



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA ADECUADA BASE DE ASIGNACIÓN EN EL CÁLCULO DE LA TASA
PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

RODRIGUEZ CALI ANDREA ALEXANDRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA ADECUADA BASE DE ASIGNACIÓN EN EL CÁLCULO DE LA
TASA PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE
FABRICACIÓN

RODRIGUEZ CALI ANDREA ALEXANDRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA ADECUADA BASE DE ASIGNACIÓN EN EL CÁLCULO DE LA TASA
PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

RODRIGUEZ CALI ANDREA ALEXANDRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

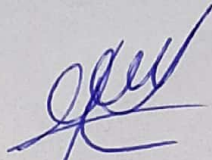
CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ

MACHALA, 10 DE MARZO DE 2020

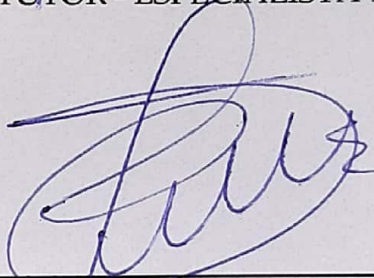
MACHALA
10 de marzo de 2020

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LA ADECUADA BASE DE ASIGNACIÓN EN EL CÁLCULO DE LA TASA PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ
1103292320
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



CHÁVEZ CRUZ ROBERTH BOLÍVAR
0702410416
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 12 de marzo de 2020 - 08:55

caso 4

por Cali Rodriguez

Fecha de entrega: 11-feb-2020 05:23p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1255729563

Nombre del archivo: RODRIGUEZ_CALI_ANDREA_ALEXANDRA.docx (374.89K)

Total de palabras: 2167

Total de caracteres: 11499

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, RODRIGUEZ CALI ANDREA ALEXANDRA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado LA ADECUADA BASE DE ASIGNACIÓN EN EL CÁLCULO DE LA TASA PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

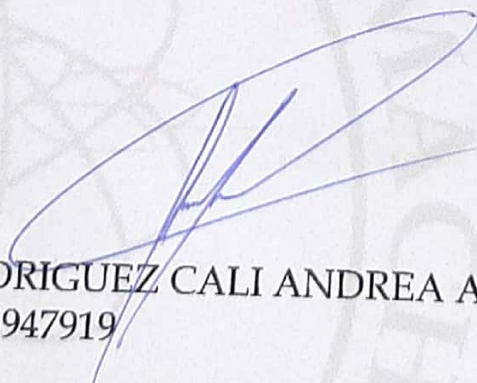
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 10 de marzo de 2020



RODRIGUEZ CALI ANDREA ALEXANDRA
0705947919

DEDICATORIA

A mis hijos Carlitos y Jorgito; a mi esposo Carlos Fiallos; a mis padres Elsa Cali y Miguel Rodríguez, quienes contribuyeron para la culminación de mis estudios y lograr mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por tenerme con vida y salud para lograr todos los objetivos propuestos y así salir adelante en todos los aspectos de mi vida cotidiana.

A mi familia por su apoyo incondicional en especial a mi esposo y madre ya que sin su apoyo no hubiese logrado cumplir una meta más en mi vida y obtener mi título.

A la Universidad Técnica de Machala y a sus docentes que fueron quienes cada día nos inculcaron sus conocimientos necesarios defendernos en el campo laboral.

RESUMEN

El correcto tratamiento de los costos posibilita a las empresas a la permanencia en el mercado a través de productos capaces de competir con las demás cuando se encuentra en sistemas con calidad. En las organizaciones, los costos indirectos de fabricación al ser difíciles de asignar a un determinado producto, se encuentran en la necesidad de contar con una base de asignación que se aproxime al contexto de las mismas, por tal motivo el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la adecuada base de asignación en el cálculo de la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación mediante la argumentación teórica y la resolución del caso práctico propuesto para la adecuada toma de decisiones gerenciales. La metodología empleada es del tipo documental, exploratoria y descriptiva de carácter deductivo-inductivo que va de lo general a lo particular, debido a que se calcula la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación, y se expone la fundamentación teórica de conocimientos relacionados al tema. La tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación proporciona una herramienta metodológica de trabajo para el sistema de costos que emplea una entidad, la cual es precisa para la evaluación y toma de decisiones que fortalezca la gestión económico-financiera de una organización.

Palabras clave: Contabilidad, costos, base de asignación, tasa predeterminada, costos indirectos de fabricación.

