Financial analysis: Substantial factor for decision making in a business sector company. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129–134.
- Contreras, N. P., & Díaz, E. D. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Revista Valor Contable*, 2(1), 35–44. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/81473449/792-libre.pdf?1646074366=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEstructura_financiera_y_rentabilidad_ori.pdf&Expires=1732470109&Signature=WmodJ6ypUzFe~WCGsQBDr0IqXOGDatxIYRknBfGc~NVsvo7iTEOhgodZDo2sbBHt-HqvjKmC24vPN06Be48hwSKMQF6mDDmi5-yLXsRL8EsdmA7bzoZLQqobHQVKANGdcHerVish-tI8UvI5beqz~giCk-y6SuZCiu18a1YLVRy7ri1el8wZx1XbHAz-wxtbYFS9OgoYntL~tVXICzS-LRkAphxtY7rREv9skFtUs3U3CR3O1r1lh2tkmiun39nCAyfgUL6rj1B~EM-



- [dDhEtPSnsyQWW8G-0OjOeD7ciZZc9kTJJzc2XrOXdl-jJ2z1hMwnwcvS6rJIBJLFpM2N6zQ](https://doi.org/10.1016/j.ri.2021.100000) &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA
- CEUPE. (s.f.). ¿Qué es una Empresa manufacturera? Concepto, tipos y características.
<https://www.ceupe.com/blog/empresa-manufacturera.html>
- Christian, K. (2021). Rentabilidad y punto de equilibrio de las empresas comerciales uruguayas: Evidencia empírica. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (19), 37-58.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8490286>
- López, K., & González, B. (2022). *Factores productivos y económicos de la panela en la parroquia Pucayacu, Cotopaxi*. Universidad Técnica de Quevedo.
- Mero, L., Joza, A., & Cevallos, J. (2022). Sistema de costos por órdenes de producción y control operativo-contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación*, 5, 10-31.
<https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/433>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, S. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Semestre Económico*, 4(1), 15–20. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Moreno, M., Quirola, G. C., & Colcha, R. V. (2022). Análisis del Costo, del Ciclo de Vida del Producto según la Base Legal: Caso Helados de Salcedo. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 1059-1076. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3633>
- Páez, R. (2019). Grado de importancia de las finanzas y costos en el sector empresarial. *Industrial Data*, 21(2), 101. <https://doi.org/10.15381/idata.v21i2.15609>
- Primero, B. (2021). Los costos de producción y fijación de precios en las empresas artesanales [Tesis de Grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena].
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5833>
- Casanova, C. I., Núñez, R. V., Navarrete, C. M., & Proaño, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314.
<https://doi.org/10.31876/rcs.v27i1.35315>

