



CARRERA DE CONTABILIDAD Y ASESORÍA TRIBUTARIA

Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción aplicado a las artesanas “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay”, caso práctico en Cerámicas Carmiarst

Trabajo de titulación previo a la obtención del
título de **Tecnólogo Superior en Contabilidad
y Asesoría Tributaria**

Proyecto Técnico de Titulación

Autor

Plaza Vizhñay María del Carmen

Ruiz Mena Jennifer Ariana

Tutor

CPA. Adriana Rivera

CUENCA- ECUADOR

2026

Resumen

La investigación desarrollada tuvo como objetivo diseñar un sistema de costeo para las artesanas de la Red, teniendo como caso práctico a Cerámicas Carmiarst. La investigación surgió debido a la necesidad de un sistema técnico simple para registrar los costos de producción, siendo así que las artesanas establecen sus precios de manera empírica sin tener un conocimiento real, además que se visualizó que el 45% de las artesanas no tiene RUC, por ello se desarrolló un enfoque mixto en la investigación para tener un mejor conocimiento real de cómo son las artesanas, aplicando encuestas, entrevistas, entre otras. Con los resultados se evidenció que la mayoría de las artesanas tienen registros informales, sin llevar un sistema técnico contable, siendo así que el 70% tienen dificultades para calcular el costo unitario de sus artesanías, teniendo así que fortalecer sus conocimientos en contabilidad de costos. Por ello se diseñó una herramienta en Excel para calcular automáticamente sus costos y el desempeño económico que tienen sus productos, ya sea con la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, facilitando con esta propuesta el mejor manejo de sus costos, y una buena gestión de recursos, para contribuir a la rentabilidad de la actividad artesanal.

Palabras clave: Sistema, artesanas, producto, registro, costos, rentabilidad, Excel.



El contenido, las conclusiones y las opiniones expresadas en el presente Proyecto de Titulación son de exclusiva responsabilidad de los autores y no comprometen, representan ni reflejan la posición institucional del Instituto Tecnológico Superior Sudamericano.

La institución se exime de toda responsabilidad legal o perjuicio que pueda derivarse del contenido de esta obra frente a terceros. Los autores asumen la plena responsabilidad sobre la originalidad, la propiedad intelectual y los derechos de autor del trabajo desarrollado.

Repositorio institucional: <https://repositorio.sudamericano.edu.ec/home>

Abstract

The research aimed to design a costing system for the artisans of the Network, using Cerámicas Carmiarst as a case study. The research arose from the need for a simple technical system to record production costs. Currently, the artisans set their prices empirically without a solid understanding of the process, and it was also observed that 45% of the artisans lack a tax identification number (RUC). Therefore, a mixed-methods approach was developed to gain a better understanding of the artisans' circumstances, employing surveys, interviews, and other methods. The results showed that most artisans maintain informal records without a formal accounting system. Consequently, 70% have difficulty calculating the unit cost of their crafts, thus highlighting the need to strengthen their knowledge of cost accounting. Therefore, an Excel tool was designed to automatically calculate the costs and economic performance of their products, including raw materials, labor, and indirect manufacturing costs. This proposal facilitates better cost management and resource management, contributing to the profitability of the artisan activity.

Keywords: System, artisans, products, registration, costs, profitability, excel.



The content, conclusions, and opinions expressed in this Graduation Project are the exclusive responsibility of the authors and do not compromise, represent, or reflect the institutional position of the Instituto Tecnológico Superior Sudamericano.

The institution disclaims all legal responsibility or liability for any damages that may arise from the content of this work toward third parties. The authors assume full responsibility for the originality, intellectual property, and copyright of the developed work.

Repositorio institucional: <https://repositorio.sudamericano.edu.ec/home>

ÍNDICE GENERAL

Resumen.....	2
Abstract	3
Introducción	16
Capítulo I: Problemática	18
Justificación	20
Objetivo General	21
Objetivos Específicos.....	21
Capítulo II: Marco Teórico	22
2.1 Contabilidad de Costos como Herramienta para Actividades Económicas.....	22
2.2 Funcionamiento de los Costos y Gastos en la Producción	23
2.3 Elementos del Costo y la Toma de Decisiones Empresariales	23
2.3.1 Materia Prima Directa y su Importancia en la Producción	24
2.3.2 Naturaleza y Función de la Mano de Obra Directa.....	24
2.3.3 Costos Indirectos de Fabricación en la Determinación del Precio	25
2.4 La hoja de Costos como herramienta en la toma de decisiones.....	25
2.5 Sistemas de Costos en Microempresas	26
2.5.1 Sistema de Costeo por Órdenes de Producción como Herramienta	26
2.5.2 Sistema de Costeo por Procesos en las Empresas de Producción.....	27
2.5.3 Sistema de costeo basado en actividades (Activity Based Costing	28

2.6 Microsoft Excel como Herramienta Tecnológicas para el Control de Costeo.....	28
2.7 Marco Legal	30
2.7.1 Ley de Defensa del Artesano	30
2.7.2 El RIMPE como régimen tributario para los emprendedores (SRI)	31
2.7.3 Ley Orgánica de Economía Popular Solidaria (LOEPS)	31
2.8 Antecedentes de Investigación.....	32
2.8.1 Determinación de Costos de Producción: Textil	33
2.8.2 Costos de producción en Artesanías: telar de cintura	33
2.8.3 Habilidades Financieras de Mujeres Emprendedoras	33
2.9 Marco Conceptual	34
2.9.1 Materia Prima.....	34
2.9.2 Mano de Obra Directa.....	34
2.9.3 Costos Indirectos de Fabricación	35
2.9.4 Orden de producción.....	35
2.9.5 Costo Unitario.....	36
2.9.6 Precio de Venta	36
2.9.7 Rentabilidad	37
2.9.8 Margen de Utilidad	37
Capítulo III: Metodología de Investigación.....	39
3.1 Enfoque de Investigación.....	39

3.2 Tipo de Investigación.....	40
3.3 Población.....	41
3.4 Muestra	42
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección	43
3.5.1 Técnicas de Investigación	43
3.5.2 Instrumentos de Recolección	45
3.6 Procedimiento para la recolección de datos.....	47
3.6.1 Ficha de Observación.....	49
3.6.2 Matriz de análisis documental	51
Capítulo IV: Análisis e Interpretación de Resultados.....	52
4.1 Presentación de Resultados.....	52
4.2 Interpretación Cualitativa de Entrevistas	62
Capítulo V: Propuesta de Investigación.....	64
5.1 Descripción y fundamentos.....	64
5.2 Justificación Técnica y Normativa.....	65
5.3 Estructura de la propuesta	66
5.3.1 Presentación del sistema	66
5.3.2 Registro de la producción	66
5.3.3 Resultados	66
5.4 Factibilidad operativa, económica y legal	67

5.4.1 Factibilidad Operativa.....	67
5.4.2 Factibilidad Económica	67
5.4.3 Factibilidad Legal	67
5.5 Producto Final	68
5.5.1 Descripción detallada del producto.....	68
5.5.2 Tipo de producto	68
5.5.3 Objetivo y utilidad del producto	68
5.5.4 Estructura o componentes del producto	69
5.5.5 Usuarios beneficiarios.....	70
5.5.6 Evidencias del producto	70
5.6 Resultados esperados de su aplicación	71
Cronograma de Actividades.....	72
Conclusiones	73
Recomendaciones	73
Referencias.....	75
Apéndice	82

Índice de Figuras

Figura 1	52
Figura 2	53
Figura 3	54
Figura 4	55
Figura 5	56
Figura 6	57
Figura 7	58
Figura 8	59
Figura 9	60
Figura 10	61
Figura 11	70
Figura 12	70
Figura 13	82
Figura 14	83
Figura 15	83
Figura 16	84

Índice de Tablas

Tabla 1..... 50

Tabla 2..... 69



DERECHOS DE AUTOR

Los derechos de esta obra son irrenunciables y corresponden a su **AUTOR**, incluido sus derechos patrimoniales. El **Instituto Tecnológico Superior Particular Sudamericano** tiene licencia gratuita e intransferible sobre esta obra para uso no comercial, de necesitar uso comercial requiere autorización de su titular.



www.sudamericano.edu.ec

Bolívar y Manuel Vega - San Blas

(593 7) 2838323 - 2843619

0996976449

info@sudamericano.edu.ec



CARRERA DE CONTABILIDAD Y ASESORÍA TRIBUTARIA

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Aprobación del Trabajo de Titulación

Doy fe que el trabajo desarrollado por los estudiantes: **PLAZA VIZHÑAY MARIA DEL CARMEN** Y **RUIZ MENA JENNIFER ARIANA**, con el título **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LAS ARTESANAS "RED DE MUJERES RURALES INDEPENDIENTES DEL AZUAY"**, **CASO PRÁCTICO EN CERÁMICAS CARMIAST**, cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

Atentamente,

ADRIANA CATALINA RIVERA NAREA

C.I 0104219175



www.sudamericano.edu.ec

Bolívar y Manuel Vega - San Blas (593 7) 2838323 - 2843619 0996976449

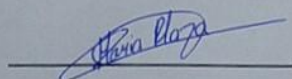
info@sudamericano.edu.ec

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO

Yo, **PLAZA VIZHÑAY MARIA DEL CARMEN**, estudiante del **Instituto Tecnológico Superior Particular Sudamericano** de la ciudad de Cuenca - Ecuador, que cursó la Tecnología en **CONTABILIDAD Y ASESORÍA TRIBUTARIA**, declaro en forma libre y voluntaria que la presente investigación que versa sobre **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LAS ARTESANAS "RED DE MUJERES RURALES INDEPENDIENTES DEL AZUAY"**, **CASO PRÁCTICO EN CERÁMICAS CARMIAST** así como las expresiones vertidas en la misma, son autoría de la compareciente, quien ha realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,



PLAZA VIZHÑAY MARIA DEL CARMEN

Cédula: 0107132110

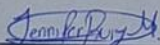


DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO

Yo, **RUIZ MENA JENNIFER ARIANA**, estudiante del **Instituto Tecnológico Superior Particular Sudamericano** de la ciudad de Cuenca - Ecuador, que cursó la Tecnología en **CONTABILIDAD Y ASESORÍA TRIBUTARIA**, declaro en forma libre y voluntaria que la presente investigación que versa sobre **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LAS ARTESANAS "RED DE MUJERES RURALES INDEPENDIENTES DEL AZUAY"**, CASO PRÁCTICO EN **CERÁMICAS CARMIAST** así como las expresiones vertidas en la misma, son autoría de la compareciente, quien ha realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,



RUIZ MENA JENNIFER ARIANA

Cédula: 0106992985



www.sudamericano.edu.ec

Bolívar y Manuel Vega - San Blas (593 7) 2838323 - 2843619 0996976449

info@sudamericano.edu.ec

Dedicatoria

Dedico mi tesis en primer lugar a mi Dios, quien conoce mis sueños y anhelos más profundos que tengo en mi corazón.

A mi mamá, quien ha sido mi pilar fundamental ha estado conmigo desde el inicio de este largo camino. Gracias por guiarme eres mi amiga incondicional y la mujer que me inspiró a seguir adelante a luchar por cumplir mis sueños, metas y sobre todo nunca rendirme. Agradezco de todo corazón por el cariño incondicional, su esfuerzo, sacrificio y la confianza que me brindó durante esta etapa. También quiero darle las gracias a mi padre que a pesar de todo ha estado ahí dándome su apoyo.

A mi compañera y amiga, Jennifer, la primera amiga con quien inicie la etapa universitaria quien se convirtió en una persona muy importante en mi vida, compartir este logro contigo ha sido una de las felicidades más grandes. Gracias por las anécdotas, risas compartidas y sobre todo la amistad que formamos durante este largo camino.

Finalmente, de todo corazón agradezco a todos mis amigos que han estado para mí. En especial, a mi gran amigo de mi infancia, Dennis L, que a pesar de que cada uno tiene caminos diferentes, siempre ha estado para mí con sus consejos y apoyándome con su amistad incondicional.

María del Carmen Plaza

Agradezco en primer lugar, a Dios, porque ha sido mi guía y fortaleza durante todo este camino, gracias a él hoy puedo culminar una etapa importante de mi vida, ya que, me permitió seguir adelante y no rendirme.

A mis padres, por su amor y apoyo constante. En especial a mi padre, quien ha sido un pilar fundamental en esta etapa, le agradezco su esfuerzo, sacrificio y gran apoyo que me dio durante toda la carrera, por creer siempre en mí y por hacer todo lo posible para que pueda alcanzar esto, por ello, este logro también es de él.

A mi amiga María, quien fue la primera persona que conocí al iniciar esta etapa en el instituto, le agradezco su compañía durante toda la carrera, por compartir tantos buenos momentos, el apoyo que hemos tenido mutuamente y llegar juntas hasta la culminación de nuestra carrera, que ha sido lo mejor, valorando mucho nuestra amistad y que siempre la voy a tener presente en mi vida.

Finalmente, a mis hermanas, por su cariño y apoyo durante el proceso, les agradezco por estar presentes y motivarme a seguir adelante.

Jennifer Ruiz

A todos, gracias por formar parte de este logro y por acompañarnos en este bonito camino.