ABSTRACT

The correct treatment of costs enables companies to remain in the market through products that can compete with others when they are in the systems with quality. In organizations, indirect manufacturing costs, being difficult to assign to a particular product, are in need of an allocation base that approximates their context, for this reason the objective of this research work is to determine the appropriate allocation base in the calculation of the predetermined rate of indirect manufacturing costs through theoretical argumentation and the resolution of the proposed case study for the appropriate management decision making. The methodology used is of the documentary, exploratory and descriptive type of deductive-inductive nature that goes from the general to the particular, because the predetermined rate of indirect manufacturing costs is calculated, and the theoretical foundation of knowledge related to topic The predetermined rate of indirect manufacturing costs provides a methodological working tool for the cost system used by an entity, the precise quality for evaluation and decision making that strengthens the economic-financial management of an organization.

Keywords: Accounting, costs, allocation base, predetermined rate, indirect manufacturing costs

ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
ÍNDICE	5
INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	8
2.1 Contabilidad de Costos	8
2.3. Base de asignación	11
2.3.1 Horas máquina	11
2.3.2 Unidades producidas	11
2.3.3. Horas de mano de obra indirecta	11
2.4. Tasa predeterminada de asignación de costos	12
2.5. Fórmula	13
2.6. Reactivo práctico	13
2.7. Análisis de los resultados	14
2.8. Información con base a la mano de obra	14
2.9. Importancia de la mano de obra en producción	15
CONCLUSIONES	15
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	16

INTRODUCCIÓN

La alta gerencia en la empresa constantemente toma decisiones con la finalidad de maximizar la riqueza de la misma, por tal circunstancia debe contar con información fiable y oportuna sobre los recursos con los que pueda realizar sus operaciones. En el sector productivo, debido a la complejidad de los procesos, las tareas de recopilación, clasificación y asignación de los rubros a los diversos elementos del costo, son fundamentales. Debido a estos procesos de producción, se permite la valoración de los bienes o servicios que oferte una organización.

Las empresas se han visto en la necesidad de emplear mecanismos para fijar cuáles son sus costos de fabricación, sin embargo, debido al contexto competitivo que aumenta a pasos agigantados debido a la globalización y al apareamiento de nuevas tecnologías, por lo que para ellas es indispensable que conozcan con mayor exactitud los diferentes costos que interceden en la cadena de la producción. La asignación de los recursos permite a la organización establecer diversos objetivos en la consecución de la calidad de los procesos productivos, fortaleciendo su permanencia en el mercado competitivo.

La principal deficiencia existente en la mayoría de las empresas es el desconocimiento de los procedimientos que general valor al producto terminado, y qué importes son la cuantía de los costos indirectos añadidos a cada uno de los procesos manufactureros. Por tal motivo, el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la adecuada base de asignación en el cálculo de la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación mediante la argumentación teórica y la resolución del caso práctico propuesto para la adecuada toma de decisiones gerenciales.

La metodología empleada es del tipo documental, exploratoria y descriptiva de carácter deductivo-inductivo que va de lo general a lo particular, debido a que se calcula la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación, y se expone la fundamentación teórica de conocimientos relacionados al tema, los cuales se encuentran justificados por información de trabajos de investigación de alto nivel académico para la comprensión del lector y del posterior desarrollo del caso práctico propuesto.

DESARROLLO

2.1 Contabilidad de Costos

Vilela (2017) la define a la contabilidad como un complemento de la administración, que consiste en el tratamiento de transacciones y eventos de carácter cuantificable por una organización, la cual informa de forma a partes interesadas para la adecuada toma de decisiones.

En ese sentido, Chacón (2016) establece que la contabilidad de costos se vale de los sistemas de acumulación, donde se le da el tratamiento al costo de los insumos, desde que empieza el proceso de producción hasta que se convierten en un producto terminado. Dichos sistemas, comprendidos por el conjunto de técnicas, registros y elaboración de informes normados por la partida doble y principios contables generalmente aceptados, permiten agrupar e imputar dichos costos a los bienes o servicios, de los cuales se elaboran reportes internos, que son de gran utilidad para la alta gerencia ya que permiten una oportuna toma de decisiones.

Según Capa, García y Herrera (2019) los costos son desembolsos de efectivo forjados durante el proceso de producción de un bien, entendiéndose por éstos como: compra de materiales, pagos de mano de obra, entre otros, que por lo general son contabilizados como inventarios, los cuales permanecen hasta que son incurridos en el proceso productivo y su posterior venta al consumidor (Pág. 369).

