

# Costos de producción en el Centro de Rehabilitación Turi – Ecuador

## Production costs in the Turi Rehabilitation Center - ecuador

---

Velasteguí Villacres Rosa Elcira<sup>1\*</sup>; Lituma Yascaribay Mónica<sup>1</sup>; Ordóñez Parra Janice<sup>1</sup>; Andrade Amoroso Rolando<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Universidad Católica de Cuenca - Ecuador

\* [revelastegui39@est.ucacue.edu.ec](mailto:revelastegui39@est.ucacue.edu.ec)

**DOI:** <https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v6i3.1056>

### Resumen

Como parte de un modelo de gestión penitenciaria, que promueve la rehabilitación social a través de espacios que contribuyen a las actividades educativas, laborales y sociales; enmarcada en la construcción de un plan de vida para los ciudadanos insertos en estas realidades la presente investigación tiene como **objetivo** determinar el sistema de costos de producción idóneo para los talleres del Centro de Rehabilitación Social Sierra Centro Sur Turi – Cuenca, con el fin de cooperar desde los espacios universitarios con acciones específicas que permitan a las personas privadas de libertad competir con el mercado exterior en igualdad de condiciones. **La investigación** tuvo un enfoque mixto, no experimental, con la aplicación del método deductivo y analítico, apoyados con la técnica de la encuesta. Como **resultado** se determinó que el más favorable al designar los costos indirectos es mediante la aplicación del sistema de costeo basado en actividades, cuyo porcentaje de utilidad obtenido fue de 39,87% entre los productos de análisis camas y veladores, y 42,83% de utilidad en el método tradicional, a pesar de ser 2,96% más bajo el sistema costeo basado en actividades se fundamenta en que facilita la creación de una base informativa que permita la ejecución de un proceso de gestión de calidad total. Además, se calcula de forma más precisa los costos indirectos de producción, comercialización y administración. Lo que **contribuirá** para que las Personas Privadas de Libertad logren su inclusión a la sociedad, ofertando sus productos, mejorando su calidad de vida y de sus familias.

**Palabras claves:** Costos ABC, Libertad, Personas, Sistema de costeo, Talleres

## Abstract

As part of a prison management model, which promotes social rehabilitation through spaces that contribute to educational, work and social activities, framed in constructing a citizen life plan to be inserted in these realities; the investigation aims to determine the ideal production cost system for the Social Rehabilitation Center Sierra Centro Sur Turi - Cuenca workshops, to cooperate from university spaces with specific actions that allow people deprived of liberty to compete with the foreign market on equal terms. The research had a mixed, non-experimental approach, applying of the deductive and analytical methods supported by the survey technique. As a result, it was determined that the most favorable when it comes to designating indirect costs is through the application of the activity-based costing system, whose percentage of profit obtained was 39.87% between the analysis products beds and nightstands, and 42.83% income in the traditional method. Despite being 2.96% lower, the activity-based costing system is based on the fact that it facilitates the creation of an information base that allows the execution of a total quality management process. In addition, the indirect costs of production, marketing and administration are calculated more accurately. It will contribute to including individuals deprived of liberty in society, offering their products and improving their quality of life and that of their families.

**Key words:** ABC costs, Liberty, People, Costing system, Workshops

## 1. Introducción

Las sociedades desarrolladas son aquellas que ofrecen a su población, salud, educación y trabajo digno y remunerado, esto apunta a generar mejores condiciones de vida para los habitantes, y se podrá reflejar en valores, identidad cultural, sociedad saludable y productiva para el bien común. En el Ecuador no existe una prioridad por estos tres pilares y lo que únicamente se ha aplicado son soluciones inmediatistas y con poca planificación, lo que ha generado graves problemas en éstos ámbitos (Moncayo, 2009).

En el numeral 5 del artículo 51 de la Constitución de la República del Ecuador, (2008) menciona que se reconoce como derecho para las personas privadas de la libertad "la atención de sus necesidades educativas, laborales, productivas, culturales, alimenticias y recreativas" (p.24). y de acuerdo al Código Orgánico Integral Penal, (2014) del Ecuador se puede comprender lo importante de apoyar en las actividades para las PPL pues determina que lo referente al trabajo, la educación, la cultura, el deporte, la atención a la salud y el fortalecimiento de las relaciones familiares de las personas privadas de la libertad, deben ser los pilares que orienten la capacidad de las personas privadas de libertad y faciliten su reintegración gradual en la sociedad.