Introducción

Esta investigación tiene como objetivo, diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción aplicado a las artesanas “Red de Artesanas Rurales Independientes del Azuay”, caso práctico en Cerámicas Carmiarst. Este sistema busca ayudar a identificar y asignar correctamente los costos que se generan en el proceso de cada orden de producción dependiendo de su producto que elaboran, considerando su: Materia Prima (MP), Mano de Obra (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF). De acuerdo con Morales *et al.* (2018), la contabilidad de costos es la encargada de registrar y clasificar los costos que utilizan en la fabricación del producto, comercialización de los bienes y servicios que hay en una empresa, cuya finalidad es proporcionar información que permita conocer cuáles son los costos reales de su producción y apoyar en la toma de decisiones.

Con esta propuesta se pretende ayudar a mejorar la gestión financiera y la competitividad de sus productos en diferentes áreas comerciales, ya que muchas de las artesanas desarrollan sus actividades de manera intuitiva, sin contar con herramientas técnicas ofimáticas que respalden sus decisiones. Por ello, se plantea una propuesta que busca proporcionar una herramienta práctica y accesible que facilite el registro y control de los costos, permitiéndoles conocer el costo real de cada producto elaborado.

En la ciudad de Cuenca, el sector artesanal representa ser un sector importante dentro de la economía local; sin embargo, muchos de ellos no utilizan herramientas contables que les permitan conocer con exactitud sus costos reales de producción, ya sea por descuido o por falta de conocimiento contable. Es decir, esto les impide fijar precios adecuados, controlar sus gastos y tomar decisiones estratégicas de mercado. El estudio que vamos a abordar sobre la contabilidad de costos, funciona como una herramienta clave para

la planificación y control de sus recursos, permitiendo a los artesanos optimizar sus procesos de producción y poder mejorar su rentabilidad.

Capítulo I: Problemática

Las artesanas de la “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay” realizan diferentes tipos de actividades relacionadas con la elaboración de artesanías, las cuales son su ingreso para su hogar, sin embargo, muchas de ellas manejan sus costos de manera empírica, ya que no cuentan con herramientas ni conocimientos en cuanto a la contabilidad de costos.

La situación llega a ser compleja, debido a que no llevan un control adecuado sobre los recursos que utilizan para cada producto, lo que les impide delimitar una buena organización financiera en sus negocios. Se puede decir que actualmente, las emprendedoras no cuentan con un sistema de costeo que sea adecuado para registrar su materia prima (MP), mano de obra (MOD), y costos indirectos de fabricación (CIF), ocasionando que no haya una determinación de precios, y se basen solo por experiencia, y más no por conocimiento del costo real del producto.

Esta realidad puede ocasionar pérdidas económicas y poco crecimiento de su negocio, siendo así, que llega a surgir la necesidad de brindar una ayuda con herramientas prácticas las cuales van a ser de su beneficio para contribuir a su gestión financiera. Por lo que, en este proyecto se propone diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción, el cuál será desarrollado digitalmente en un sistema ofimático-Excel, adaptado a las necesidades de las artesanas. Según Hurel y Cárdenas (2017), el principal problema que tienen es por la falta de conocimiento de la contabilidad, ya que realizan los cálculos de forma empírica, sin tener una herramienta contable que respaldan sus decisiones de negocio.

Esta herramienta, será de gran utilidad para las artesanas de Cuenca, ya que

permitirá registrar y organizar de manera eficaz los costos de producción, las cuales se dedican a diferentes áreas artesanales, tales como: tejidos, bisutería, decoraciones, cosméticos artesanales, madera, entre otros. Su implementación permitirá mejorar su control de información de costos de producción, facilitando el cálculo de su precio de venta real de manera más rápida y factible.

Con el desarrollo del proyecto, también se busca contribuir con conocimientos acerca de la contabilidad de costos, para que así las artesanas entiendan la importancia de llevar sus registros de sus actividades de forma ordenada y correcta dentro de sus negocios. La dificultad de no tener un sistema de costeo es una realidad que tienen las microempresas y emprendimientos del sector, y afecta a su rentabilidad y economía, generando pérdidas en la venta de sus productos.

Finalmente, este proyecto busca ser un aporte que sea útil y utilizado como herramienta de apoyo en las actividades artesanales que son desarrolladas por mujeres emprendedoras de la ciudad, ya que, este sistema de costeo por órdenes de producción ayudará a un mejor control de costos, además de contribuir con su determinación de precios más fácilmente, y así se fortalecerá sus ingresos y administración en sus emprendimientos, generando un buen desarrollo y sostenibilidad en sus actividades económicas.

Justificación

La “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay” presentan ser un sector importante en la parte económico y cultural de la ciudad de Cuenca, debido a su aporte de ingresos, fortalecimiento y desarrollo de emprendimientos en zonas rurales.

Esta investigación surge por el interés de analizar y contribuir al crecimiento de los emprendimientos, donde el acceso a herramientas técnicas y sistemas contables es limitado, ya que es muy importante saber cuál es su impacto a la hora de la toma de decisiones, como la fijación de precios y la rentabilidad de sus actividades. También se evidenció que muchas de las mujeres no cuentan con Registro Único de Contribuyentes (RUC), lo que dificulta su formalización y el acceso a beneficios legales y financieros, limitando su nivel de formalización tributaria.

A partir de esta problemática, la investigación propone el diseño de un modelo de costeo por órdenes de producción, adaptado a las características del sector artesanal, permitiéndoles un control adecuado de los recursos y contribuciones al incremento de la rentabilidad de sus actividades.

La investigación se vincula con las necesidades de la región enfocadas en el fortalecimiento del sector artesanal, promoviendo el uso correcto de herramientas contables que mejoren su desarrollo y competitividad de productos. Mediante esta investigación se obtendrá información importante sobre el nivel de conocimiento que tienen las artesanas rurales del Azuay, sobre las herramientas contables, la materia de costos, así como cuáles son sus principales problemas y dificultades que enfrentan en sus emprendimientos.

El objetivo de realizar este estudio es aportar conocimientos, educación contable básica y herramientas que les faciliten una adecuada toma de decisión, permitiéndoles

optimizar sus recursos, establecer sus precios reales y aumentar la rentabilidad de sus negocios. Los resultados obtenidos generarán un impacto directo en las artesanas, quienes serán las principales beneficiarias, y podrán servir como referencia para organizaciones e instituciones que apoyen el desarrollo del sector artesanal, fortaleciendo así la sostenibilidad y competitividad económica de los artesanos.

Objetivo General

Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción, para las artesanas de la “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay”, mejorando así su orientación y fortaleciendo el control y registro de sus costos, mediante el cual se usarán herramientas como prácticas en un sistema digital ofimático-Excel, contribuyendo así a una mejora de precios y mejor rentabilidad para sus negocios.

Objetivos Específicos

- Identificar las dificultades que tienen las artesanas en cuanto al manejo de sus costos de producción en sus actividades artesanales.
- Analizar elementos del costo de producción, como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los cuales se usan para la elaboración de los productos.
- Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción en Excel, el cual se adaptará a las necesidades que tienen las artesanas.
- Proporcionar conocimientos básicos acerca de contabilidad de costos, para contribuir a una mejor gestión administrativa y económica de sus negocios.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Contabilidad de Costos como Herramienta para Actividades Económicas

La contabilidad es una herramienta donde se puede registrar, controlar, analizar, interpretar las actividades económicas que se utilizan, en la producción de bienes o servicios. Es importante y primordial para todas las personas que tengan una actividad económica, ya sea una empresa, persona natural o jurídica sirven para poder analizar la rentabilidad de pérdida o ganancia, calcular los impuestos, llevar un registro de los estados financieros, ya que su objetivo es poder mejorar la toma de decisiones y llevar un mejor manejo de los estados de la entidad (Hansen & Mowen, 2007).

Según Zapata Sánchez (2019), la contabilidad es una herramienta clave donde se permite registrar y controlar los recursos relacionados con la producción de bienes y servicios, ayuda a mejorar la gestión administrativa, controla sus gastos e ingresos establecidos, fijando los precios reales para tener una mejor toma de decisiones en el mercado y una mayor rentabilidad. En el sector artesanal la contabilidad de costos le permite registrar, identificar y controlar los recursos que utilizan para la producción del producto, ayudando a las artesanas a fijar sus precios de venta, ya que muchas de ellas establecen su precio de manera empírica, basándose en su experiencia o cálculos aproximados.

Esta situación puede ocasionar que los productos se vendan a precios inadecuados, generando pérdidas económicas. Según Morales *et al.* (2018), señalaron que la contabilidad de costos forma parte de la contabilidad general, la cual se encarga de registrar, analizar y clasificar los costos utilizados en la comercialización y producción de los bienes y servicios que hay en una empresa. Tiene como finalidad proporcionar información que permita

conocer cuáles son sus costos reales de producción e inventarios y así poder apoyar en la toma de decisiones.

2.2 Funcionamiento de los Costos y Gastos en la Producción

Los costos representan los recursos que se utilizan y están relacionados directamente con la producción, por ejemplo, en el caso de las cerámicas: los costos incluyen la arcilla, pintura, mano de obra y el uso de herramientas o maquinaria empleada durante la producción.

De igual manera, los costos se relacionan directamente con la producción de bienes o servicios que generan beneficios futuros, mientras que los gastos corresponden a desembolsos que se consumen y terminan en el momento en que ocurre. (Horngren *et al.*, 2012).

Por otro lado, los gastos, son los desembolsos que ayudan al funcionamiento del negocio participando de forma indirecta en la elaboración del producto. Entre ellos se encuentran el arriendo del local, servicios básicos como: luz, agua e internet y el transporte, sin embargo, estos elementos no forman parte directa de la producción, pero son indispensables para la elaboración del producto. (Meléndez *et al.*, 2024).

2.3 Elementos del Costo y la Toma de Decisiones Empresariales

Los elementos del costo son base fundamental para crear un sistema de costeo, como lo son el registro de MP, MOD y CIF siendo necesarios para el cálculo del costo real de cada producto, por lo que se verán las principales teorías de sustentación de estos tres elementos para microempresas artesanales.

Como indica Tobar *et al.* (2023), los elementos del costo de fabricación son tres, como: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. La

correcta clasificación y adecuado manejo determina con precisión el costo real de los productos.

En relación con nuestra investigación, el análisis de los elementos del costo de producción es fundamental para el diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción aplicado a las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, ya que tener una adecuada asignación de los elementos de costos permitirá determinar el costo real de cada orden de producción por precio unitario, ayudando a un mejor manejo, fijación de precios y disminuir las diversas dificultades para identificar de manera clara y correcta los elementos de costo. (Carrillo *et al.*, 2024)

2.3.1 Materia Prima Directa y su Importancia en la Producción

La materia prima forma parte del costo de producción. Según Villajuana (2013), la materia prima son materiales básicos que la empresa utiliza para transformar el producto final, a su vez, se clasifica en materia prima directa e indirecta. En las empresas artesanales, la materia prima es la base para poder fabricar el producto, ya que se debe de transformar para poder obtener el producto final, por eso tener un manejo correcto ayuda a determinar el costo unitario para asignar correctamente los costos indirectos y directos de fabricación mejorando su rentabilidad. En nuestro caso de las artesanas de Cerámicas Carmiarst, la materia prima son la arcilla, esmaltes, pinturas y materiales decorativos que se utilizan para la elaboración de las artesanías, es importante recalcar que la materia prima varía según el producto que realizan.

2.3.2 Naturaleza y Función de la Mano de Obra Directa

En el sector artesanal, la mano de obra es muy importante ya que depende del trabajo realizado, poder calcular el precio real de sus horas de trabajo, por eso llevar un

control de su tiempo de trabajo permite tener cálculos reales que les ayuda a mejorar su rentabilidad del negocio artesanal. Según Lituma *et al.* (2020), el costo de producción de los productos se determina mediante la correcta identificación de los elementos que intervienen en el proceso, como la mano de obra, es un recurso clave, ya que depende del trabajo manual, es decir de las horas trabajadas para la elaboración del producto, por eso una mala gestión afecta en los cálculos de las hojas de costos individuales de producto afectando la rentabilidad del negocio.

2.3.3 Costos Indirectos de Fabricación en la Determinación del Precio

Los costos indirectos de fabricación se dividen en dos grupos: los costos variables que varían según el volumen o nivel de producción y los costos fijos o gastos generales, que son costos que se mantienen constantes. Es decir, son costos que las empresas utilizan para la fabricación de un producto, y que son complementarios a los materiales, como la mano de obra directa y la materia prima directa (Yagual, 2021).

