



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SISTEMA DE COSTOS EN PYMES INDUSTRIALES, EL COSTE BASADO  
EN ACTIVIDADES COMO MEJOR ALTERNATIVA.

RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SISTEMA DE COSTOS EN PYMES INDUSTRIALES, EL COSTE  
BASADO EN ACTIVIDADES COMO MEJOR ALTERNATIVA.

RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

SISTEMA DE COSTOS EN PYMES INDUSTRIALES, EL COSTE BASADO EN  
ACTIVIDADES COMO MEJOR ALTERNATIVA.

RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

MACHALA, 17 DE ENERO DE 2018

MACHALA  
17 de enero de 2018

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Sistema de Costos en Pymes Industriales, el coste basado en actividades como mejor alternativa., 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.



---

BURGOS BURGOS JOHN EDDISON  
0907922710  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 2



---

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO  
0702921784  
ESPECIALISTA 3

**Fecha de impresión: lunes 22 de enero de 2018 - 10:06**

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO\_PT-011017.pdf (D33860596)  
**Submitted:** 12/15/2017 6:55:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

TORRES TORRES VERONICA DEL CISNE.docx (D30226241)  
Karina Altamirano.docx (D30068136)  
Trabajo de Titulacion Ximena Alejandra Jimenez.docx (D29611151)

### Instances where selected sources appear:

3

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

El que suscribe, RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Sistema de Costos en Pymes Industriales, el coste basado en actividades como mejor alternativa., 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.

El autor 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.

El autor 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, 17 de enero de 2018



RAMIREZ MARTINEZ ELEAZAR DARIO  
0704234541



## **RESUMEN**

### **“SISTEMA DE COSTOS EN PYMES INDUSTRIALES, EL COSTE BASADO EN ACTIVIDADES COMO MEJOR ALTERNATIVA”**

**Autor:** Eleazar Ramírez Martínez

**Tutor:** Ing. Jonh Burgos Burgos

**Correo electrónico:** edramirez\_est@utmachala.edu.ec

El presente trabajo investigativo se relaciona con los costos de una empresa fabricantes de muebles, la misma que utiliza el sistema de costos por órdenes de producción para cumplir con sus pedidos de los clientes, el estudio inicia desde el libro diario hasta presentación de los respectivos estados financieros, informes que son muy importantes debido a que son un resumen de lo que ha sucedido en la empresa durante este lapso de tiempo; es imperante resaltar que cada transacción esta fundamentada en los cálculos pertinentes y por lo tanto su aplicación se la puede ejercer en cualquier empresa con similares características al objeto de estudio; en su estructura contiene la introducción, resaltando los antecedentes del problema, la metodología aplicada que se basa en el método inductivo – deductivo, y el objetivo que se persigue, a continuación se presenta el desarrollo de la parte teórica que es el conjunto de conceptos y definiciones que tiene relación directa con el tema planteado y fortalecer la parte práctica que es desarrollada en base a las normas internacionales y demás principios contables actuales, al finalizar el trabajo se delimitan las conclusiones respectivas para servir de base para nuevas investigaciones futuras.

**Palabras clave:** costos, empresa, órdenes de producción, estados financieros, principios contables

## ABSTRACT

### "SYSTEM OF COSTS IN INDUSTRIAL SMES, THE COST BASED ON ACTIVITIES AS A BETTER ALTERNATIVE"

Author: Eleazar Ramírez Martínez

Tutor: Ing. Jonh Burgos Burgos

Email: edramirez\_est@utmachala.edu.ec

The present investigative work is related to the costs of a furniture manufacturing company, the same one that uses the cost system for production orders to fulfill their customer orders, the study starts from the daily book until presentation of the respective states financial, reports that are very important because they are a summary of what has happened in the company during this period of time; It is imperative to highlight that each transaction is based on the relevant calculations and therefore its application can be exercised in any company with similar characteristics to the object of study; in its structure it contains the introduction, highlighting the antecedents of the problem, the applied methodology that is based on the inductive - deductive method, and the objective that is pursued, then the development of the theoretical part that is the set of concepts and Definitions that are directly related to the topic and strengthen the practical part that is developed based on international standards and other current accounting principles, at the end of the work are delimited the respective conclusions to serve as a basis for future research.