Molina, Molina y Laje (2019) argumentan que dentro del sector industrial, los costos son capitalizables, es decir recuperables, al ser considerados como una inversión, de lo contrario

sucede con los gastos puestos que estos no se recuperan y se encuentran ligados al área administrativa y de ventas.

Cualquiera que sea la actividad a la que se dedique una entidad en la que elabore productos o preste servicios va a recurrir a la necesidad de contar con varios componentes que se denominan como elementos del costo, y los mismos juegan un papel muy vital, ya que aportan información de cada proceso y los costos incurridos, con la finalidad de determinar la rentabilidad de su producción y la toma de decisiones gerenciales (Hurel Franco, Casalilla Solórzano, & García Ganchala, 2019).

Para Rincón y Villareal (2017) los costos que incurren en el proceso de la producción generalmente suelen ser reconocidos por los tres elementos del costo, los cuales trataremos a continuación:

- Materiales directos

Ramírez, Ramírez y Sanandrés (2018) establecen que son los principales recursos empleados en la producción, transformados con la adición de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. En ellos, se registra la cuantía de las materias primas o materiales empleados en producción de los bienes destinados para la venta, obtenidos para ser empleados en la misma.

- Mano de obra directa

Caracterizado por el trabajo humano que se emplea para la fabricación del producto, en otras palabras, se refiere al control de la mano de obra que implica un esfuerzo físico o mental

usado en la fabricación de un producto o es requerido para transformar los materiales con la ayuda de equipos de propiedad, planta y equipo Ramírez, Ramírez y Sanandrés (2018).

- Costos indirectos de fabricación

Ramírez, Ramírez y Sanandrés (2018) mencionan que los cif, generalmente, son los costos de fábrica que no se pueden asociar directamente al producto, o es complejo agruparlos con exactitud, debido a que no son medibles ni cuantificables y requieren ser medidos de acuerdo a una base de asignación específica.

De igual manera Torres, Saleté y Delgado (2017) expresan en su trabajo de investigación la definición sobre dichos costos de la siguiente manera:

“Conocidos como costos indirectos, no pueden ser asignados directamente a los productos o servicios, por lo que es fácil determinar los costos de producción en un periodo, pero no así cuánto de estos costos totales pertenecen a cada producto o servicio”. (Pág. 647)

Por último Capa, López y Flores (2017) establecen que los costos indirectos de fabricación se asocian en las categorías de materiales indirectos, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación. En tal sentido, se puede inferir que analizar los costos de producción de una organización, requiere de la disposición de información para medir la eficiencia de la producción, proporcionar datos relevantes a las distintas operaciones para tomar decisiones a mediano y largo plazo.

2.2. Importancia

La correcta aplicación de los costos, permite que los usuarios de los sistemas de control de gestión, puedan beneficiarse de información oportuna, a fin de que se puedan alcanzar los objetivos que se ha trazado la organización, entendiéndose por éstos como la maximización de los resultados económicos, la cual es una de las metas financieras preferidas, asociadas con la rentabilidad económico-financiero, minimizando costos sin afectar la calidad del producto o servicio que oferte la empresa.

2.3. Base de asignación

Cárdenas y Nápoles (2016) determina que una vez establecido los costos indirectos de fabricación en la última etapa o sea en los departamentos de producción, se aplicarán al finalizar al costo, de acuerdo con las bases más conocidas como son:

2.3.1 Horas máquina

Se considera si la producción es automatizada en la que se considera el tiempo que emplean las maquinarias en la elaboración de dichos productos.

2.3.2 Unidades producidas

Si la empresa fabrica un producto o si los varios productos son relativamente homogéneos en cuanto a las características de fabricación, tomando en consideración el tiempo necesario para su elaboración la capacidad respectiva se puede expresar en unidades del producto.

2.3.3. Horas de mano de obra indirecta

Se considera el factor humano que interviene en la actividad fabril y sin la participación no sería factible la producción.

Rojas, Molina y Chacón (2016) mencionan que en caso de que la base de medición varía entre productos, se debe determinar un factor de conversión para relacionar los resultados obtenidos, lo que se entiende que la base debe ser la misma para todos los productos. Los costos conjuntos se fijan a cada producto conjunto en proporción a la participación que tiene en la producción. (Pág 120)

En algunos casos suele ser conveniente efectuar combinaciones de bases, determinando una unidad el cual engloba dos bases que dan una mayor equidad y, por consiguiente, un costo más justo, más real, por ello la importancia del estudio de la o las bases de asignación más adecuadas al proceso productivo (Cárdenas y Nápoles, 2016).