Los costos indirectos son elementos importantes, ya que forman parte del costo de producción corresponden a aquellos desembolsos que no se pueden identificar de manera directa en una orden de producción o producto específico, en las artesanías los costos indirectos no se pueden identificar debido a la diversidad de productos que elaboran y a la ausencia de sistemas formales de costeo, entre ellas se incluyen servicios básicos del taller, depreciación de maquinaria, herramientas, arriendos, publicidad, etc. Tener una correcta asignación de los costos permite a las artesanas fijar sus precios de venta adecuado y permite mejorar la productividad y la rentabilidad de sus negocios. (Pita, 2021)

2.4 La hoja de Costos como herramienta en la toma de decisiones

La hoja de costos es el documento contable en el sistema de costeo por órdenes de

producción, por lo que en cada orden de producción se lleva una hoja de costos para registrar MP, MOD y CIF, estas hojas establecen el comienzo del trabajo, así esto se vuelve un instrumento continuo de cada orden artesanal, desde el inicio hasta el final de la elaboración del producto. Tiene como utilidad registrar contablemente la rentabilidad de cada producto, permitiendo una mejor visualización de los costos totales que intervienen en la producción implementando un buen análisis para establecer el mejor precio de venta al público y viendo la utilidad que se obtiene, por ello, para las artesanas es muy favorable este sistema ofimático-Excel ya que facilita el cálculo de sus productos (Untuña Ronquillo *et al.*, 2022)

2.5 Sistemas de Costos en Microempresas

El sistema de costos tiene métodos, técnicas y procedimientos que son utilizados en las empresas para registrar, organizar y controlar los gastos y costos que se generan durante la elaboración de los productos o servicios. Estos sistemas son importantes ya que determinan la viabilidad, productividad del negocio, permite reconocer cuáles son los productos rentables, establecer los precios adecuados y ayudar en la toma de decisiones (Tiepermann & Porporato, 2021)

Existen diferentes tipos de costeo entre ellos está:

2.5.1 Sistema de Costeo por Órdenes de Producción como Herramienta

Este sistema de costeo por órdenes de producción conforma todos los costos como: Materia Prima (MP), Mano de Obra (MDO) y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), todos estos elementos son importantes para los cálculos de los costos de fabricación de su producto o bien, ayudando de esta forma a poder definir los precios reales de venta y tener un mejor control de sus costos y rentabilidad de cada tiempo, materia prima y costos que

tiene para la elaboración del producto.

Estos sistemas son utilizados en su mayoría por microempresas como: empresas manufactureras, imprentas, empresas de calzado, etc., dichas empresas utilizan este sistema de costeo para poder controlar sus gastos en su materia prima (MP), mano de obra (MDO) y costos indirectos de fabricación (CIF). La implementación de este sistema ayuda a tener un mejor control para los costos y gastos, ya que, las empresas que lo utilizan les permite tener un valor total de sus costos de acuerdo a los pedidos específicos que el cliente o proveedor establezca. (Vera & Loor, 2021).

El sistema de costeo por órdenes de producción es el método más apropiado para las actividades artesanales, debido a que les permite registrar de manera individual cada elemento del costo en cada orden de pedido o elaboración, en este caso los elementos de costos varían según las especificaciones de cada producto y las especificaciones del cliente. (Méndez *et al.* 2023)

2.5.2 Sistema de Costeo por Procesos en las Empresas de Producción

El sistema de costeo por procesos, es una metodología para empresas en las cuales la producción es continua, masiva y constante, teniendo así que la fabricación de los productos es desarrollada mediante diferentes etapas o procesos, en los cuales no hay interrupciones, permitiendo así determinar los costos acumulados en las fases del proceso de producción, teniendo como características a las empresas con producciones grandes y procesos estandarizados (Nieto *et al.* (2022).

Este sistema no identifica el costo individual de cada producto, lo que no conviene a la producción artesanal variada. Por ello, es necesario tener un sistema donde se pueda determinar los costos de cada pedido, como lo es el sistema de costeo por órdenes de

producción, además hay microempresas que aún determinan sus costos de manera empírica, teniendo dificultades para establecer correctamente los costos y la fijación de los precios, sin considerar debidamente los costos que hay en el proceso de producción, justificando tener un sistema técnico adecuado (Nieto *et al.*, 2022).

2.5.3 Sistema de costeo basado en actividades (*Activity Based Costing*)

El sistema de costeo ABC da lugar a los productos en función de las actividades generadas, generando limitaciones en sistemas tradicionales. De esa manera, para poder aplicarlo se necesita identificar todas las actividades que son parte del proceso productivo, permitiendo una asignación más exacta de los costos y una mejor forma de ver los costos reales de cada producto (Lituma & Cárdenas, 2025).

El sistema tiene un nivel de complejidad donde supera las capacidades operativas de varias microempresas artesanales, ya que su operatividad requiere de conocimientos especializados, capacitaciones y un buen manejo de información, además, se debe identificar y gestionar varios inductores de costos para una menor comprensión de la metodología y el uso de sistema técnicos que faciliten la recopilación y análisis de datos, mostrando así una limitación para este tipo de microempresas (Cárdenas *et al.*, 2025).

2.6 Microsoft Excel como Herramienta Tecnológicas para el Control de Costeo

Las herramientas tecnológicas son recursos digitales que ayudan en el registro, organización dentro de la empresa, su implementación ayuda a optimizar procesos administrativos contables, minimizar errores de cálculos y mejora la toma de decisiones. Microsoft Excel es una herramienta digital de hoja de cálculo utilizada para organizar y realizar los cálculos de una forma más rápida. (Zuñiga & Arias, 2026) señalan que la digitalización brinda a las micros y pequeñas empresas la posibilidad de optimizar la

administración de sus ingresos y egresos al utilizar tecnologías que aumentan las ventas, mejoran los recursos financieros y disminuyen los costos operativos fortaleciendo su eficiencia y sostenibilidad.

De igual manera, Mero *et al.* (2022) indagaron en la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en el control operativo o contable de empresas proveedoras, analizando las deficiencias que se presentan cuando no se maneja de manera correcta el sistema.

Por ello los investigadores señalan que, al no distribuir de forma adecuada los recursos, las ganancias serán afectadas, además de que no valoran las mermas, desperdicios ni el tiempo de mano de obra. Esta situación demuestra la importancia de contar con una herramienta que permite registrar y controlar los costos de forma más adecuada y en orden.

Para las artesanas de Cerámicas Carmiarst, disponer con un sistema ofimático en Excel que sea adaptado a sus necesidades representa una transición importante, pasando de tener un manejo de cálculos de forma empírica de sus costos hacia un control ordenado sin tener que requerir un sistema contable avanzado. Les ayuda a poder tener una mejor toma de decisiones sobre sus costos reales de producto a la hora de venta al público. De igual manera, determinaron que implementar un sistema contable ayudó en la rentabilidad de los negocios artesanales, ya que les permitió identificar los costos de producción, logrando así calcular con mayor precisión el valor real de cada uno de sus productos. (Cuadrado *et al.*, 2022)

2.7 Marco Legal

2.7.1 *Ley de Defensa del Artesano*

En Ecuador, el artesano es persona natural que, mediante su trabajo manual, habilidad y conocimientos produce bienes o prestación de servicios, utilizando herramientas o maquinaria que no supere el 25% del capital total. Para su reconocimiento legal debe contar con la calificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano, y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2016)

Según Meléndez & Carrasco (2021) señalan que existe diferencias entre los derechos laborales que tienen los artesanos y trabajadores, señalan que muchos de los operarios y aprendices no reciben beneficios laborales como el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, utilidades ni acumulan los fondos de reserva, donde los autores consideran que esto es desigualdad laboral para los artesanos y operarios.

Las artesanías representan un patrimonio único donde se identifican las identidades de cada ciudad, provincia, son historias de diversos pueblos, son diseñados con materiales locales, que reflejan nuestra cultura ecuatoriana. El sector artesanal es importante no solo porque genera un sustento económico, sino que es importante tanto social como cultural. (Díaz *et al.*, 2022).

Esta ley es importante que respalda legalmente a los artesanos como parte de la economía del país, en el caso de Carmiarst permite que el emprendimiento sea considerado una actividad formal dentro del sector artesanal, es decir, al ser un taller artesanal puede analizar sus costos de producción de manera ordenada, aplicando un sistema de costeo por órdenes de producción. Por otra parte, Guerrero & Pachano (2024) señalan que es necesario

crear mejores políticas y normas que les garantice la igualdad de derechos, protección social y condiciones laborales adecuadas para todos los trabajadores sin importar su cargo.

2.7.2 El RIMPE como régimen tributario para los emprendedores (SRI)

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) entró en vigor en Ecuador desde el año 2022, se creó mediante la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal. Tomalá & Gonzabay (2023) señalaron que este régimen RIMPE es aplicada a las personas naturales y jurídicas que tengan ingresos brutos anuales desde los USD 20.000,01 a 300.000, es decir, si superan el valor pasan a formar parte del Régimen General, su objetivo principal es ayudar a los pequeños emprendimientos en su desarrollo económico y tener una mejor recaudación fiscal.

Existen dos categorías de regímenes RIMPE, donde deben aplicar una tabla de tarifas progresivas del Impuesto a la Renta, que es establecida en el Art.97.6 de la Ley de Régimen Tributario Interno, las tarifas van desde el 0% hasta 2%. (LRTI, s.f.)

De igual manera, Espinoza *et al.* (2023), señalan que los contribuyentes están obligados a entregar comprobantes de venta que respalden sus compras y ventas los contribuyentes de Régimen RIMPE Emprendedor no actúan como agentes de retención.

Este régimen influye ya que regula cuáles son los impuestos que deben aplicar los pequeños negocios como Carmiarst, puede cumplir sus obligaciones tributarias de forma más sencilla y tener un mejor control de sus ingresos y gastos, lo que influye directamente con el análisis de costeo.

2.7.3 Ley Orgánica de Economía Popular Solidaria (LOEPS)

La ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria regula las formas de organización, es la normativa que regula la organización económica en Ecuador se basa en

los principios de solidaridad y cooperación, ya que mediante esta Ley se reconoce legalmente a las microempresas y artesanos como parte del sistema económico, fortaleciendo el desarrollo de emprendimientos rurales y comunitarios, impulsando la economía local. (LOEPS, 2011)

Las unidades económicas populares están conformadas por actividades como la economía del ciudadano, emprendimientos, familiares y domésticos, comerciantes minoristas y talleres artesanales. (LOEPS, 2011)

En el Art 77 de la LOEPS, señala que el artesano es calificado como trabajador manual o artesano autónomo que desarrolle actividades de manera personal, en caso de tener un taller legal reconocido no debe exceder los límites de número de operarios, maquinaria, materias primas y las ventas. (LOEPS, 2011)

La LOEPS es importante porque reconoce a los talleres artesanales como parte de la economía popular y solidaria. En nuestro caso de Carmiarst, esta ley respalda su existencia como un emprendimiento de mujeres rurales dentro del sistema económico.

2.8 Antecedentes de Investigación

Los antecedentes de investigación recolectan investigación previa relacionada con la contabilidad de costos en el sector artesanal, estas investigaciones nos permiten identificar experiencias similares en otros contextos, validar la importancia de implementar un sistema de costeo en microempresas artesanales y justificar las necesidades de diseñar un sistema de costo ofimático de Excel fácil de utilizar y adaptada a las necesidades de las artesanas de Cerámicas Carmiarst. Los estudios relacionados corresponden a investigaciones publicadas de los años 2022 al 2024, enfocados en los sectores artesanales.

2.8.1 Determinación de Costos de Producción: Textil

Los autores evidencian que las asociaciones productivas en la economía ecuatoriana muestran diversas dificultades para identificar de manera clara y correcta los elementos del costo. Por lo que, en su investigación recalcan que la mano de obra directa es un elemento importante que forma parte de la hoja de costos, tomando en cuenta también los costos indirectos de fabricación de cada producto elaborado, donde les permite obtener de una forma más clara el costo unitario real del producto (Carrillo *et al.*, 2024).

2.8.2 Costos de producción en Artesanías: telar de cintura

Los investigadores aplican una metodología en donde los tres elementos del costo se calculan para tener un costo unitario de cada producto artesanal. Para ello, se identifican los elementos del costo formando parte del uso de las hojas de costos de cada producto, permitiendo tener un costo unitario de las artesanías, respaldando así la propuesta de diseñar un sistema de costeo con hojas independientes para cada orden artesanal, y así tener un fácil manejo y control de los costos para las artesanas (Viteri *et al.*, 2022).

2.8.3 Habilidades Financieras de Mujeres Emprendedoras

Los hallazgos de este estudio relatan evidencias de que una gran parte de las mujeres emprendedoras inician sus negocios por necesidad, deficiencias en el control de inventarios y la gestión de cuentas por cobrar, afectando la liquidez y sostenibilidad de sus emprendimientos, respaldando así el diseño de herramientas técnicas fáciles y prácticas según las necesidades de las artesanas, sin necesidad de tener un conocimiento amplio de contabilidad para su implementación (Palacio *et al.*, 2024).

2.9 Marco Conceptual

2.9.1 *Materia Prima*

La materia prima constituye uno de los elementos fundamentales del costo de producción. De acuerdo con Villajuana (2013), está conformada por los materiales básicos que la empresa utiliza durante la elaboración de los productos, los cuales se transforman durante el proceso productivo hasta obtener un producto final. Se divide en materia prima directa e indirecta dependiendo de su relación con el producto elaborado.