**Keywords:** costs, company, production orders, financial statements, accounting principles



## INDICE GENERAL

### PÁGINAS PRELIMINARES:

TAPA	0
PASTA.....	1
CUBIERTA.....	2
PORTADA.....	3
NOTA DE ACEPTACIÓN.....	4
REPORTE DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA.....	5
CESION DE DERECHOS DE AUTORIA.....	6
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES.....	7
TEMA: “SISTEMA DE COSTOS EN PYMES INDUSTRIALES, EL COSTE BASADO EN ACTIVIDADES COMO MEJOR ALTERNATIVA”.....	7
ABSTRACT AND KEYWORDS.....	8
INDICE GENERAL.....	9
1. INTRODUCCIÓN.....	9
2. DESARROLLO.....	11
2.1 COSTOS.....	12
2.1.1 ELEMENTOS DEL COSTO.....	12
2.1.1.1 MANO DE OBRA.....	12
2.1.1.2 MATERIA PRIMA.....	13
2.1.1.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	13
2.2 PRESUPUESTO.....	13
2.3 VENTAS.....	15
CASO PRÁCTICO.....	16
3. CONCLUSIONES.....	32
BIBLIOGRAFÍA.....	33
ANEXOS.....	34

## 1. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las empresas direccionan sus operaciones y aspiraciones económicas en base a un documento que agrupa todos los ingresos y gastos que se espera recibir y cancelar correspondientemente durante un periodo, generalmente de un año; esta herramienta es conocida como presupuesto, base fundamental para la contabilidad de costos, misma que ha sido utilizada por grandes civilizaciones y que hoy en día es un factor muy importante dentro de las organizaciones, como un indicador a conseguir por la empresa y cuyos resultados permiten medir además, la gestión del talento humano que está al frente de la empresa y de cada uno de las áreas del ente contable.

Con una globalización cada vez más presente en la vida empresarial, para bien o para mal, y un incremento de la tecnología que pone en riesgo la productividad en cuanto a la calidad y tiempo de entrega de los pedidos; los gerentes de las empresas, deben fortalecer sus conocimientos sobre técnicas presupuestarias y de costos para fundamentar sus cifras económicas y que las mismas se relacionen a las necesidades de la entidad, reservando liquidez para suplir contingencias futuras y sobre todo que se llegue a cumplir con lo proyectado en un grado superior de acuerdo a lo programado y que sirva para cumplir con los objetivos, misión y visión de la empresa.

Hoy en día, muchas empresas no planifican de forma adecuada todas las entradas y salidas del efectivo que pueden obtener en durante un año calendario, situación que limita sus accionar en virtud a que desconocen cuál es el horizonte productivo, económico y financiero que desean llegar, así como los procedimientos que se deben aplicar para conseguirlos, de ahí que varias de las organizaciones no están preparadas para soportar la presión de la competencia que si previene sus actividades, repercutiendo en el cierre de sus operaciones por no estar preparados para enfrentar un mercado cada vez más duro y que exige el máximo esfuerzo pro parte de los inversionistas.

Conocer el impacto económico que puede acarrear un proceso productivo, permite a los administradores buscar el financiamiento necesario para no parar la oferta de bienes y servicios, y cumplir de esta manera con compromisos asumidos con los clientes cada vez más exigentes y que cuentan con una variedad de ofertantes que pueden afectar la economía de la organización; prevenir salidas masivas del efectivo es una de las técnicas más favorables para optimizar sus recursos y lograr un mayor beneficio con la menor inversión posible.

En nuestro medio, es muy visible la presencia de un sinnúmero de empresas que se dedican ofertar bienes y servicios de una manera improvisada, siendo un riesgo que se puede evitar con la utilización y registro eficiente de los costos y del presupuesto para conocer datos futuros que permiten administrar las actividades y los recursos disponibles para alcanzar la metas programadas por los dueños de los medios de producción. En base a lo expuesto se delimita el siguiente problema a investigar: “De qué forma puede afectar a la empresa, que no se registren de manera oportuna y eficaz las operaciones en las empresas que utilizan los costos”

La metodología utilizada en la presente investigación, está relacionada con el método inductivo y deductivo, debido a que se parte de un análisis minucioso de cada rubro que interviene en las operaciones, para unificarlo y presentar uno solo al final en los respectivos estados financieros, pero también se hizo necesario resumir la parte teórica del universo existente, y que más se ajuste a la temática presentada.