Según Lozano y Riera (2020) las personas privadas de la libertad, aunque estén recluidas en las cárceles no pierden su humanidad, y parte de la sanción será encontrarse dentro de los centros de rehabilitación (en adelante CRS) allí también se les puede ayudar a continuar con estudios, a conocer y realizar emprendimientos artesanales que les provea de

un aprendizaje con miras a tener una mejor calidad de vida, una vez que terminen su condena (Chamond & Moreira, 2017) Ecuador según el informe estadístico presentado por el Servicio de Rehabilitación (SNAI) durante el año 2019 hasta septiembre del año 2021 han salido en prelibertad 16141 presos. (El Comercio, 2021).

Bajo este contexto el Centro de Rehabilitación Social Turi (CRS-Turi) ubicado en la ciudad de Cuenca – Ecuador, viene trabajando en pos de mejorar la calidad de vida de sus internos, las expectativas surgen a partir de los trabajos realizados en madera y textil, que teniendo una buena calidad no han rebasado las paredes del centro de reclusión. Esta investigación está encaminada para ayudar a los internos del CRS Turi y sus familias, a través del apoyo a las actividades que realizan dentro de los talleres, los mismos que se esperan sigan perfeccionándose en conocimientos y en la mejora del producto, para que su inserción a la sociedad este enmarcada en el servicio y creación de nuevas fuentes de trabajo.

En este contexto el objetivo es determinar el sistema de costos de producción idóneo para las actividades productivas, realizadas por las personas privadas de la libertad (en adelante PPL), con lo cual se busca determinar costos reales a los productos elaborados en el centro de rehabilitación, teniendo como finalidad competir con el mercado exterior en condiciones igualitarias, en este sentido la Contabilidad de Costos es de vital importancia por cuanto, permite establecer el costo de los productos elaborados considerando el control adecuado y eficaz de los diferentes elementos del costo a fin de controlar y evaluar de manera apropiada los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados (Bravo, 2013).

Las PPL dedicados a la fabricación de diversos productos, presentan un bajo nivel de conocimientos en lo que respecta a técnicas administrativas y financieras. Impidiendo así determinar un costo real de su producto. Bravo (2013) afirma que la metodología desarrollada en los talleres previamente identificados de carpintería y de costura es analítica, descriptiva con enfoque cuantitativo y de naturaleza didáctica a través de la recolección directa de información, apoyados de entrevistas, revisión bibliográfica y documental para determinar los costos de los productos elaborados considerando los elementos fundamentales de materia prima e insumos, mano de obra, materiales y gastos generales, para conocer su rentabilidad y establecer acciones de mejora por cuanto dicha aplicación se la está ejecutando de una manera empírica.

### **Importancia de los procesos de producción**

En las diferentes actividades que se llevan a cabo en los procesos de producción es de vital importancia contar con un adecuado sistema de costos que permita ofertar productos o servicios de calidad, considerando los elementos que forman parte de los procesos ( Arias et al., 2020) aplicando diferentes metodologías como la utilización de costos tradicionales y costos actuales como es el sistema ABC, su comparación lo que permitirá determinar los costos más favorables para ser más competitivos en el mercado y obtener mayor rentabilidad.

La materia prima que se utiliza en las diferentes formas de producción es variante de acuerdo al emprendimiento, por tal razón conocer sus características es primordial, así de acuerdo a Carbajal y Almonte (2017) mencionan que la industria de la madera y productos de

madera tienen un gran crecimiento, por lo que representa una relativa fortaleza para algunas empresas que van emprender su actividad económica en función de esta materia prima. Otra de las materias primas muy común en las manufacturas corresponde a los textiles, así Díaz y Gutiérrez (2014) sostienen que es muy importante conocer dentro de esta producción, su mercado que implican las tallas, materiales, colores y la sobre todo la moda, con el fin de tener un stock para satisfacer la demanda, y finalmente contar con las estrategias de comunicación con los comercializadores con el fin lograr la satisfacción del cliente.