Asimismo, una adecuada gestión, control y manejo de la materia prima facilita determinar con mayor precisión los costos de producción, optimizando de manera eficiente el uso de los recursos y reducir los desperdicios. Su importancia radica en que proporciona información necesaria para calcular el costo unitario y contribuye a la toma de decisiones relacionadas con la fijación de precios y el control. En un sistema de costeo por órdenes de producción, la materia prima cumple un rol fundamental para determinar el costo de cada orden, ya que permite identificar los materiales utilizados en cada orden específica de elaboración.

2.9.2 *Mano de Obra Directa*

La mano de obra es el esfuerzo físico e intelectual que realiza los trabajadores que participan de forma directa en la elaboración del producto. Según Lituma *et al.* (2020), este elemento es fundamental dentro del proceso productivo debido a su participación directa del personal en la elaboración del producto terminado.

Además, la correcta identificación y control de la mano de obra permiten determinar los costos de producción y facilita la elaboración de hojas de costos. Asimismo, contribuyen al cálculo del costo unitario y proporcionan información útil para la toma de

decisiones.

Dentro del sistema de costeo por órdenes de producción, la mano de obra directa permite identificar el costo de trabajo realizado por el personal aplicado en cada orden de producción, garantizando una asignación adecuada de los recursos utilizados y una determinación más precisa del costo de fabricación.

2.9.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación forman parte del costo de producción y corresponden a aquellos desembolsos que no se pueden identificar de manera directa en una orden de producción o producto específico. Según Pita (2021), dentro de este elemento incluyen gastos como servicios básicos, depreciaciones de maquinaria, mantenimiento de equipos y herramientas, entre otros recursos necesarios para el desarrollo del proceso productivo.

Asimismo, tener una adecuada asignación de los costos indirectos de fabricación permite determinar con mayor precisión el costo total de producción y facilita establecer precios de venta coherentes acordes con el tiempo de elaboración del producto. Dentro del sistema de costeo por órdenes de producción, estos costos deben ser distribuidos adecuadamente en cada orden de trabajo, con el objetivo de obtener costos reales y confiables.

2.9.4 Orden de producción

La orden de producción una hoja detallada donde describe lo que se fabrica con fecha de inicio y fecha de terminado, permitiendo controlar la elaboración del producto o lote específico. Según Cuadrado *et al.* (2022), este documento permite registrar los costos de trabajo desde el inicio hasta la finalización del proceso del producto.

Asimismo, la orden de producción es un seguimiento que facilita el control de los recursos utilizados, así como la identificación de los costos que se utilizó en materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación involucrados en la elaboración de cada producto específico. Dentro del sistema de costeo por órdenes de producción, este documento es la base del registro de la elaboración del producto, ya que permite determinar los costos utilizados en cada orden, las unidades producidas, el costo unitario y valor total del producto final.

2.9.5 Costo Unitario

El costo unitario es el monto de fabricación, comprar o vender una sola unidad de producto o servicio. Según Véliz & Culcay (2022), el costo unitario permite conocer el costo individual del producto, este indicador se obtiene al dividir el total de los costos entre las unidades elaboradas, y constituye una base fundamental para la determinación del precio de venta del producto en el mercado.

El cálculo del costo unitario permite reconocer el costo de fabricación del producto terminado, favorece el uso eficiente de los recursos, ya que proporciona información necesaria para establecer los precios en el mercado y analizar la rentabilidad del negocio. En el sistema de costeo por órdenes de producción, este indicador permite calcular el costo exacto de cada orden de pedido y es una herramienta clave para el control de costos y la toma de decisión.

2.9.6 Precio de Venta

El precio de venta es el valor que se ofrece o vende el producto en el mercado. Según Muñoz & Crespo (2022), el precio de venta se determina tomando en cuenta los costos de elaboración y la utilidad o ganancia que se espera obtener, con el objetivo de

recuperar los recursos invertidos y generar ganancias para la empresa.

Asimismo, una fijación adecuada del precio de venta es fundamental para la sostenibilidad de la empresa, ya que influye en la competitividad dentro del mercado. Un precio correctamente calculado permite cubrir los costos de producción y obtener un margen de utilidad que contribuye al crecimiento del negocio. Dentro del sistema de costeo, el precio de venta es fundamental y se determina a partir de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se utiliza en cada orden de pedido lo que permite establecer un precio de venta acorde con los recursos utilizados.

2.9.7 Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador financiero importante donde se refleja la capacidad rentable de una empresa para generar ganancias. De acuerdo a Zambrano *et al.* (2021), indican que este indicador permite medir el rendimiento y desempeño que tiene una empresa para generar ganancias económicas a partir de los recursos disponibles, siendo un indicador clave para medir y evaluar la eficiencia de la organización.

Asimismo, la rentabilidad refleja cómo la empresa administra sus recursos y controla sus costos. Un adecuado manejo de los costos de producción contribuye a incrementar las ganancias económicas del negocio y fortalecer la estabilidad financiera. La implementación de un sistema de costeo de órdenes de producción contribuye a mejorar la rentabilidad, ya que permite conocer con mayor precisión los costos de cada producto, optimiza el uso de los recursos utilizados y facilita la toma de decisiones financieras.

2.9.8 Margen de Utilidad

Un indicador financiero es el margen de utilidad donde se refleja la ganancia de la

empresa refleja la eficiencia en la gestión. Según Mendieta (2022), indican que el margen de utilidad es un indicador que permite evaluar la ganancia generada y medir la eficiencia de la administración del negocio. Asimismo, el análisis del margen de utilidad permite determinar el porcentaje de venta que se convierten en ganancias para nuestro negocio. Este indicador proporciona información relevante sobre las ganancias obtenidas y apoya en las decisiones con la fijación de precios y control de costos.

Dentro del sistema de costeo por órdenes de producción, este indicador da a conocer el porcentaje de ganancia esperada por cada orden de trabajo y facilita la evaluación de la rentabilidad de los productos elaborados.

Capítulo III: Metodología de Investigación

3.1 Enfoque de Investigación

La presente investigación se desarrolló mediante un enfoque mixto, ya que fue el más adecuado para analizar la problemática relacionada con la falta de un sistema técnico para la determinación de costos y la fijación de precios de los productos elaborados por las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay. La combinación de estos dos métodos no sólo permitió recopilar datos numéricos, sino también comprender las experiencias, percepciones, necesidades y dificultades que presentan las artesanas en la fijación de precios.

Por otro lado, el enfoque cuantitativo permitió recolectar información mediante la aplicación de encuestas a las mujeres artesanas, a través de las cuales se recopiló información medible sobre el control de costos de producción, el registro de gastos, el cálculo de fijación de precios y el nivel de manejo de herramientas ofimáticas como Excel. Esta información permitió cuantificar la magnitud del problema dentro del grupo estudiado.

Por su parte, el enfoque cualitativo se desarrolló mediante entrevistas, observación directa y un grupo focal, donde nos facilitó la comprensión de la trayectoria de las artesanas, sus experiencias y las necesidades que enfrentan en la gestión diaria de sus emprendimientos. La revisión documental, a su vez, aportó el respaldo teórico y normativo necesario para la interpretación de los hallazgos encontrados. La integración de ambos enfoques resultó adecuada porque el objetivo final del estudio es diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción ofimático en Excel para Cerámicas Carmiarst. Para ello fue necesario primero, comprender con datos cuantitativos el estado actual del manejo de

sus costos de producción de las artesanas y aspectos subjetivos relacionados con la problemática. Esto permitió obtener información necesaria para el diseño del sistema ofimático para evitar la fijación de precios de producto de manera empírica.

3.2 Tipo de Investigación

La investigación fue de tipo descriptiva, ya que permitió identificar y caracterizar la situación actual de las artesanas de la Red de Mujeres respecto al cálculo de costos, el control de gastos, la fijación de precios y el conocimiento de herramientas ofimáticas como Excel. Mediante la información recopilada en las encuestas aplicadas a las veinte artesanas, fue posible conocer y describir las prácticas que aplican actualmente para calcular sus costos y fijar los precios de venta de sus productos.

La investigación fue también de tipo aplicada, ya que el estudio no se limitó a describir un problema, sino que se orientó a generar una solución práctica. Toda la información recopilada tanto cuantitativa como cualitativa, se dirigió al diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción para las artesanas.

Asimismo, la investigación fue de tipo explicativa, ya que permitió identificar las causas relacionadas con las dificultades que enfrentan las artesanas en la determinación de precios y costos. La investigación documental se desarrolló mediante la recopilación, el análisis y la revisión de fuentes bibliográficas relacionadas con la determinación de costos, la fijación de precios y los sistemas de costeo aplicados en emprendimientos artesanales y microempresas. Para ello, se revisaron documentos académicos, artículos científicos, tesis de grado, libros y se consultó información de normativa vigente emitida por las páginas web del Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Reglamento del Artesano, con el objetivo de obtener fundamentos teóricos que sustentaran el presente estudio. Esta revisión permitió

obtener fundamentos teóricos sólidos que sirvieron como apoyo para analizar la problemática identificada en las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay. Además, la información recopilada ayudó a definir criterios técnicos para el diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción ofimático en Excel. De esta manera, la revisión documental permitió comparar la teoría con la realidad del sector artesanal, lo que facilitó la comprensión de los procesos de control de costos y la toma de decisiones en la fijación de precios.

Finalmente, la investigación de campo se desarrolló mediante la recopilación de información directa con las artesanas pertenecientes a la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, mediante encuestas, entrevistas y observación directa, lo que permitió conocer la problemática que enfrentan las artesanas en la hora de la determinación de costos y fijación de precios de venta de producto.

3.3 Población

La población estuvo conformada por las 20 artesanas que son parte de **la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay**, quienes desarrollan sus actividades productivas en diferentes parroquias del cantón Cuenca, entre ellas, Baños, El Valle, San Joaquín, Turi, Checa y Miraflores. Las artesanas de la Red se dedican a diversas actividades, entre las que se encuentran la elaboración de tejidos de hilo, cerámica, productos capilares y cosméticos artesanales, madera rústica, confecciones de prendas de tela, artesanías de chaquira, productos elaborados en paja toquilla y joyería. Esta variedad de oficios productivos permitió obtener una visión amplia sobre las prácticas de costeo en el sector artesanal, aunque el diagnóstico se dirigió hacia las necesidades de Cerámicas Carmiarst, ya que es el caso práctico del estudio.

Las veinte artesanas fueron parte de la población objeto de estudio por su intervención directa en los procesos de producción, determinación de costos, fijación de precios, convirtiéndose en nuestra población directa de investigación.

3.4 Muestra

Debido a que la población estuvo conformada por un número reducido de participantes, se aplicó un muestreo censal, es decir, se trabajó con la totalidad de sus miembros de la Red, lo que permitió contar con la participación directa de todas las integrantes de la organización y, tener información más completa.

La muestra estuvo conformada por:

- Se realizó una encuesta a todas las artesanas que forman parte de la Red, con el objetivo de recopilar información cuantitativa sobre el registro de su costo de producción y el uso de herramientas ofimáticas.
- Se realizaron entrevistas a 3 personas clave, seleccionadas por su trayectoria, experiencia en el sector artesanal, una de ellas artesana dedicada a la elaboración de artesanías de cerámicas, así misma artesana dedicada a la elaboración de artesanías en madera rústica y a la presidente de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay.
- De manera complementaria, se conformó un grupo focal integrado por 3 participantes: una docente de la carrera de Contabilidad, la presidenta de la Red y una artesana perteneciente a otro oficio artesanal, cuyos aportes nos permitió profundizar la problemática identificada y proporcionaron criterios técnicos y profesionales para la validación de la propuesta del sistema de costeo ofimático en Excel.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección

3.5.1 *Técnicas de Investigación*

Para el desarrollo de la investigación se emplearon varias técnicas de recolección de información, las cuales permitieron obtener datos relevantes sobre las artesanas pertenecientes a la **Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay**. La aplicación de estas técnicas mejoró el análisis de la determinación de costos, fijación de precios y manejo administrativo de sus negocios.

Las técnicas fueron aplicadas en el mes de mayo de 2026, aprovechando la participación de las artesanas en una feria artesanal, donde se permitió acceder directamente con las integrantes de la organización, además de recopilar información de manera organizada y oportuna. Lo que se usó fue la observación, encuestas, entrevistas y grupo focal.

3.5.1.1 Observación

Se permitió obtener información acerca de las actividades desarrolladas por las artesanas y su forma de administración en sus negocios, por ello se aplicó la observación para identificar las características de los productos elaborados, los materiales utilizados y formas de comercialización mediante las artesanas.

De igual manera, se obtuvo información acerca de los procesos productivos y la organización o manejo de las actividades artesanales, siendo así que se usó una ficha de observación facilitando el registro de los aspectos importantes a considerar para la investigación.

3.5.1.2 Encuesta

La encuesta se aplicó a 20 artesanas las cuales conforman la Red de Mujeres

Rurales Independientes del Azuay, pertenecientes a las parroquias de Baños, El Valle, San Joaquín, Turi, Checa y Miraflores, esto ayudó a recopilar información cuantitativa con la determinación de costos, control de gastos, fijación de precios y el conocimiento de herramientas ofimáticas como Excel, además la información recopilada se tabulo en hojas de Excel para un buen análisis e interpretación.