El objetivo es el siguiente: Aplicar el proceso contable de acuerdo a la normativa y principios contables, hasta obtener estados financieros que reflejen la situación económica y financiera al finalizar su periodo.

## **2. DESARROLLO**

### **2.1 COSTOS**

En su investigación, Moreno y Mora (2012) señalan la importancia de planificar de forma adecuada sus objetivos y metas futuras, ya que la mayoría de las pequeñas y Medianas empresas, instalan sus operaciones de forma improvisada y de ahí los resultados negativos al finalizar un ciclo contable establecido. Esta situación repercute en los costos que la administración debe conocer de forma inmediata para la toma de decisiones empresariales, esta información incluye los tiempos de entrega, costos por departamento y costos futuros.

Los costos de una empresa, independientemente del sector al que pertenezca, deben estar debidamente analizados y comprendidos por la administración, debido a que se debe planificar las operaciones y actividades a desarrollar para que se cumplan los fines económicos que persiguen los dueños de los recursos invertidos en todos los activos y patrimonio.

#### **2.1.1 Elementos del costo**

Valenzuela (2016) señala que los elementos que siempre están presentes en la contabilidad de costos, específicamente en la producción son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación; que son esenciales para lograr conocer el costo unitario de los productos o servicios ofertados en el mercado. Adicionalmente señala la presencia, en algunos casos de otros costos adicionales como los servicios contratados y los costos sociales y ambientales que se deben acoplar a los requerimientos de la empresa en estudio.

En un proceso productivo se deben analizar todos los costos incurridos en el mismo, con el fin de que las administraciones puedan tomar los correctivos necesarios para solventar

situaciones adversas que puedan contraponerse a los intereses sobre la rentabilidad esperada por los inversionistas.

#### **2.1.1.1 Mano de obra**

La mano de obra directa es aquella que actúa de manera constante en el proceso productivo, es aquella que transforma la materia prima en un producto o servicio específico. Para Rimbau y Myrthianos (2014) en su investigación acerca de la mano de obra, señalan que la producción depende en gran parte del modo de contratación que tenga el personal operativo, así se demuestra que se obtiene mejores resultados si las condiciones laborales son beneficiosas para el recurso humano.

En los procesos productivos, resulta determinante las habilidades y destrezas de los operarios con los que cuenta la empresa, debido a que son ellos precisamente los que efectúan los procesos productivos y sobre todo que son responsables de la calidad del producto final que se saca al mercado para su comercialización.

#### **2.1.1.2 Materia Prima**

La materia prima es el elemento principal que va a ser transformado en la producción de un bien o servicio, es fácilmente medible y cuantificable. Para Valencia y Cardona (2013) en las diferentes producciones quedan residuos que pueden ser utilizados en otros productos o servicios, convirtiéndose de esta forma en la nueva materia prima para la elaboración de coproductos o subproductos.

#### **2.1.1.3 Costos Indirectos de Fabricación**

En su estudio Arias, Portilla y Fernández (2010) señalan que los costos indirectos de fabricación son la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación como la depreciación, combustibles y demás costos que intervienen en el departamento productivo.

## **2.2 PRESUPUESTO**

En el estudio efectuado por Pérez (2015) se define al presupuesto como una herramienta que permite visualizar todos los ingresos y gastos del ente contable para un periodo específico futuro; particularmente señala lo concerniente al presupuesto bajo cero PBC, que tuvo sus inicios en el año sesenta y cuya diferencia principal con el presupuesto tradicional, consiste en que cada presupuesto bajo cero, parte precisamente desde cero y no tomando como base los registros del periodo contable anterior. Este presupuesto PBC, enmarca tres dimensiones que son la administrativa, de planeación y de presupuestación.

Con la aplicación del presupuesto en todo tipo de organización, los administradores pueden contar con una herramienta eficaz para controlar los desembolsos de efectivo, y al final del periodo contable, verificar si los objetivos propuestos han sido cumplidos en su totalidad y si por el contrario no se han logrado, buscar las causas que han originado las debidas inconsistencias en las aspiraciones económicas de los inversionistas.

Para Contreras (2015) que cita a (Pyhrr 1970) señala que el presupuesto bajo cero es un proceso de planificación, en donde cada administrador de los departamentos pone a manifiesto todas sus necesidades para el próximo periodo económico pero a partir de cero, sin tomar en cuenta periodos anteriores. Señala además que este tipo de presupuesto es como si fuera la primar operación que efectúa la empresa y por lo tanto se estudian todos los factores que intervienen para obtener mejores resultados en favor de la empresa.