2.4. Tasa predeterminada de asignación de costos

Existe una controversia acerca de la conveniente metodología de asignación de costos, dependiendo del tipo de empresa ya sea tradicional o moderna. Para Gutiérrez y Duque (2014) esto surge por parte de los principales reproches que se realizan a las metodologías consideradas tradicionales, por quienes promueven las vanguardistas técnicas de costos, como el ABC o el *throughput*, los cuales se determinan en la manera de cómo distribuir los costos a los principales bienes o servicios, primordialmente los costos indirectos invariables.

En la investigación de Balanzátegui y Balanzategui (2015) se puede deducir que para el cálculo del tercer elemento del costo, se relacionan los costos indirectos presupuestados para un ciclo contable y una base presupuestada para el mismo periodo, que puede ser expresada ya sea en horas de mano de obra directa, el costo de las mismas, horas máquina, o la cuantía de los materiales directos, y su resultado es la tasa que debe aplicar a las magnitudes antes mencionadas, para obtener la porción de costos indirectos que hace falta en cada una de ellas.

2.5. Fórmula

En ese sentido, Más y Becerra (2019) determinan la manera adecuada de calcular la tasa predeterminada de asignación de costos, en la cual se estima el nivel de producción presupuestado y los costos indirectos de fabricación totales, la cual se encuentra expresada de la siguiente manera:

$$Tasa\ predeterminada = \frac{CIF\ presupuestados}{Base\ presupuestada}$$

2.6. Reactivo práctico

La empresa “Rodríguez y Asociados Cía. Ltda.” pionera en la confección de sombreros a partir de la cáscara del banano, quien emplea procedimientos manuales con la ayuda de 15 trabajadores; presenta deficiencias al momento de fijar los costos indirectos de fabricación para cada producto, por lo que desea determinar ¿Cuál de las siguientes alternativas debe considerar como base de asignación para calcular la tasa predeterminada?

- a) Horas máquinas
- b) Unidades producidas
- c) Horas de mano de obra directa

Se pudo determinar gracias al departamento de costos, que la empresa “Rodríguez y Asociados Cía. Ltda.” que, al iniciar el ejercicio fiscal, se presupuestaron costos por \$9’500 000,00 y el monto que fijaron para las horas de mano de obra directa asciende a \$709 200,00. Determine la adecuada base de asignación de los costos indirectos de fabricación.

$$Tasa\ predeterminada = \frac{CIF\ presupuestados}{Horas\ de\ mano\ de\ obra\ directa}$$

$$Tasa\ predeterminada = \frac{\$9'500\ 000,00}{\$709\ 200,00}$$

$$Tasa\ predeterminada = \$13,395\ por\ hora$$

2.7. Análisis de los resultados

Ante lo expuesto, en la empresa “Rodríguez y Asociados Cía. Ltda.” la tasa predeterminada que se encuentra monetizada en dólares por cada hora producida por la mano de obra directa, asciende a un monto de \$13,40 por hora, que debe ser cargado a la hoja de costos del producto fabricado, en el caso de la empresa “Rodríguez y Asociados Cía. Ltda.” se debe acreditar a los sombreros. Cuyo valor que debe ser analizado por la alta gerencia de la entidad, puesto que la tasa predeterminada se aplicará para cargar los costos indirectos con bases en la realidad de la empresa, por lo que se debe cargar a cada producto, esto con el fin de tomar decisiones que maximicen la riqueza de los accionistas.

2.8. Información con base a la mano de obra

Se ha aplicado la base antes mencionada, puesto que en empresas que tienen la misma tarifa de sueldo por hora para los trabajadores de la producción. Además, la base de asignación por horas de mano de obra directa, está ligada a los costos indirectos y la información sobre la nómina de planta se encuentra disponible para el departamento contable, ante lo señalado resulta sencillo, austero y simple de aplicar.

2.9. Importancia de la mano de obra en producción

Mora, Huilcapi, Escobar, Naranjo y Castro (2017) mencionan que la importancia radica debido a que está intrínsecamente relacionado con la elaboración del producto, además que resulta fácilmente imputable fijar con precisión la influencia de dicho trabajo en el proceso

productivo. En el caso de la empresa “Rodríguez y Asociados Cía. Ltda.” resulta imprescindible la mano de obra en la elaboración de los productos que oferta la misma.