3.5.1.3 Entrevista

La entrevista se aplicó a tres personas consideradas informantes clave dentro de las artesanías, donde se elaboraron preguntas por su gran experiencia y trayectoria en el transcurso de las actividades artesanales, mediante preguntas abiertas. Esta técnica permitió obtener información detallada sobre la trayectoria de las participantes, en la determinación de los costos de producción, las dificultades que presentan y las necesidades que requieren como capacitación para un adecuado manejo de sus negocios y un sistema contable que les ayude en la fijación de sus precios.

3.5.1.4 Revisión Documental

Se realizó una consulta y análisis de diferentes fuentes de información que se relacionan con la temática, entre ellos artículos científicos, tesis, libros, documentos académicos y normativas vigentes en cuanto a la actividad artesanal y la determinación de costos. Igualmente, se analizaron documentos relacionados con la Red y con Cerámicas Carmiarst, con el propósito de hallar más información que permitiera sustentar la investigación teórica y fortalecer la elaboración de la propuesta de un sistema de costeo.

3.5.1.5 Grupo Focal

Se desarrolló una guía de preguntas donde estuvo conformado por la presidenta de la Red, una representante del sector cerámico y una docente de la carrera de Contabilidad,

cuya participación aportó criterios técnicos y académicos para el análisis de la problemática. Por ello se utilizó estos métodos, para profundizar las dificultades relacionadas con la determinación de costos y fijación de precios, además de validar la propuesta de un sistema de coste en Excel, viendo la utilidad y aplicación en los negocios artesanales.

3.5.1.6 Observación Directa

La observación directa se desarrolló para identificar cómo realizan las prácticas relacionadas con la fijación de precios y el costo del producto las artesanas, así como el uso de herramientas ofimáticas para su costeo.

3.5.2 Instrumentos de Recolección

Para el desarrollo de la investigación, se implementó diferentes instrumentos de recolección de información, entre ellas se encuentran:

3.5.2.1 Cuestionario de encuesta

Para la recolección de información cuantitativa se realizó un cuestionario estructurado por 10 preguntas cerradas, dirigido a las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, orientada a recopilar información clave relacionada con el registro de gastos, la forma de fijación de precios, el uso de herramientas ofimáticas o contables.

Las encuestas fueron realizadas de forma presencial y directa, lo que facilitó tener una mejor comprensión de las preguntas por parte de las artesanas, garantizando la confiabilidad de las respuestas, así mismo se implementó el proceso mediante observación directa evidenciando que las artesanas realizan sus registros de productos de forma manual, es decir en una libreta, lo cual se reflejó que tienen una problemática en la fijación de precio

de su producto.

3.5.2.2 Guía de entrevista

Por otra parte, se realizó una guía de entrevista donde estuvo conformada por 11 preguntas abiertas semiestructuradas dirigidas a 3 personas clave, correspondiente a artesanas de las parroquias Baños y El Valle. A través de este instrumento fue posible conocer sus experiencias cotidianas dentro de la actividad artesanal, las prácticas que realizan para la fijación de precios de sus productos y las principales dificultades que enfrentan en su negocio.

3.5.2.3 Instrumento Diseñado

Preguntas y respuestas obtenidas

- ¿De qué parroquia es?
- ¿A qué se dedica?
- ¿De qué material son sus artesanías?
- ¿Desde cuándo trabaja haciendo artesanías?
- ¿Porque comenzó a hacer artesanías?
- ¿Cuenta con RUC?
- ¿Cómo calcula sus costos?
- ¿Anota en algún cuaderno o libreta lo que gasta y gana?
- ¿Ha recibido capacitación o ayuda sobre cómo manejar su negocio o su dinero?
- ¿Cuánto se demora en hacer sus artesanías?
- ¿Qué consejo o motivación darían a las artesanas que recién están comenzando con su emprendimiento?

3.5.2.4 Guía de grupo focal

Se diseñó una guía de preguntas diferenciadas, aplicada a 3 participantes, entre los participantes, la presidenta de la Red, una artesana representante y una docente de la carrera de Contabilidad. Este instrumento permitió profundizar en las problemáticas comunes identificadas y recopilar opiniones que contribuyó en la validación de la propuesta de un sistema de costeo. La sesión tuvo una duración aproximadamente de 40 minutos, la cual se desarrolló de manera presencial y directa. La información obtenida fue registrada mediante notas durante el desarrollo de la actividad de investigación.

Aspectos abordados

- Dificultades comunes de las artesanas
- Formalización tributaria (RUC)
- Control de costos y gastos
- Fijación de precios
- Importancia de un Sistema de costeo por órdenes de producción
- Motivación y fortalecimiento del emprendimiento femenino en la zona rural.

3.6 Procedimiento para la recolección de datos

La recolección de información se realizó por etapas, permitió aplicar las diferentes técnicas e instrumentos de investigación de manera oportuna y organizada con las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay.

Paso 1. Identificación y contacto con la población

Se estableció contacto con la presidenta de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, quien nos facilitó el acercamiento con las artesanas

pertenecientes a la Red. Este primer contacto se dio en una feria de artesanías en la ciudad de Cuenca, donde tuvimos la oportunidad de comunicarnos con ellas de manera directa.

Paso 2. Elaboración de los instrumentos

Se diseñó el cuestionario de encuesta dirigido para las artesanas, una guía de entrevista y la guía de preguntas para el grupo focal, adaptando cada instrumento a los objetivos claves de la problemática de la investigación y a las características de la población.

Paso 3. Validación de los instrumentos

Los instrumentos fueron revisados y validados por la docente tutora del proyecto, con el fin de verificar que las preguntas sean claras, coherentes y estuvieran alineadas con los objetivos de la investigación.

Paso 4. Aplicación de la encuesta

La encuesta se aplicó de manera directa e individual a las artesanas presentes en la feria, dando una explicación previa sobre cuál es el propósito de dicha encuesta y solicitando su conocimiento para participar.

Paso 5. Aplicación de las entrevistas

Posteriormente se realizaron entrevistas semi estructuradas de forma individual a las tres personas clave seleccionadas. Durante las entrevistas se profundizó en las dificultades que enfrentan diariamente las artesanas en la hora de fijación precio y un registro de su costeo de producto, se registró sus respuestas mediante audio, video y notas escritas.

Paso 6. Desarrollo del grupo focal

Se llevó a cabo un grupo focal con tres participantes: la presidenta de la Red, una

artesana representante y una docente de Contabilidad, donde permitió que las participantes compartieran libremente sus opciones, experiencias y sugerencias. El desarrollo de la conversación se fue guiando de acuerdo a las preguntas que iban surgiendo, lo que permitió profundizar en la problemática y en las necesidades que enfrentan las mujeres artesanas. Se desarrolló este grupo focal con el objetivo de recopilar información, observaciones y sugerencias desde la perspectiva técnica y académica.

Paso 7: Observación directa

Se realizó la observación directa en los procesos de producción, los materiales utilizados y formas de comercialización del precio de venta de las artesanas durante la feria.

Paso 8: Registro de evidencias

Finalmente, la información recolectada mediante la encuesta, las entrevistas, grupo focal y la observación directa fue organizada y tabulada. Las respuestas de la encuesta se tabularon en Microsoft Excel, mientras que las entrevistas y el grupo focal fueron analizadas y organizadas de forma cualitativa. Los resultados sirvieron como herramienta para identificar las necesidades que enfrentan y para la elaboración de un diseño de sistema de costeo propuesto para Cerámicas Carmiarst.

3.6.1 Ficha de Observación

Con el objetivo de anotar elementos vinculados al manejo de un sistema de costeo por órdenes de producción, se realizó la ficha de observación, la cual fue aplicada durante las entrevistas y visitas que se realizaron a las artesanas. El instrumento permitió registrar los aspectos más relevantes identificados durante el trabajo de campo.

Tabla 1

Ficha de observación aplicada a las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay

Aspecto observado	Descripción de lo observado
Tipo de productos elaborados	Tejidos de hilo, cerámica, productos capilares y cosméticos, madera rústica, confecciones en tela, chaquira, paja toquilla, joyería
Materia prima	Barro, yeso (moldes), tela, hilo, madera reutilizable, entre otros, según el oficio de cada artesana
Comercialización	Venta directa en ferias artesanales, exhibición de productos en puestos individuales
Registro de costos	Uso de cuadernos o libretas para anotar gastos y ventas; ausencia de un sistema técnico de costeo
Organización del espacio de trabajo	Distribución de productos por tipo, atención directa al cliente por parte de la artesana
Formalización tributaria	Presencia o ausencia de RUC visible en el puesto de venta

Fuente: Elaboración propia tomado de Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay

3.6.2 Matriz de análisis documental

Para el desarrollo de la investigación se organizó la información recopilada de diferentes fuentes relacionadas con la problemática del estudio. Se consultó el Reglamento del Artesano, normativa vigente y se revisó información de la página web del Servicio de Rentas Internas (SRI). De igual manera, se recopiló información de artículos científicos, revistas y tesis relacionadas con el sistema de costeo, la determinación de costos y la fijación de productos, así mismo como libros y documentos académicos sobre la contabilidad de costos, fundamentos teóricos necesarios para el diseño del sistema de costeo propuesto.

Finalmente, se revisaron documentos internos de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, las cuales proporcionaron información sobre las actividades y necesidades de sus integrantes. La recolección de información y revisión permitió ver la realidad del sector artesanal, fortaleciendo la propuesta de costeo ofimático en Excel para Cerámicas Carmiarst.

Capítulo IV: Análisis e Interpretación de Resultados

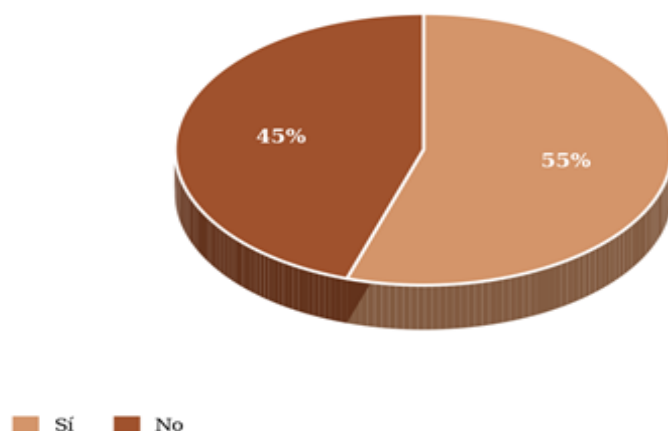
4.1 Presentación de Resultados

A continuación, se presentará los resultados obtenidos mediante la encuesta a la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, aplicada a 20 artesanas pertenecientes de la Red, instrumento aplicado mediante 10 preguntas cerradas orientadas a diagnosticar la situación económica de la fijación de precios, situación tributaria y gestión de costos. El total de las encuestas procesadas fue de 20 miembros, lo que representa el 100% de la muestra aplicada.

Resultados por pregunta.

Figura 1

¿Tiene RUC (Registro Único de Contribuyentes)?



Nota. Elaboración propia

Dato: El 55% de las artesanas de la Red indicó contar con RUC, mientras que el 45% restante no están registradas como contribuyentes.

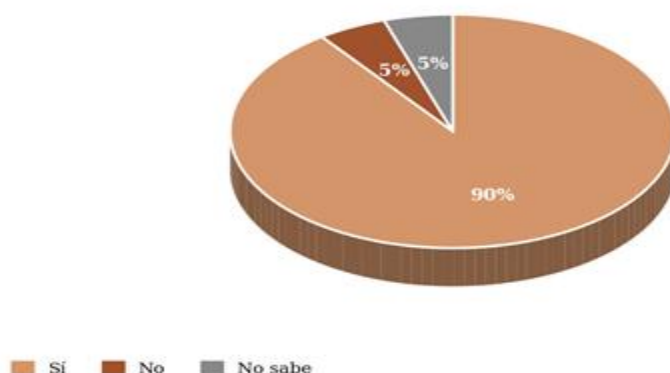
Análisis: El 55% de las encuestadas tiene RUC, reflejando un nivel moderado de

formalización tributaria, mientras que el 45% no tiene este servicio mostrando que casi la mitad de las artesanas realiza sus actividades de manera informal.

Interpretación: El no tener RUC limita las actividades de las artesanas en cuanto a su capacidad de acceder a mercados formales, contratos y beneficios, siendo así que es un obstáculo para implementar un sistema de costeo formal.

Figura 2

¿Cree que no tener RUC le dificulta vender más o entrar a otros mercados?



Nota. Elaboración propia

Dato: El 90% de las artesanas manifestó que la falta de RUC dificulta su expansión en diferentes mercados, y el 5% no supo responder.