Cuando en una empresa se presupuesta todos los requerimientos que se estima va a necesitar la misma, una de las mejores opciones es precisamente utilizar el PBC, debido a que permite analizar desde un principio todas las necesidades que incluso no se tomaron en cuenta en periodos anteriores, mejorando los procesos productivos y logrando resultados más apegados a las expectativas de los dueños de los activos.

En el mundo de los negocios, saber que herramienta aplicar en todo momento resulta fundamental para lograr el éxito empresarial esperado, aún más cuando se sabe del éxito que ha tenido en otros sectores o empresas; por esta razón los administradores deben estar a la vanguardia de nuevos métodos y procedimientos que permitan optimizar de mejor manera sus recursos para alcanzar mejores resultados.

Un factor novedoso es el que presenta Aguilar y Hernández (2012) sobre las empresas colombianas y que es el siguiente para obtener mejores resultados en sus operaciones:

**Tabla N° 1:** Ciclo de desarrollo

**Con ciclo de desarrollo de capacidades organizacionales**

	<b>Enfoque centrado en el experto</b>	<b>Enfoque centrado en la estrategia</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de problemáticas</li> <li>- Usar procedimientos para interpretar las opiniones e ideas y comunicar su valor.</li> <li>- Observar requerimientos del mañana inmediato</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Poder de seducción de la empresa para con el cliente</li> <li>- Conocimiento del entorno del mercado</li> <li>- Innovación en el producto o servicio</li> </ul>	
<b>Habilidades individuales</b>	<b>Enfoque centrado en la herramienta</b>	<b>Enfoque centrado en los procesos</b>	<b>Capacidades organizacionales</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecimiento de procedimientos importantes</li> <li>- Manejo de herramientas útiles</li> <li>- Desarrollo de prototipo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Copia adaptada, diseño sugerido por el cliente</li> <li>- Actividades preparatorias a la innovación.</li> </ul>	

**Sin ciclo de desarrollo de capacidades organizacionales**



**Fuente:** (Aguilar Zambrano & Hernández Romero, 2012)

**Elaborado por:** Autor

### **2.3 VENTAS**

En su trabajo investigativo, Vila, Kuster y Escamilla (2015) señalan que para tener éxito en las ventas, es preciso previamente una planificación de las mismas, ya que es el único medio que se pueda alcanzar el éxito en sus aspiraciones; las ventas al ser uno de los rubros de mayor interés para todo tipo de empresas, debe ser estudiado con mucho interés para que los administradores puedan conocer cómo funciona y que método es el más beneficioso para sus intereses económicos, sin mencionar que es el factor determinante para su continuidad en el mercado.

Siendo las ventas, el elemento del estado de resultados que permite observar el comportamiento de aceptabilidad de los clientes, este debe ser estudiado por los responsables del manejo de los recursos con el fin de brindar información objetiva y precisa a los dueños de la empresa, los mismos que determinaran si es prudente o no continuar con sus operaciones económicas.

Un aspecto muy importante de rescatar es que tiene que ver con la innovación de nuevos productos que atraigan la atención de nuevos clientes y también el rediseño de los productos actuales con el fin de asegurar y prolongar la vida de los productos en el mercado (Vega, 2014).

### **CASO PRÁCTICO**

1.- El 05 de marzo, Industrias “El Sauce llorón” se constituye con tres socios que aportan de la siguiente manera:

Socio	Aporte	Cantidad	%de aportación
-------	--------	----------	----------------

A	Dinero en efectivo	1200,00	
B	Maquinarias y equipos	800,00	
C	Materiales	750,00	
Total		<b>2750,00</b>	100
<p>1.- Todos con un certificado de garantía de depósito a favor de la Industrias “El Sauce Llorón” Cía. Ltda. Cta Cte. 1123098 Banco de Machala.</p> <p>2.- Compresor 300, soldadora 200, dobladora 250</p> <p>3. -300 planchas de plywod a 20 dólares</p>			

Existe la posibilidad de contratar con la Universidad técnica de Machala una fabricación de 50 mesas didácticas.