CONCLUSIONES

Producto del análisis efectuado en el presente trabajo de investigación se ha determinado lo siguiente:

1. La contabilidad de costos como parte de la contabilidad financiera presenta gran importancia en los sectores industrializados, ya que genera información razonable; oportuna para tomar decisiones que conlleven a la maximización de la riqueza de una organización.
2. Un adecuado tratamiento de los elementos del costo de una entidad permite la permanencia de la misma en el mercado, debido a que puede competir contra los demás oferentes al tener productos disponibles para la venta a un considerable costo.
3. La correcta aplicación de la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación proporciona una herramienta metodológica de trabajo para el sistema de costos que emplea una entidad, la cual es precisa para la evaluación y toma de decisiones que fortalezca la gestión económico-financiera de una organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Balanzátegui Jervis, J. R., & Balanzategui García, R. I. (2015). Determinación de los costos indirectos de fabricación y gastos operacionales en la elaboración de alimenticios. *Observatorio de la economía latinoamericana*. Recuperado el 11 de enero de 2020, de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/costos.html>
- Capa Benítez, L. B., García Saltos, M. B., & Herrera Freire, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costos de la producción para la responsabilidad social empresarial. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 368-372. Recuperado el 11 de enero de 2020, de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1386>
- Capa Benítez, L. B., López Fernández, R., & Flores Mayorga, C. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el cantón Machala, Ecuador. *Revista Científica Agroecosistemas*, 5(1), 91-96. Recuperado el 11 de enero de 2020, de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/104>
- Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. IMCP. Recuperado el 12 de enero de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=nF9yDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT28&dq=costos&ots=Q-T7rTxsF5&sig=FztNefrg_6aAYMItaIcy2hl-KRk#v=onepage&q=costos&f=false

- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad contable faces*, 19(32), 5-39. Recuperado el 04 de enero de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733002>
- Gutierrez Castañeda, B. E., & Duque Roldán, M. I. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesto para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 15(39), 829-852. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-39.cifp>
- Hurel Franco, G. P., Casalilla Solórzano, X. G., & García Ganchala, J. E. (2019). Acumulación y asignación de los costos de construcción y su efecto en los resultados de la empresa Vadry S.A. *Observatorio de la economía latinoamericana*. Recuperado el 12 de enero de 2020, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/costos-produccion-vadrysa.html>
- Más López, C. J., & Becerra Ojeda, S. (2019). Procedimiento para el cálculo del costo y el registro de los gastos de los servicios de mantenimiento en la Comercializadora de Tecnología de la Información. *Cofin Habana*, 13(1). Recuperado el 11 de enero de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000100013&script=sci_abstract&tlng=pt
- Molina Cedeño, K. D., Molina Cedeño, P. A., & Laje Montoya, J. S. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Observatorio de la economía latinoamericana*,

1-11. Recuperado el 11 de enero de 2020, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/contabilidad-costos.html>

Mora Arteaga, J. E., Huilcapi Masacón, M. R., Escobar Mayorga, D. C., Naranjo Chávez, D. G., & Castro Lopez, G. A. (2017). Impacto de los costos de mano de obra en la gestión financiera de la producción de banano. *Observatorio de la economía latinoamericana*. Recuperado el 14 de enero de 2020, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/gestion-produccion-banano.html>

Ramírez Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., & Sanandrés Álvarez, L. G. (2018). Contabilidad de costos en el sector empresarial. *Observatorio de la economía latinoamericana*. Recuperado el 13 de enero de 2020, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/12/costos-sector-empresarial.html>

Rincón S, C. A., & Villareal Vásquez, F. (2017). *Costos: Decisiones empresariales*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 12 de enero de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=06IwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT12&dq=costos&ots=XRvK_BOVDm&sig=reFTZbneBzGgls-uwijt5UpPMF4#v=onepage&q=costos&f=false

Rojas Ruiz, E. S., Molina de Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista facultad de ciencias*, 24(12), 111-132. Recuperado el 12 de enero de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90947653007>

Torres Navarro, C., Salete Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. Recuperado el 09 de enero de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33953313004>

Vilela Mera, P. D. (2017). Desarrollo y carácter normativo de la contabilidad ambiental en el Ecuador. *Retos de la Ciencia*, 1(2), 180-191. Recuperado el 04 de enero de 2020, de http://retosdelaciencia.com/Revistas/index.php/retos/article/download/153/100
/