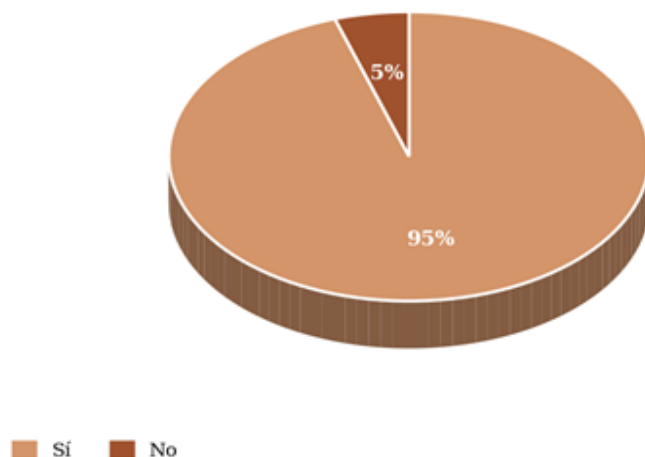
Análisis: El 90% de las encuestadas mencionan que carecer de RUC tiene una barrera para ampliar sus ventas e ingresar a mercados más grandes, evidenciando un nivel de conciencia significativo dentro del grupo. Solo el 5% consideró que la informalidad no afecta su economía, y el otro 5% no opina.

Interpretación: Esta información confirma que la informalidad es un limitante para el crecimiento de un sistema de costeo formal con procesos de formalización,

buscando tener una mejor competitividad del grupo en el mercado.

Figura 3

¿Anota en algún cuaderno o registro lo que gasta en materiales y trabajo?



Nota. Elaboración propia

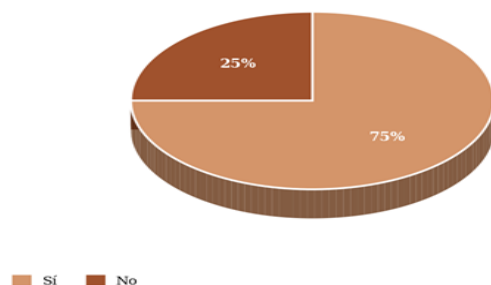
Dato: El 95% de las artesanas indicó tener un tipo de registro manual de sus gastos y trabajo, y el 5% no realiza ningún tipo de registro.

Análisis: La mayoría de las encuestadas el 95% tiene registros informales de sus gastos, mostrando que tienen un seguimiento de sus costos sin una técnica estructurada. Sin embargo, el 5% no hace ningún registro, siendo un grupo aislado.

Interpretación: La existencia de registros informales muestra la disposición que tienen las artesanas por tener un control de sus costos, pero al no tener una estructura contable su información financiera no es exacta, teniendo como necesidad de implementar un sistema de costeo que formalice y sistematice el registro de su información, para tener una determinación de costo real.

Figura 4

¿Ha recibido alguna capacitación sobre cómo manejar su dinero o su negocio?



Fuente. Elaboración propia

Dato: El 75% de las artesanas indicó recibir alguna capacitación sobre administración de negocios, y el 25% no ha tenido ningún tipo de formación en esa área.

Análisis: Tres de cuatro artesanas han recibido capacitaciones financieras, directamente de los GAD parroquiales, mientras que el 25% no cuenta con una formación financiera, generando brechas en cuanto a conocimientos contables.

Interpretación: La capacitación que han recibido algunas artesanas tiene una ventaja para implementar el sistema de costeo que se propone, ya que se reduce la dificultad de manejo a nuevas herramientas de gestión, pero el 25% todavía tienen la necesidad de tener conocimientos contables, teniendo como respaldo el apoyo que necesitan para manejar la implementación de un sistema de forma técnica.

Figura 5**¿Cómo fija el precio de sus productos?**

Fuente. Elaboración propia

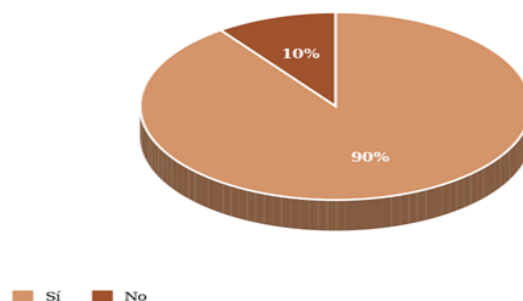
Dato: El 45% de las artesanas da sus precios en base a lo que gasta, el 35% lo hace por experiencia o costumbre y el 20% según los precios que ponen otros artesanos.

Análisis: Si bien el 45% utiliza sus gastos para fijar los precios, de una manera empírica y sin metodologías técnicas, el 35% lo hace por costumbre y el 20% por comparación, indicando que estos grupos no tienen una manera formal ni estructurada de calcular sus costos.

Interpretación: La fijación de precios de manera empírica representa un riesgo para la sostenibilidad económica de las artesanas, ya que pueden tener pérdidas o no reflejar los costos reales de sus productos, mostrando así la necesidad de tener un sistema de costeo para poder establecer los precios correctos y tener una buena rentabilidad en el negocio.

Figura 6

¿Lleva usted algún control de los gastos que hace para elaborar sus productos?



Nota. Elaboración propia

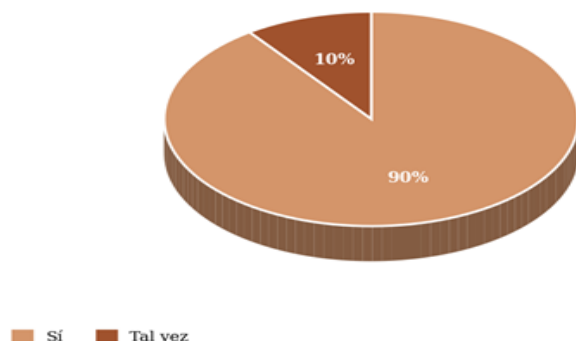
Dato: El 90% de las artesanas afirmó tener un control sobre los gastos de sus productos, y el 10% indicó no hacerlo.

Análisis: El 90% tiene una forma de control de gastos, siendo básica e informal sin tener procedimientos contables establecidos, y solo el 10% no tiene ningún tipo de control, indicando que el grupo tiene una disposición para darle seguimiento a sus costos.

Interpretación: Aunque tenga un control de gastos, es una manera informal de hacerlo teniendo un impedimento de obtener información confiable, evidenciando que las artesanas realizan controles sin tener un costo que valide el precio real de sus productos, respaldando la necesidad de brindar una herramienta estructurada que formalice estos procesos y precisión de información financiera.

Figura 7

¿Le gustaría aprender una forma más fácil de controlar sus gastos y ganancias?



Nota. Elaboración propia

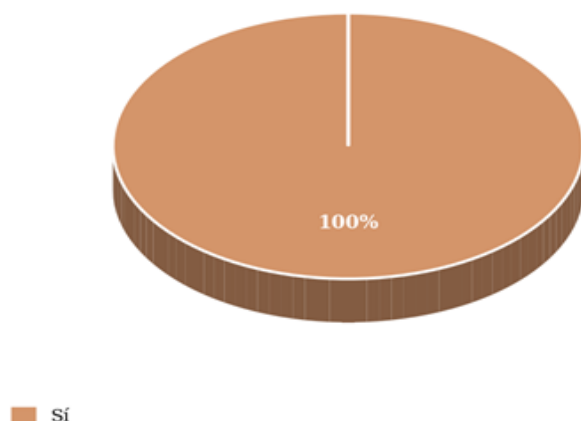
Dato: El 90% de las artesanas desea aprender métodos más estructurados para controlar sus gastos y ganancias, y el 10% es un tal vez.

Análisis: el 90% tiene una actitud favorable con el aprendizaje de herramientas financieras, reflejando un alto nivel de motivación en el grupo, y el 10% tuvo una postura neutral.

Interpretación: La disposición de las artesanas con el control de costos muestra una viabilidad para hacer la implementación del sistema y mantenerlo con el tiempo, a pesar de que no todas estaban de acuerdo, esto no afecta para la aposición del sistema de costeo, favoreciendo la implementación y la participación para la formalización financiera.

Figura 8

¿Cree que saber bien sus gastos le ayudaría a tomar mejores decisiones en su negocio?



Nota. Elaboración propia

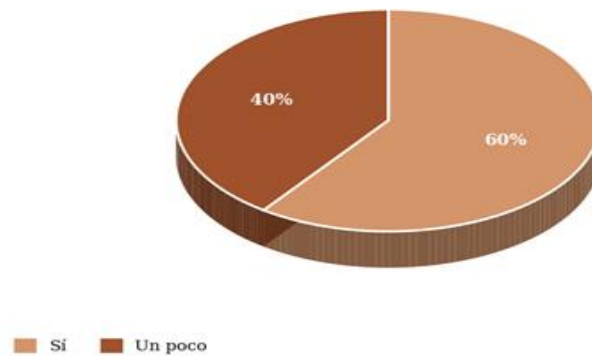
Dato: El 100% de las artesanas tiene presente querer conocer sus gastos con más exactitud, para tomar mejores decisiones en sus emprendimientos.

Análisis: La totalidad de las artesanas demuestra el valor estratégico de la información financiera para tomar decisiones, evidenciando tener una conciencia colectiva sobre la importancia de control de costos, teniendo la necesidad de implementar un sistema de costeo.

Interpretación: La respuesta unánime de las artesanas es ideal para la implementación del sistema de costeo, confirmando que el acceso de información financiera ayuda al grupo, reforzando así la vigencia de la implementación del sistema para conocer las necesidades reales de las artesanas y mejorar su economía,

Figura 9

¿Sabe cuánto gasta en materiales, tiempo de trabajo y otros gastos para hacer sus productos?



Nota. Elaboración propia

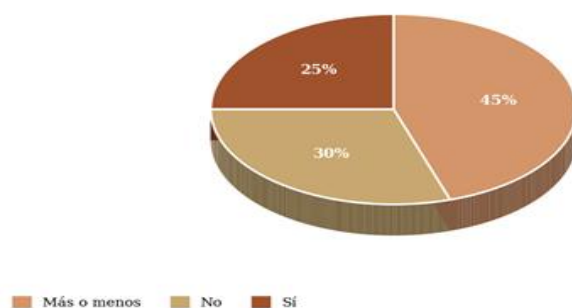
Dato: El 60% de las artesanas indicó conocer sus costos de producción, y el 40% tiene conocimiento parcial de los mismos.

Análisis: Aunque el 60% dice conocer sus gastos, son solo debido a estimaciones informales sin un registro sistemático de los elementos del costo, y el 40% muestra tener un conocimiento parcial teniendo una brecha significativa para comprender el costo de materiales, mano de obra y CIF.

Interpretación: El no tener un conocimiento completo de los costos de producción impide que las artesanas den un precio adecuado y tomen la mejor decisión financiera para su negocio, confirmando la necesidad de un sistema de costeo que les sistematice los elementos del costo, para así tener una rentabilidad y valoración artesanal correcta.

Figura 10

¿Le resulta difícil saber cuánto le cuesta hacer cada producto?



Nota. Elaboración propia

Dato: El 45% de las artesanas indicó que se les dificulta un poco calcular el costo unitario, al 25% si se le hace difícil, y al 30% no se le hace complicado determinar el costo.

Análisis: El 70% tiene un nivel de dificultad para determinar el costo exacto de cada artesanía, siendo así los márgenes de ganancia y el control financiero, y solo el 30% no tiene dificultades, siendo la minoría del grupo.

Interpretación: La dificultad para calcular los costos unitarios muestra el principal problema, evidenciando que las artesanas carecen de herramientas técnicas para determinar los costos de su producción, justificando el sistema de costeo, que es diseñado para calcular el costo exacto de cada pieza artesanal y brindar información confiable para fijar los precios de mejor manera, y tomar buenas decisiones en los negocios.

4.2 Interpretación Cualitativa de Entrevistas

- **Artesana de la parroquia El Valle**

Lo que dijeron:

La señora indicó que lleva sus cuentas en un cuaderno donde anota lo que gasta, fabrica y vende, pero no tiene un sistema de costos final.

Lo que significa:

Existe un control informal y poco técnico de los costos de producción, dificultando tener una exactitud del costo de fabricación de cada figura de cerámica.

Cómo afecta al problema:

Genera un conflicto a las artesanas al no saber si sus precios de venta cubren por completo sus gastos, afectando a la rentabilidad de su negocio.

Interpretación:

La falta de un sistema de costos, evidencia una debilidad en los pequeños emprendimientos artesanales, debido al uso de los registros manuales que no permiten calcular con precisión las ganancias, afectando la sostenibilidad económica de su negocio a largo plazo.

- **Presidenta de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay**

Lo que dijeron:

La señora habló de registrar sus compras y ventas en una libreta, sin llevar control del tiempo de fabricación de las artesanías.

Lo que significa:

Muestra un vacío de control de costos en la mano de obra, ya que al no medir el tiempo de producción no se llegan a calcular exactamente los valores del trabajo invertido

en cada pieza.

Cómo afecta al problema:

No se ven con claridad los precios de venta al momento de ver esfuerzo y tiempo de trabajo, teniendo así pérdidas o ganancias mal calculadas.

Interpretación:

La ausencia de un registro de mano de obra en el emprendimiento de la señora Carmen, muestra una debilidad en el control de costos, ocasionando una fijación de precios incorrecta y afectando la rentabilidad del emprendimiento artesanal.

- **Artesana de la parroquia Baños**

Lo que dijeron:

La artesana comentó que apunta en un cuaderno toda su fabricación y las ventas, usando materiales reutilizables de talleres de muebles, como materia prima.

Lo que significa:

Existe un registro simple de producción y ventas sin evidenciar un cálculo fijo de costos que incluyan materia prima, mano de obra y otros gastos de procesos productivos.