- Elaboramos la proyección de los costos estimados correspondientes
- Presentamos nuestra proforma y es aceptada
- Los gastos de constitución de la empresa ascienden a 500,00 dólares a favor del abogado Franklin Flores Narváez, los mismos que se cancelaran una vez iniciadas las actividades normales de la empresa.
- Se reconocen los gastos de los servicios generales aplicando el principio del devengo.

2.- El 03 de mayo se inician las actividades empresariales.

Servicio	Proveedor	Observación	Importe
Energía eléctrica	Empresa Publica		
Telecomunicaciones	Empresa Publica	Considerar las	
Agua potable	Empresa publica	obligaciones	
Escoba	Tiendas industriales Asociadas	tributarias, como agente de retención y percepción	
Material de limpieza	Tiendas industriales Asociadas		
Arriendos	Personan natural N/C		
Depreciaciones			
Seguros	Aseguradora del Sur		
Vigilancia	P/N RISE		

3.- El 04 de mayo se contrata el siguiente personal

- Se contrata a un soldador con una remuneración de 450,00
- Se contrata a un ebanista con una remuneración de 420,00
- Se contrata a un obrero con una remuneración de 354.00

4.- El 05 de mayo se solicita un crédito al Banco de Machala por un monto de 5.000,00 dólares, con un recargo 11% de interés simple anual pagadero a 24 meses.

5.- El 07 de mayo se acredita a nuestra cuenta la diferencia del préstamo una vez descontado los costos por chequera 12,00 dólares y el respectivo aporte al solca y los intereses. (Elaborar la tabla de amortización y Considerar retenciones legales).

6.- El lunes 10 de mayo se firma contrato para fabricar 50 mesas didácticas para la Universidad Técnica de Machala.

7.- El 11 de mayo se compra las siguientes herramientas y maquinarias faltantes al Ferretero S.A.

Al día siguiente cancelamos el 50% con cheque y la diferencia nos financian a tres meses plazo, por lo que firmamos un pagaré. (Ver detalles en hoja de costos estimados)

8.- El 13 de mayo se despachan a bodega las compras; y se hace la respectiva clasificación contable y su registro.

9.- 14 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción No 1

Orden de requisición No 1				
MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MDF	9	Planchas	23,00	207,00
Play Wood	9	Planchas	25,00	225,00
Flexo metro	1	U	4,00	4,00
Tubo Granizado	25	TN	7,50	187,50
Disco sierra	2	U	10,00	20,00
Disco moladora	2	U	7,50	15,00

10.- El 15 de mayo se cancela al abogado los honorarios correspondientes a la constitución de la compañía. (El abogado es persona natural S/C nos emite factura se cancela con cheque)

11.- El 15 de mayo recibimos un anticipo del 50% del total de la facturación, en nuestra cuenta bancaria por parte de la Universidad Técnica de Machala.

12.- 18 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción No 2

Orden de requisición No 2				
MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
		MEDIDA		
Diluyente	4	GL	2,50	10,00
Electrodos	6	LBRS	4,00	24,00
Pintura	4	GL	20,00	80,00
Pernos	4	GL	10,00	40,00
Lija	10	PL	0,75	7,50
Brocha	2	U	4,50	9,00
Cemento de Contacto	1	GL	1,50	1,50

13.- 22 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales:

Y se entregan al proceso de producción No 3

Orden de requisición No 3				
MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
		MEDIDA		
Tacos	200	U	0,30	60,00
Aceite	1//4	LT	2,00	2,00
Brocha	3	U	4,50	13,50
Tornillos	700	U	0,10	70,00
Barniz	2	GL	45,00	90,00

14.- El 28 de mayo se termina la producción y se elabora la hoja de costos y se determinan los saldos contables.

15.- El 29 de mayo se cancelan las remuneraciones correspondientes. Se cancela mediante cheque.

16.- El 4 de junio se entrega el pedido de la Universidad técnica de Machala.

17.- El 8 de junio se cancelan los servicios básicos, se paga con cheque

18.- El 10 de junio nos depositan el saldo respectivo en nuestra cuenta corriente.

Se pide elaborar:

El Balance de Comprobación.

Los ajustes correspondientes

El Balance de Comprobación Ajustado

Los asientos de cierre.

El estado de costos de productos terminados y vendidos.

El Estado de Resultados integral.

El Estado de Situación Financiera Final.