Para continuar con el presente análisis es importante conocer el significado del costo, así Polimeni (2012) Dos Santos et al., (2016) ratifican que constituye la base para el costeo de la producción, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones de los altos mandos (Luna et al., 2020) compone el valor sacrificado para obtener los productos esperados. Frente a lo expuesto Bravo (2013) afirma que los costos son los dispendios que realiza la empresa para la elaboración o transformación de un producto o la prestación de un servicio. Con respecto al proceso de producción éste se refiere a la relación entre las máquinas, las personas, los materiales, los procedimientos; y se corrobora esta información de acuerdo a Rodríguez (2002) quien sostienen que el proceso productivo comprende el diseño del producto, selección del sistema de producción, la tecnología, la planificación, las instalaciones y el diseño de los procesos para la obtención del resultado deseado.

A fin de evitar costos indebidos que encarecen la producción, desperdicios de recursos humanos, materiales y financieros es vital crear un adecuado proceso productivo mismo que implica un seguimiento coordinado, la planificación de la producción, buen diseño y la aplicación efectiva del sistema de costos a utilizar (Diez, 2014).

Considerando que la contabilidad de costos conlleva costear los bienes y servicios del proceso productivo y controlar en forma eficaz los materiales, mano de obra e insumos de la producción (Chiliquinga y Vallejo, 2017). Es importante recalcar de acuerdo a Bravo (2013) quien afirma que los materiales permite la transformación y son identificables plenamente, para el presente estudio la materia prima directa está constituido por los materiales que las PPL requieren la para elaboración de los productos relacionados con el taller de carpintería siendo la materia prima la madera y en el taller de textil la tela tipo camiseta; de igual manera se considera diferentes tipos de insumos, caracterizados por su utilidad, finalidad y fase en el proceso productivo.

El segundo elemento del costo para Bravo (2013) ratifica es el estipendio que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de los productos en este caso en el área textil y carpintería. En el caso de la mano de obra los internos trabajan en grupo o individual, cuando se trabaja en equipos uno de los PPL como responsable del área, arma grupos de trabajos para la elaboración de los diferentes productos en el taller de carpintería y de costura, cabe acotar que si bien no se recibe un salario los valores que se receptan por la venta de los mismos son para comprar materia prima y solventar en parte los gastos que tienen sus familiares. El tercer elemento del costo según De Anda (2007) son los costos que, al no identificarse con un departamento, centro de costos o producto determinado, se aplican a ellos por distribución. En tanto que Bravo (2013) afirma: "Este elemento está constituido por materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos" (Pág. 19).

Los sistemas de costeo ayudan a agrupar los costos de los tres elementos antes señalados, una vez terminada la producción se pueden tomar las decisiones efectivas para

determinar los precios de venta que justifiquen la actividad productiva de la empresa (Luna et al.,2020) Entre los sistemas de costos se presentan los sistemas tradicionales como son el sistema por procesos y el sistema por órdenes de producción y los sistemas más actualizados como son los costos ABC.

El sistema Costeo por procesos se caracteriza por ser una producción masiva, es aquel que acumula los costos de los 3 elementos ya sea por lote, por serie o por su volumen, esta acumulación se la registra en los informes respectivos tanto de unidades y costos; considerando esta información se observa de acuerdo a Cuevas et al. (2014) quienes indican que, para la elaboración del presupuesto financiero, los valores de costos y gastos deben proyectarse en función de volúmenes para cada centro de costos. También se puede mencionar que los costos ABC influyen de forma positiva en la fijación de precios para la toma de decisiones (Ramos et al.,2020).

De acuerdo a Cuevas et al. (2014) indican que el costeo basado en actividades soluciona la toma de decisiones con la obtención de un costo más real, situación que no se da con los sistemas tradicionales; lo que se busca dar es una correcta asignación de los costos indirectos de fabricación, así como la optimización de procesos, orientación hacia la generación de valor, determinación de precios reales finalizando con mayor rentabilidad y reducción de costos. En función de lo expuesto de acuerdo a Carrión (2005) cuando una organización se encuentra con niveles muy significativos de costos indirectos, deberían aplicar ABC.