Cómo afecta al problema:

Genera dificultades para tener conocimiento de la utilidad real de cada producto vendido, perjudicando la toma de decisiones en los precios y ganancias.

Interpretación:

El uso de un registro manual sin una estructura de costos clara en el negocio de la señora, evidencia la limitación común en los negocios artesanales, afectando la determinación clara de precios y rentabilidades tanto en el negocio como en los productos.

Capítulo V: Propuesta de Investigación

5.1 Descripción y fundamentos

La propuesta consiste en diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción, tomando como caso práctico Cerámicas Carmiarst, es un emprendimiento artesanal que se encuentra ubicado en la parroquia Baños, cantón Cuenca, donde la artesana se dedica a la fabricación de piezas artesanales tanto en cerámica como textil, tomando en cuenta que las piezas artesanales que utilizamos para el sistema de costeo son: tanto en cerámica (Chanchitos personalizados) y textil (Cholitas de hilo), donde la artesana es la líder de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay. Esta Red de mujeres rurales está conformada por 20 artesanas provenientes de diferentes parroquias rurales de la provincia del Azuay, quienes comparten la problemática que es: la ausencia de un sistema o método técnico que les ayude a poder calcular el costo real de sus piezas artesanales.

El sistema de costeo por órdenes de producción es el método adecuado para las artesanas, ya que les permite calcular de una forma más clara y de forma individual cada elemento de costeo como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación por cada pedido o lote que realizan bajo una orden de producción, es decir que se ajusta a la naturaleza de la producción artesanal, caracterizada por productos que son personalizados dependiendo de su diseño las órdenes van a variar dependiendo del producto. A diferencia del costeo por órdenes que son mediante producción continua y homogéneas, el costeo por órdenes es directamente por cada diseño o temporada que va escrito en la orden que reciben las artesanas.

Esta propuesta de sistema de costeo parte desde la realización de la investigación de campo, donde se evidencio que las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay fijan sus precios de una manera empírica, sin tomar en cuenta los tres elementos de costeo, como materia prima, mano de obra y los costos indirectos, lo que les generó un desconocimiento, es decir no saben con exactitud si están teniendo una ganancia o pérdida.

El sistema ofimático está compuesto por hojas interconectadas por fórmulas, en la que cuentan con código único en la hoja de costos que es OP-001 Y OP-002, donde las emprendedoras puedan calcular su costo unitario real, utilizando las hojas de cálculo y así poder cerrar la brecha que existe entre lo que cobran y lo que realmente les cuesta producir sus productos. Es una herramienta práctica, funcional y fácil de utilizar es adaptada para las artesanas, en donde pueden visualizar de una forma más clara el costo total por cada orden de pedido que realizan y así poder tener un precio de venta justo y acorde a lo que realmente les cuesta realizar el producto artesanal.

5.2 Justificación Técnica y Normativa

El costeo por órdenes de producción es el sistema más adecuado para las productoras que fabrican mediante pedidos de cliente, ya que les permite reconocer de manera exacta los costos que realizan por cada elemento, es decir por cada orden específica. Este sistema está vinculado mediante fórmulas interconectadas desde la orden de pedido, materia prima, mano de obra y costos indirectos, donde estas hojas están vinculadas a la hoja de costos mediante un código único que les ayuda a poder tener de una forma más específica el valor total de lo que utilizan para la elaboración de la pieza artesanal y un estado de resultados mediante fórmulas de Excel (SUMAR.SI, SI.ERROR, BUSCARV y

SUMAR) , lo que hace que se reduzca el margen de error y tenga un cálculo más exacto, permitiendo que sea una herramienta más fácil de utilizar y se va actualizando cuando cambian o ingresen datos a las hojas de cálculo.

5.3 Estructura de la propuesta

El sistema de costeo por órdenes de producción está estructurado mediante diez hojas las dos primeras tenemos una portada y una hoja de historia de la artesana, contamos con ocho hojas de cálculo las cuales están interrelacionadas mediante fórmulas.

5.3.1 Presentación del sistema

Contamos con hojas donde se encuentra la portada una breve historia y el inicio donde se explica cómo se utiliza el Excel.

5.3.2 Registro de la producción

Son hojas que están vinculadas desde la orden de pedido, bodega, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Donde se registra todo lo que se utiliza para la elaboración como: las fechas, materiales que usan, su tiempo de trabajo, cuantos gastos generales tienen (servicios básicos, transporte, arriendo, etc.)

5.3.3 Resultados

Está compuesto por: la hoja de Costos que está vinculada al Estado de Resultados y Gráficas, donde se visualiza de forma más clara tanto el costo unitario como el costo total de cada orden, donde se puede ver si tienen rentabilidad o pérdida por cada pieza artesanal realizada.

Este sistema permite que con un solo registro de pedido y mediante un código único por producto se pueda hacer los cálculos de una forma más rápida donde se puede visualizar mediante gráficos de porcentajes el total de lo que realmente gastan en la

elaboración de cada pieza artesanal y así poder saber si tiene una rentabilidad para una mejor toma de decisiones en la fijación de precio al mercado.

5.4 Factibilidad operativa, económica y legal

5.4.1 Factibilidad Operativa

El sistema que se diseñó es viable, ya que se desarrolló en una herramienta ofimática de Excel, donde las emprendedoras pueden aprender a manejarlo mediante capacitaciones. El diseño está desarrollado en hojas de cálculo dónde se distinguen mediante colores en las celdas editables y en las celdas con fórmulas donde no tienen que manipular, lo que reduce el riesgo de que haya cambios en las fórmulas. Las cinco hojas vinculadas (bodega, materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación) siguen una secuencia de proceso de cómo se va elaborando la producción artesanal, lo que les facilita entender de una mejor forma como se utiliza el sistema sin necesidad de conocimientos contables avanzados.

5.4.2 Factibilidad Económica

Nuestra propuesta no tiene ningún costo, ya que se desarrolló con el apoyo de una herramienta de Excel, donde se puede utilizar en una computadora como celular, donde cuenten con la aplicación de Excel. Las beneficiarias directas son las artesas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay en este sistema pueden reconocer con exactitud cuánto les cuesta producir su producto, y así poder fijar un precio real y rentable para sus negocios y tengan mejores oportunidades en el mercado.

5.4.3 Factibilidad Legal

El sistema desarrollado no genera una obligación tributaria, en cambio el sistema les va facilitar el cumplimiento de sus obligaciones en la normativa para los contribuyentes

del Régimen RIMPE, que les ayuda a respaldar la información de costos tanto en sus ingresos y gastos.

5.5 Producto Final

5.5.1 Descripción detallada del producto

El producto final es un Excel denominado(Sistema de Costeo por Órdenes de Producción, caso práctico Cerámicas Carmiarst), desarrollado mediante hojas de cálculo que están vinculadas mediante fórmulas, donde les permite registrar, calcular los totales de los elementos de costeo de una manera más exacta y visualizar de una forma más clara mediante gráficas de pastel y barras su costo por orden y la utilidad o pérdida de cada orden, desde la hoja de orden hasta el estado de resultados y gráficas.

5.5.2 Tipo de producto

Es una herramienta digital, elaborada en una hoja de cálculo de Excel, donde cada hoja está vinculada mediante fórmulas. Este sistema se puede utilizar en una computadora como celular, es decir se pueden descargar la hoja de Excel y utilizarlo, es adaptable para todas las artesanas de la Red.

5.5.3 Objetivo y utilidad del producto

Esta herramienta está diseñada con el objetivo de que las emprendedoras puedan tener un mejor control de sus gastos para generar una mejor rentabilidad y así poder tener mejores oportunidades en el mercado. Este sistema esté vinculado desde su pedido, bodega, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, estos elementos están vinculados a la hoja de costos y estado de resultados, donde las artesanas puedan reconocer sus valores reales que utiliza por cada artesanía y tener una mejor toma de decisiones en la fijación de precio de su producto terminado.

5.5.4 Estructura o componentes del producto

Tabla 2

Estructura del diseño de costeo por órdenes de producción

	Función	Contenido
Portada	Presenta el sistema	Cuenta con imágenes de productos artesanales, el título del diseño del sistema y el logo de Cerámicas Carmiarst.
Historia	Descripción del emprendimiento	Reseña histórica de la artesana, su crecimiento en su emprendimiento y cómo llegó a ser la líder de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay
Orden de Pedido	Registro de pedido	El registro del producto cuenta con un código único, fechas del tiempo de elaboración, nombre del cliente y la cantidad de pieza artesanal se va a elaborar.
Bodega	Control de los materiales	Cuenta con un formato Kardex donde se va registrando los materiales, cuanto queda y si hay que reponerlo contando con las funciones (OK, REVISAR, FALTA STOCK).
Materia Prima (MP)	Requisiciones por orden	Se registran los materiales que se usan para la elaboración del producto.
Mano de Obra (MOD)	Registro de mano de obra directa	Tiempo de trabajo elaborado por las personas, en qué área, cuántos días y cuanto se le pagó.
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	Definir los costos indirectos	Se registran los gastos mensuales como: arriendo, agua, luz, transporte e internet, el sistema calcula mediante lo que se utiliza por cada orden y los días que dura la elaboración del producto.
Hoja de costos	Se vinculan todos los elementos de costos	Se suma los valores totales que se utilizan por cada orden, MP, MOD Y CIF para que genere el costo por unidad.
Estado de Resultados	Muestra su ganancia o pérdida, es decir se visualiza el resultado del periodo.	Se vincula con las demás hojas donde se visualiza ganancia o pérdida por las órdenes elaboradas.
Gráficas	Visualiza en gráficas	Se puede visualizar mediante gráficas de pastel y barras los materiales utilizados en cada orden y su rentabilidad.

Nota Elaboración propia

5.5.5 Usuarios beneficiarios

- Directos: la artesana del emprendimiento Cerámicas Carmiarst, quién está utilizando el sistema para calcular el costo de cada orden.
- Indirectos: Las 20 artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay, donde el sistema es adaptable y puede aplicarse como un modelo de gestión para el cálculo del costo de fabricación del producto.

5.5.6 Evidencias del producto

Figura 11

Formato digital: Hoja de Excel



Nota. Elaboración propia

Figura 12



Nota. Elaboración propia

Link de acceso:

<https://docs.google.com/spreadsheets/d/1OE3oEDVl8sMWECEciLpjIDNyvI9AH4aj/edit?usp=sharing&ouid=107183497270803839117&rtpof=true&sd=true>

5.6 Resultados esperados de su aplicación

- Determinar el costo real por cada orden de producción, donde se diferencie los elementos de costeo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Fortalecer la rentabilidad del negocio, para una mejor toma de decisiones y oportunidad en el mercado y cerrar la brecha que existe entre lo que cobran y lo que realmente cuesta producir la pieza artesanal.
- Tener un cálculo real y no basarse mediante cálculos de una manera empírica, por costumbre o basándose en los precios de los demás artesanos.
- Llevar un control más adecuado para las artesanas, donde pueden visualizar los valores reales de su costo de su producto.
- Fortalecer la gestión financiera de las artesanas pertenecientes a la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay. Siendo un aporte para las demás organizaciones de la artesanía.
- Dar a conocer el valor de las artesanías.
- Tener un control de sus materiales mediante un inventario, evitando el desabastecimiento de los materiales directos.

Cronograma de Actividades

Actividades	Abril	Mayo				Junio				Julio		
	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3
Elaboración y Entrega de Propuesta de anteproyecto												
Proyecto aprobado. Diseño de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción aplicado a las artesanas “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay”												
Desarrollo del Capítulo II: Metodología de Investigación												
Recopilación de la información mediante encuestas, revistas a las artesanas de la “Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay”.												
Desarrollo del Capítulo III: Análisis E interpretación de resultados												
Desarrollo del Capítulo IV: Diseño del sistema Ofimático-Excel												
Validación del Sistema de Costeo												
Presentación Pre defensa												
Conclusiones y recomendaciones												

Nota. Elaboración propia

Conclusiones

Fijación de precios

Las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay fijan sus costos de producción de forma empírica (45%), por costumbre (35%) y un (20%) consultado los precios de los demás artesanos. Donde no llevan un registro de su costo real; es decir, el 90% lleva un registro en un cuaderno donde anotan lo que compran y venden, pero no toman en cuenta los tres elementos de costeo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La información tributaria es una barrera que tienen, ya que, de las 20 artesanas, un (45%) no tienen Registró Único de Contribuyente (RUC), donde un 90% de las mujeres reconocen que esto les limita a mejores oportunidades en el mercado y poder tener una mejor rentabilidad en sus negocios.

No cuentan con una herramienta contable que les permita fijar sus precios de producción; es decir, no saben si tienen una rentabilidad o pérdida de producto. La implementación del sistema de costeo por órdenes de producción, tomando como caso práctico a Cerámicas Carmiarst, le permitirá fijar su precio de venta al mercado de forma exacta mediante hojas vinculadas, tablas y gráficas donde se visualiza el costo total de cada orden con un código único y así fortalecer su rentabilidad del negocio. El sistema ofimático-Excel está adaptado para Cerámicas Carmiarst como para las artesanas de la Red de Mujeres Rurales Independientes del Azuay.