## 2. Metodología

El presente trabajo de investigación se realizó bajo un enfoque mixto de tipo no experimental “Estos representan o están constituidos por dos realidades, una objetiva y la otra subjetiva” (Hernández et al., 2014, p. 536) donde se fundamenta la parte cuantitativa con la aplicación de costos y la cualitativa con la revisión documental que contrasta los diferentes sistemas de costeo enfocados hacia la producción de los distintos productos elaborados en los talleres de carpintería y costura, la investigación fue de corte bibliográfico con la aplicación del método deductivo y analítico mediante la recolección directa de información, apoyados con la técnica de la entrevista a directivos y las PPL del centro de rehabilitación social Turi que al momento son 244 que pertenecen a los talleres objeto de este estudio.

## 3. Resultados

Como producto de la técnica de la entrevista realizada en el centro de rehabilitación social TURI, específicamente en los talleres de carpintería y costura y conociendo que, al ejecutarse el trabajo de una manera empírica, no permite contar con la información correspondiente de los costos en los diferentes productos, se consideró los procesos que requieren mejoras sustanciales para obtener mayor rendimiento.

Una vez realizada la entrevista a los Directivos de la institución donde se llevó a cabo el presente estudio se determinó que los internos se encuentran ubicados por sectores denominados pabellones, los que se clasifican de acuerdo al grado de peligrosidad de los mismos siendo así los siguientes: seguridad mínima, media y máxima. De igual manera

tienen que cumplir ciertas características para poder desenvolverse dentro de los talleres, como comportamiento, tipo de delito cometido entre otros.

En la tabla 1 se puede observar la población relacionada a las PPL mismas que están determinadas desde el nivel de peligrosidad que existe en el centro de rehabilitación Turi. En cuanto a la línea de productos el taller de carpintería es el más grande de los talleres y le sigue el taller de textil los cuales son los que mayor actividad que se genera por parte de las personas privadas de la libertad (PPL).

**Tabla 1**

*Población del taller de carpintería y costura*

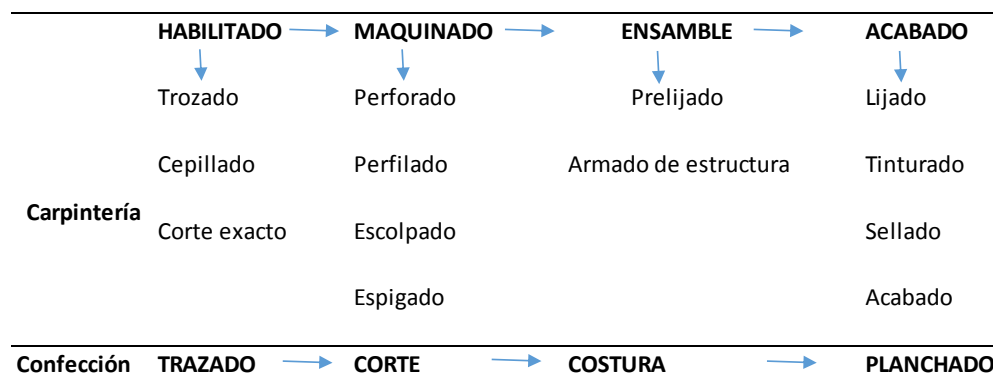
Seguridad	Mañana (9:00 a 12H00)	Tarde (14h00 a 17h00)
	No. Internos	No. Internos
Máxima	36	46
Media	43	32
Mínima	49	38
<b>Total</b>	<b>128</b>	<b>116</b>

**Nota.** Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

Referente a los costos de producción en el centro de rehabilitación Turi, para el proceso de aplicación se han considerado el método tradicional y el método ABC en el taller de carpintería para camas y veladores y en el taller de costura para camisetitas tipo polo en las tallas S, M, L. En cuanto a la producción de madera se considera el proceso de fabricación de un Juego de Dormitorio (Camas y 2 Veladores) se pueden reconocer los elementos que intervienen en el costo de producción partiendo del análisis del proceso de producción como se muestra en la tabla 2.

**Tabla 2**

*Proceso de Fabricación taller carpintería y costura*



**Nota.** Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

A continuación, en la tabla 3, se detalla los datos comparativos aplicando el método de costeo tradicional y el método costeo basado en actividades, el cual constituye un insumo para la propuesta a ser implementada por las PPL con la finalidad de mejorar su actividad económica.

**Tabla 3***Datos comparativos métodos de costeo*

Método	Componente	CAMAS (3)	VELADORES (6)	CAMISETA (12)	S CAMISETA M (12)	CAMISETA L (12)
<b>ABC</b>	Materia prima directa	79	15	7,85	8,53	8,87
	Mano de obra directa	87	26,1	6,78	6,78	6,78
	Total Costo Primo	166	41,1	14,63	15,31	15,65
	Actividades	103,77	41,13	7,25	7,25	7,25
	Minutos habilitado / trazado	54,14	22,79	0,69	0,69	0,69
	Minutos maquinado / corte	30,27	8,01	1,25	1,25	1,25
	Minutos ensamble / costura	3,66	6,4	4,48	4,48	4,48
	Minutos acabado / planchado	15,7	3,93	0,83	0,83	0,83
<b>TOTAL costo unitario</b>	<b>269,77</b>	<b>82,23</b>	<b>21,88</b>	<b>22,56</b>	<b>22,9</b>	
<b>Costos tradicional</b>	Materia prima directa	79	15	7,85	8,53	8,87
	Mano de obra directa	87	26,1	6,78	6,78	6,78
	Total costo primo	166	41,1	14,63	15,31	15,65
	CIF unitario	116,27	34,88	6,76	7,35	7,64
	<b>TOTAL costo unitario</b>	<b>282,27</b>	<b>75,98</b>	<b>21,39</b>	<b>22,66</b>	<b>23,29</b>

**Nota.** Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

En la tabla 4 refleja las variaciones de los dos métodos aplicados con la información obtenida dentro del taller de carpintería. Se observó que entre estos métodos existe una variación de \$12.50 en el producto 1 que son las Camas Baker en donde el costo unitario de producción del método ABC es menor al método tradicional. En el caso de los Veladores Benhart la variación es inversa con el monto de \$6.25 el cual es mayor en el método real a comparación del método tradicional.

Se puede destacar que entre más grande sea la producción, hay más variación en los costos de producción mediante la elaboración de los dos métodos, siendo el método ABC quien absorbe todos los costos que se necesitan en la elaboración de las camas en el taller

de carpintería. No así en el taller de costura en donde para la confección de las camisetas tipo polo resulta más conveniente aplicar el método tradicional el cual tiene una variación aproximada de \$ 1,00.

**Tabla 4***Estimación utilidad de los productos de carpintería y costura*

Métodos	Costo producción \$	P.V.P.	Variación \$	% Utilidad
<b>CAMAS</b>				
Costos tradicionales	282,26	300	17,74	<b>5,91%</b>
ABC	269,77	300	30,23	<b>10,07%</b>
<b>VELADORES</b>				
Costos tradicionales	75,98	90	14,02	<b>15,57%</b>
ABC	82,23	90	7,77	<b>8,63%</b>
<b>CAMISETAS S</b>				
Costos tradicionales	21,39	23	1,61	<b>7%</b>
ABC	21,88	23	1,12	<b>4,86%</b>
<b>CAMISETAS M</b>				
Costos tradicionales	22,66	24,5	1,84	<b>7,51%</b>
ABC	22,56	24,5	1,94	<b>7,91%</b>
<b>CAMISETAS L</b>				
Costos tradicionales	23,29	25	1,71	<b>6,84%</b>
ABC	22,9	25	2,1	<b>8,40%</b>

**Nota.** Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

En método tradicional al determinar el porcentaje de utilidad se obtiene un total de 42,83% entre los dos productos y un 39,87% de utilidad en el método real a pesar de ser 2,96% más bajo que el primer método es recomendable aplicar el sistema de costo real o costeo basado en actividades en la elaboración de camas y camisetas talla M y L ya que; facilita la creación de una base informativa que permita la ejecución de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales. Además de que se calcula de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.