Recomendaciones

Capacitar a las artesanas de la Red con el manejo del sistema ofimático donde puedan visualizar de cómo se realizan los cálculos en las diferentes hojas. Sobre los

elementos de costos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación), de manera que puedan identificar con claridad los gastos que utilizan para realizar el sistema.

Mantener un archivo digital del sistema de costeo de respaldo en la nube por ejemplo (Google Drive), de esta forma se podrá acceder desde cualquier dispositivo. También revisar su materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que esté vinculado con la hoja de costos, para que puedan tener un valor exacto por cada orden de producción y tener un precio unitario más rentable.

Fortalecer con el conocimiento tributario de las artesanas sobre los beneficios y obligaciones que tienen en el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Ley de Defensa del Artesano. Es decir, para que así puedan extender en un futuro el diseño de la herramienta ofimático-Excel hacia un sistema más avanzado, por ejemplo, una aplicación.

Referencias

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2016). *Ley de Defensa del Artesano*.
<https://es.scribd.com/document/320100071/Ley-de-Defensa-Del-Artesano>
- Cárdenas, M., Lituma, M., & Padilla, M. (2025). Fundamentos teóricos y prácticos para la implementación de costos ABC del sector artesanal. *593 Digital Publisher CEIT*, 570.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2843>
- Carrillo Hurtado, A. E., Casillas Diaz, J. N., & Espín Balseca, L. R. (2024). El proceso de determinación del costo de producción textil en ASOPROTHEX: Caso práctico y lecciones aprendidas. *RECIMUNDO*, 222-232.
[https://doi.org/10.26820/recimundo/8.\(especial\).octubre.2024.222-232](https://doi.org/10.26820/recimundo/8.(especial).octubre.2024.222-232)
- Cuadrado Avilés, D., Masapanda Alomoto, D., & Cárdenas Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019 -2021. *Revista Publicando*, 9(35), 33-49.
<https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337>
- Díaz Macías, T., García Ruíz, J., & García Pedraza, L. (2022). El sector artesanal en la dinámica de los procesos económicos, culturales y comunitarios en Ecuador. *Espergesia*.
<https://doi.org/10.18050/rev.espergesia.v9i2.2325>
- Espinoza, Z. R., Naranjo Rodas, P. P., & Novillo Orozco, V. X. (2023). ¿Cómo impactó el RIMPE a los emprendedores ecuatorianos? *MQRInvestigar*.
<https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.2.2023.322-341>
- Guerrero Bonilla, J. M., & Pachano Zurita, A. C. (2024). Análisis de los derechos laborales de los operarios y. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 1716-

1733. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i5.2737>

Hansen, D., & Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos: Contabilidad y control* (5.a ed.).

Cengage Learning Editores. HYPERLINK

"https://escuelaesam.pe/biblioteca/assets/uploads/libro_689ca8c997ff2.pdf"

https://escuelaesam.pe/biblioteca/assets/uploads/libro_689ca8c997ff2.pdf?utm_source=chatgpt.com

Hurel Franco, G.P., & Cárdenas Falcones, J.A. (2017). Costos por órdenes de producción y su impacto en el estado de resultados integral. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos.html>

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (14 ed.). Pearson Educación.

<https://www.ceut.edu.mx/Biblioteca/books/Licenciatura/Contadur%C3%ADa/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>

Ley de Régimen Tributario Interno [LRTI]. (s.f.).

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria [LOESP]. (2011).

<https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/LOEPS.pdf>

Lituma Yascaribay, M. A., Andrade Amoroso, R. P., & Andrade Pesantez, D. J. (2020).

Caracterización de los emprendimientos artesanales de la ciudad de Cuenca. Caso: adornos para el hogar. *Digital Publisher CEIT*. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2020.5.299>

Meléndez Torres, M. M., & Carrasco Villalba, J. V. (2021). Inaplicación del principio de igualdad

- en los derechos laborales de los operarios y aprendices de artesanos en relación a los trabajadores en general. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4).
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.669
- Mendieta Benavides, E. C. (2022). *Análisis del costo-volumen-utilidad y su incidencia en la rentabilidad de Tecno producción S.A., durante los periodos 2015-2020* [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. Repositorio Institucional Universidad de Cuenca.
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/39064>
- Méndez Naula, F. E., Loja Chalco, V. A., & Viracocha Jara, K. M. (2023). Modelo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Microempresa Profrupa en la Ciudad de Cuenca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5).
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8458
- Meléndez Marquínez, C. A., Pazmiño Gavilanez, W. E., & Garofalo Velasco, D. A. (2024). Importancia de los gastos operacionales en las empresas del sector de alimentación. *Magazine de las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 9(4).
<https://doi.org/10.33262/rmc.v9i4.3226>
- Mero Mendoza, L. J., Joza González, A. X., & Cevallos, J. (2022). Sistema de Costos por Órdenes de Producción y control operativo-contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM 360 - ISSN: 2737-6443.*, 28-33.
<https://perspectivas.esprint.tech/index.php/perspectivas/article/view/134>
- Morales Bañuelos, P. B., Smeke Zwaiman, J., & Huerta García, L. (2018). *Costos Gerenciales* (1 ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. HYPERLINK

"<https://books.google.com.mx/books?id=fM9XDwAAQBAJ>"

https://books.google.com.mx/books?id=fM9XDwAAQBAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Muñoz Briones, J. C., & Crespo García, M. K. (2022). Fijación de precios en empresa avícola utilizando el método de márgenes de ganancia. *Revista Conrado*, 18(86), 118-124. https://www.researchgate.net/publication/366368686_Fijacion_de_precios_en_empresa_avicola_utilizando_el_metodo_de_margenes_de_ganancia

Nieto, W., Caminos, W., & Guashca, L. (2022). Sistema de Costos por Procesos, y su incidencia en los Estados Financieros de una Heladería. *IMAGINARIO SOCIAL*, 35-37. <http://www.revista-imaginariosocial.com/index.php/es/article/view/80>

Palacio Valdivieso, G., Salas Tenesaca, E. E., & Paucar, I. (2024). Entre la necesidad y la oportunidad: habilidades administrativas y financieras de las mujeres emprendedoras del sector popular y solidario en Ecuador. *European Public & Social Innovation Review*, 9, 1-20. <https://doi.org/10.31637/epsir-2024-902>

Pita Salinas, E. F. (2021). *Análisis de la distribución de costos indirectos de fabricación para la productividad del sector camaronero 2020*, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio Institucional UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5885>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)*. <https://www.sri.gob.ec/rimpe>

- Tiepermann Recalde, J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*. <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>
- Tobar Ruiz, M. G., Ojeda Silva, V. R., Haro Velastegui, F. A., & Logroño Alarcón, G. G. (2023). *Contabilidad de Costos*. ILADI. <https://ciladi.org/wp-content/uploads/Libro-Costos-VF-070923.pdf>
- Tomalá Flores, S. F., & Gonzabay Espinoza, M. M. (2023). Régimen RIMPE, reconocimiento del negocio popular en los sectores comerciales. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5609-5624. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6572
- Untuña Ronquillo, M. L., Razo Ascazubi, C. M., Chicaiza Taipe, E. G., & Carrillo Hurtado, A. E. (2022). Diseño de un Sistema de Costos por órdenes de producción para Empresa Puertas Induce del Ecuador, ubicada en el cantón Latacunga provincia de Cotopaxi, al primer trimestre del 2022. *VICTEC*. <https://portal.amelica.org/ameli/journal/572/5724376003/>
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Grupo Cómpas. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a23590dd-d4b2-46f3-86eb-51f533562c7c/content>
- Vera Solórzano, E. J., & Loor Mieles, T. J. (2021). Sistema de costos por órdenes de producción en la rentabilidad de las microempresas. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM 360 - ISSN: 2737-6443*. <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/430>

- Villajuana, C. (2013). *Costos y presupuestos*. Neumann Business School.<https://www.uteg.edu.ec/biblioteca-libros/wp-content/uploads/2023/09/Costos-y-Presupuestos-Carlos-Villajuana.pdf>
- Viteri Medina, J. L., Jiménez, Y. Y., & Pardo, E. V. (2022). Determinación de los costos de producción de artesanías mediante la. *FIPCAEC*.
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/721>
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de costos: herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega.
https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587785142_A43740053/preview-9789587785142_A43740053.pdf
- Yagual Limón, H. B. (2021). *Costos y ventas aplicadas al sector artesanal en Ecuador*. Trabajo de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio.<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/761a4913-cb5b-446c-949a-e5d50d6a87f8/content>
- Zuñiga Robalino, A. M., & Arias González, I. P. (2026). Impacto de la digitalización en la gestión financiera de las microempresas del cantón Guano, Ecuador. *Perspectivas Sociales y Administrativas*, 4(1), 112-124. <https://doi.org/10.61347/psa.v4i1.134>
- Zambrano Farías, F. J., Rivera Naranjo, C.I., Quimi Franco, D. I., & Flores Villacrés, E.J. (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector

comercio. *INNOVA Research Journal*, 6(3.2), 63-78.

<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.2.2021.1974>

Apéndice

Apéndice A: Encuestas aplicadas

Figura 13



Nota. Elaboración propia

Apéndice B: Productos artesanales Cerámicas Carmiarst

Figura 14



Nota. Elaboración propia

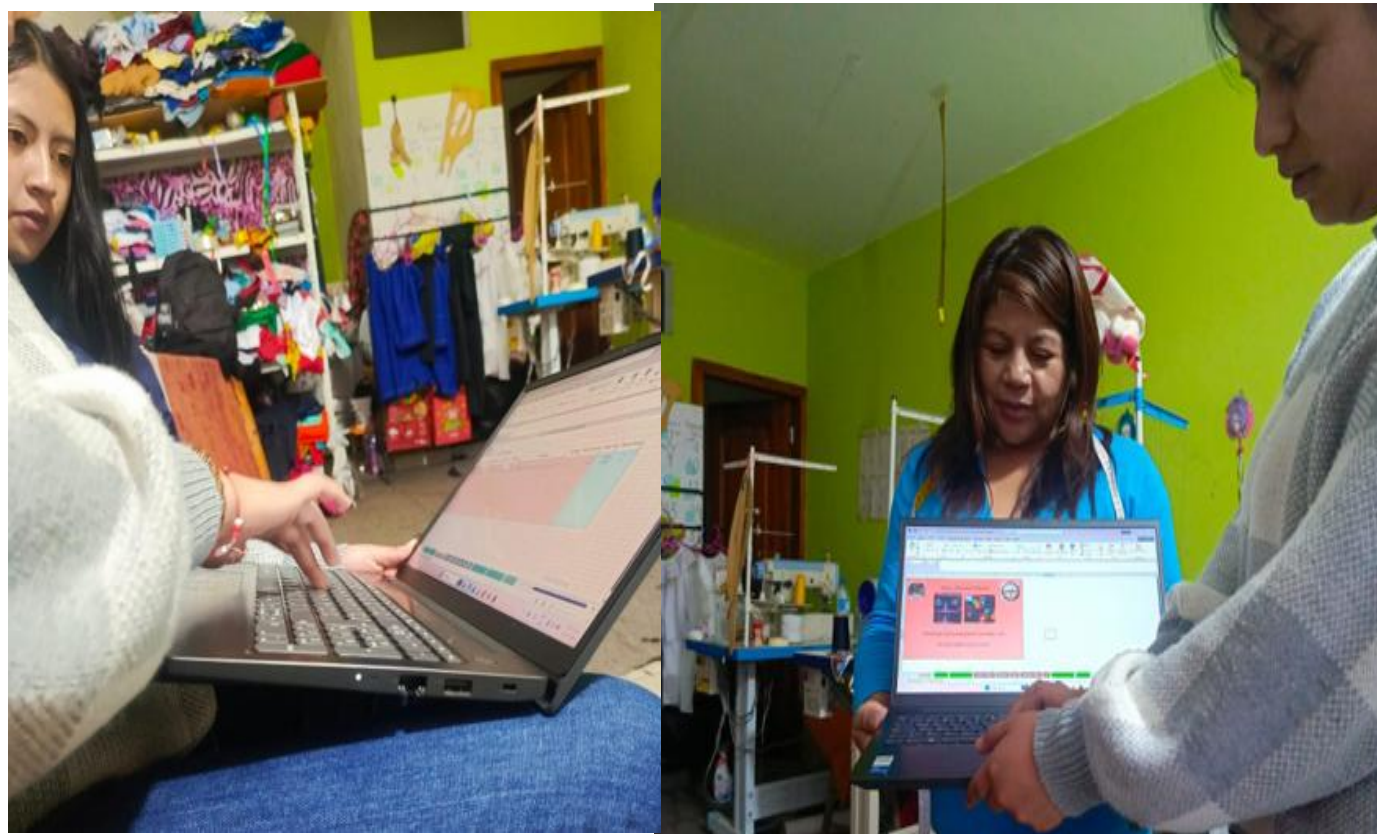
Figura 15



Nota. Elaboración propia

Apéndice C: Sistema Ofimático- Excel

Figura 16



Nota. Elaboración propia