Es importante mencionar que se realizó un sondeo en diversos talleres de carpintería de la ciudad Cuenca con el fin de determinar los precios de venta de los productos analizados objeto de estudio en la presente investigación. De igual manera la persona a cargo del taller en el centro de rehabilitación social Turi es quien define el precio de venta de una manera



empírica. En la tabla 5 muestra la comparación realizada entre el precio de venta determinados en el centro de rehabilitación Turi de la ciudad de Cuenca y el mercado, con el fin de conocer la fluctuación existente, así como conocer cómo están los precios relacionados a su producción tanto de madera como textil.

**Tabla 5***Cuadro Comparativo del Precio de Venta*

SECTOR	PRODUCTO	PRECIO	CANTIDAD	TOTAL
CRS -TURI	CAMA	300	1	300
	VELADORES	90	2	180
MERCADO	CAMA	360	1	360
	VELADORES	120	2	240
	CAMISETA S	23	1	23
CRS -TURI	CAMISETA M	24,5	1	24,5
	CAMISETA L	25	1	25
	CAMISETA S	25	1	25
MERCADO	CAMISETA M	28	1	28
	CAMISETA L	30	1	30

**Nota.** Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

#### 4. Discusión y Recomendaciones

Los resultados obtenidos, reflejan las divergencias entre los métodos aplicados, la forma de distribución de los CIF es lo que hace la diferencia; el método tradicional carga los CIF directo a la producción utilizando bases generales como unidades producidas u horas máquina, mientras que el método ABC se concentra en asignar por medio de inductores de costos una relación entre los productos y las actividades.

Con la información que se ha obtenido de la aplicación de los costos tradicionales y el costeo ABC, y su comparación de lo que se oferta en el mercado, De acuerdo a Cárdenas y Martínez (2009) mencionan que los costos tradicionales se ocupan únicamente de distribuir los CIF en función de algún criterio como son las horas hombre, horas máquina, entre otros, mientras que el sistema ABC distribuye los CIF aplicando varios factores de asociación dando como resultado un costo y posterior precio de venta más real y fidedigno.

Se debe recalcar que al determinar los costos reales en la producción se puede conocer si es rentable o hay que mejorar la producción, también se puede determinar cuál es la utilidad generada para la toma de decisiones adecuadas Cuevas et al. (2014), por lo cual es gratificante recalcar que con la presente investigación le logró aportar en el centro

de rehabilitación social Turi con información muy valiosa con el fin de que los PPL estén al frente de los diferentes talleres de producción tanto de muebles y costura puedan ofertar sus productos con costos reales y cuenten con un adecuado método de costeo que les permita ser más competitivos y mantenerse en el mercado para obtener réditos en beneficio de las PPL, sin dejar de mencionar que este estudio también coadyuva a que las PPL tengan actividades dentro del CRS que les ayude en su crecimiento personal, todo enfocado a que cuando obtengan la libertad puedan insertarse en la sociedad.

De acuerdo al estudio realizado se recomienda, a los encargados de los diferentes talleres tanto de carpintería y costura, aplicar los costos ABC, con el fin de obtener costos más reales y así lograr una mejor rentabilidad en la producción, con miras a mejorar la calidad de vida de las PPL y sus familias. Como investigaciones futuras, en base al costeo de la producción sería interesante el proponer un sistema contable que ayude a obtener información financiera-económica relevante para la toma de decisiones en los diferentes talleres de producción.

## Referencias Bibliográficas:

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(07), 8. [http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v4107\\_p08.pdf](http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v4107_p08.pdf)
- Bravo Mercedes, U. C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresiones.
- Carrión Nin, J. (2005). Pautas básicas para una implementación exitosa del costeo basado en actividades ABC. *Revista de la Facultad de Ingeniería Industrial*, 8(1), 47-52 <https://www.redalyc.org/pdf/816/81680109.pdf>
- Cárdenas Zuluaga, V. & Martínez Fernandez, J. (2009). Análisis comparativo del sistema de costos tradicionales y el sistema de costos basado en actividades (abc) (tesis de Pregrado Universidad Tecnológica de Bolívar) <https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0054869.pdf>
- Carbajal Suarez, Y & Almonte Leobardo (2017). Empleo manufacturero en la región centro de México. Una estimación por gran división. *Revista Contaduría y Administración*, 62(3), 880-901 <https://www.redalyc.org/pdf/816/81680109.pdf>
- Código Orgánico Integral Penal(2014)Serie justicia y derechos humanos Neoconstitucionalismo y sociedad. Primera edición <https://www.oas.org>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). En D. L. 0, Registro Oficial 449 de 20- oct- 2008. [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Cuevas Villegas, C. F., Chavez, G., Castillo, J. A., Caicedo, N. M., & Solarte, W. F. (2014). Costeo ABC ¿Por qué y cómo implantarlo? Colombia: Ecoe Ediciones.
- Chamond, J., Bloc, L. G., & Moreira, V. (2017). La Création en Prison: Un nouvel Élan pour L'existence?. *Revista Subjetividades*, 17(1), 12-21. <http://redalyc.org/articulo.oa?id=527568852007>
- Chiliquinga Jaramillo, & M. Vallejo Orbe, H., (2017). Costos: Modalidad órdenes de producción. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>
- De Anda Hernandez, L. (2007). Contabilidad de Costos. <https://docplayer.es/7676244-Contabilidad-de-costos.html>

- Díaz Cortés, O., & Gutiérrez Juárez, E. (2014). La industria de la confección en tres localidades, producción a la mexicana. *Revista Compendium*, Vol 17(32) 5-26  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88037910002>
- Díez Fijaldo, M. (2014). Modelo específico para empresa sector del mueble. *Revista Universitat Jaume* <http://hdl.handle.net/10234/112580>
- Dos Santos, M. A. C., dos Anjos, L. C. M., Cavalcante, P. R. N., & do Monte, P. A. (2016). ITG 1000, risk detection and accounting information: a theoretical analysis on the cost versus benefit for micro and small enterprises. *BBR-Brazilian Business Review*, 13(3), 48-69.  
<http://redalyc.org/articulo.oa?id=123045332003>
- El Comercio. (2021). En tres años, 16 141 presos accedieron a la prelibertad. 03 Noviembre 2021  
<https://www.elcomercio.com/actualidad/seguridad/presos-carceles-prelibertad-beneficios-justicia.html>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw-Hill.
- Lozano Buitrago, L. V., & Kelly Andrea, R. E. (2020). Plan estratégico de comunicación para la convivencia de las personas privadas de libertad en el Centro de Rehabilitación Social Turi-Cuenca (Bachelor's thesis)  
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18445>
- Luna Altamirano, K. A., Sarmiento Espinoza, W. H., & Ordoñez Parra, J. (2020). Innovación en empresas de Cuenca- Ecuador: Empleo de modelística inteligente en el sector textil/ Innovation in companies in Cuenca- Ecuador: Use of intelligent modeling in the textile sector. *Revista De Ciencias Sociales*, 26(3), 148-162. <https://doi.org/10.31876/rcs.v26i3.33239>
- Luna-Altamirano, K., Sarmiento-Espinoza, W., Ordoñez-Parra, J., & Zamora-Zamora, E. (2020). La Productividad, competitividad y sustentabilidad como factores de impulso para la toma de decisiones a nivel gerencial. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 113-128. doi:  
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i4.1455>
- Moncayo Salgado, W. (2009). En *La Rehabilitación Integral de las personas privadas de libertad en el Centro de Rehabilitación Social de Varones Quito No. 1 - Ex - Penal* García Moreno.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (2006). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogota: McGraw Hill .
- Ramos Farroñan, Emma Verónica, Huacchillo Pardo, Letty Angélica, & Portocarrero Medina, Yessica del Pilar. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. Epub 02 de abril de 2020. Recuperado en 07 de abril de 2022, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200178&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178&lng=es&tlng=es).

**Recibido:** 06 de julio de 2022

**Aceptado:** 12 de agosto de 2022