Adjuntar todos los documentos de soporte

**INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON  
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN**

**MANO DE OBRA**

1,500.00

**MATERIA PRIMA**

Detalle	Cantidad	Costos/U	Costo/T
MDF	9.00	23.00	207.00
Play Wood	10.00	25.00	250.00
Tablones	27.00	6.00	162.00
Tubo galvanizado	3.00	8.00	24.00
			643.00

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Flexo metro	2.00	4.00	8.00
Disco sierra	5.00	10.00	50.00
Pintura	3.00	20.00	60.00
Lija	20.00	0.75	15.00
Brochas	10.00	4.00	40.00
Cemento de Contacto	3.00	1.50	4.50
			<b>177.50</b>

**TOTAL**

**2,320.50**

INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017				FOLIO 1	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5-Mar		Inicio de operaciones de la empresa Industrial "El Sauce Llorón"			
		BANCOS		1,200.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		6,000.00	
		MAQUINARIAS Y EQUIPOS		800.00	
		MATERIALES		750.00	
		CAPITAL			8,750.00
		P/R depósito de los inversionistas			
5-Mar		2			
		COSTOS DE CONSTITUCIÓN		500.00	
		IVA PAGADO		60.00	
		PROVEEDORES			450.00
		RETENCION 100% IVA POR PAGAR			60.00
		RETENCION 10% IR POR PAGAR			50.00
		P/R Pago por servicios de constitución			
3-May		3			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		55.50	
		Energía eléctrica	18.00		
		Telecomunicaciones	17.50		
		Agua potable	20.00		
		IVA PAGADO		2.10	
		PROVEEDORES			57.60
		P/R Pago de servicios básicos			
3-May		4			
		GASTO SEGUROS		80.00	
		PROVEEDORES			80.00
		P/R Pago de seguros contratados			
3-May		5			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		200.00	
		IVA PAGADO		24.00	
		PROVEEDORES			184.00
		RETENCION 100% IVA POR PAGAR			24.00
		RETENCION 8% IR POR PAGAR			16.00
		P/R Pago por arriendos de local			
5-May		6			
		BANCOS		4,370.06	
		GASTOS BANCARIOS		629.94	
		5% SOLCA	25.00		
		Costo chequera	12.00		
		Intereses	592.94		
		PRÉSTAMOS BANCARIOS			5,000.00
		P/R Registro del crédito acreditado			
11-May		7			
		MAQUINARIAS Y EQUIPO		3,000.00	
		IVA PAGADO		360.00	
		BANCOS			1,611.00
		SUMAN Y PASAN		18,031.60	16,282.60



INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017				FOLIO 2	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		18,031.60	16,282.60
		DOCUMENTOS POR PAGAR			1,611.00
		RETENCION 30% IVA POR PAGAR			108.00
		RETENCION 1% IR POR PAGAR			30.00
14-May		P/R Pago por dos maquinas de cepillado de madera 8			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		619.50	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		39.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			658.50
15-May		P/R envio de materia prima a producción 1(MFD Play wood y tubo) 9			
		PROVEEDORES		450.00	
		BANCOS			450.00
15-May		P/R Pago al abogado que elaboró la constitucion 10			
		BANCOS		875.00	
		ANTICIPO RECIBIDO			875.00
15-May		P/R Anticipo recibido por parte de la UTMACH 11			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		207.38	
		MANO DE OBRA POR PAGAR			207.38
15-May		P/R costo de mano de obra para la producción 1 12			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		24.54	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			24.54
15-May		P/R CIF aplicados para la producción 1 13			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		851.42	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)			851.42
15-May		P/R produccion terminada de la orden de produccion 1 14			
		COSTO DE VENTAS		851.42	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			851.42
		P/R Costo de los bienes terminados			
		SUMAN Y PASAN		21,949.87	21,949.87



INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017				FOLIO 4	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		26,629.15	26,629.15
28-May		24			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3)		362.92	
		MANO DE OBRA POR PAGAR			362.92
		P/R costo de mano de obra para la producción 3			
28-May		25			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3)		42.95	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			42.95
		P/R CIF aplicados para la producción 3			
28-May		26			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		405.87	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3)			405.87
		P/R producción terminada de la orden de producción 3			
28-May		27			
		COSTO DE VENTAS		405.87	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			405.87
		P/R Costo del servicio ofertado			
28-May		28			
		CUENTAS POR COBRAR		2,381.40	
		ANTICIPO IR 1%		21.00	
		RETENCIÓN IVA 30%		129.60	
		VENTAS			2,100.00
		IVA COBRADO			432.00
		P/R Entrega De las 60 mesas a \$ 35.00 cada una			
29-May		29			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		829.54	
		MANO DE OBRA POR PAGAR			829.54
		P/r mano de obra ociosa			
29-May		30			
		MANO DE OBRA POR PAGAR		1607.23	
		Sueldo	1224		
		Décimo tercero	102		
		Décimo cuarto	93.75		
		Vacaciones	51		
		Aporte patronal	136.48		
		BANCOS			1108.33
		IESS POR PAGAR			252.14
		Aporte personal	115.67		
		Aporte patronal	136.48		
		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			246.75
		Décimo tercero	102		
		Décimo cuarto	93.75		
		Vacaciones	51		
		SUMAN Y PASAN		32,815.51	32,815.51

INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017				FOLIO 5	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		32,815.51	32,815.51
8-Jun		31			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		55.50	
		Energía eléctrica	18.00		
		Telecomunicaciones	17.50		
		Agua potable	20.00		
		IVA PAGADO		2.10	
		PROVEEDORES			57.60
		P/R Pago de servicios básicos			
10-Jun		32			
		BANCOS		4,923.10	
		CUENTAS POR COBRAR			4,923.10
		P/R Deposito de cuentas por cobrar			
		<b>AJUSTES</b>			
10-Jun		33			
		IVA COBRADO		858.00	
		IVA PAGADO			448.20
		IVA POR PAGAR			409.80
		P/R Cierre del IVA mensual			
10-Jun		34			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		37.92	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA			31.67
		DEPRECIACION ACUMLADA DE MATERIALES			6.25
		P/R Depreciacion de los equipos de producción			
10-Jun		35			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		92.03	
		COSTO DE VENTAS		1,532.93	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			1,624.96
		P/R Variacion de los costos indirectos			
10-Jun		36			
		VENTAS		5,250.00	
		COSTO DE VENTAS			3,022.15
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			2,227.85
		P/R La utilidad bruta en ventas			
		SUMAN Y PASAN		45,567.09	45,567.09

Elaborado por: Eleazar Ramirez.



**INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	11,368.16	3,169.33	8,198.83	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6,000.00	1,066.00	4,934.00	
MAQUINARIAS Y EQUIPO	3,800.00	-	3,800.00	
MATERIALES	750.00	-	750.00	
CAPITAL	-	8,750.00		8,750.00
COSTOS DE CONSTITUCION	500.00	-	500.00	
IVA PAGADO	448.20	-	448.20	
PROVEEDORES	450.00	829.20	-	379.20
RETENCION 100% IVA POR PAGAR	-	84.00		84.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR	-	50.00		50.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1,587.04	-	1,587.04	-
RETENCION 8% IR POR PAGAR	-	16.00		16.00
GASTOS BANCARIOS	629.94	-	629.94	
PRESTAMOS BANCARIOS	-	5,000.00		5,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	-	1,611.00		1,611.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR	-	108.00		108.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR	-	30.00		30.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,489.22	1,489.22	-	-
ANTICIPO RECIBIDO	875.00	875.00	-	-
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	-	92.03		92.03
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,489.22	1,489.22		
COSTO DE VENTAS	1,489.22	-	1,489.22	
CUENTAS POR COBRAR	4,923.10	4,923.10	-	
ANTICIPO IR 1%	52.50	-	52.50	
RETENCIÓN IVA 30%	257.40	-	257.40	
VENTAS	-	5,250.00		5,250.00
IVA COBRADO	-	858.00		858.00
MANO DE OBRA POR PAGAR	1,607.23	1,607.23		
IESS POR PAGAR	-	252.14		252.14
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-	246.75		246.75
GASTOS SEGUROS	80.00	-	80.00	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>37,796.21</b>	<b>37,796.21</b>	<b>22,727.12</b>	<b>22,727.12</b>

**Elaborado por:** Eleazar Ramirez.

INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON										
Ajustes Correspondiente										
CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	8,198.83				8,198.83				8,198.83	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	4,934.00				4,934.00				4,934.00	
MAQUINARIAS Y EQUIPO	3,800.00				3,800.00				3,800.00	
MATERIALES	750.00				750.00				750.00	
CAPITAL		8,750.00				8,750.00				8,750.00
COSTOS DE CONSTITUCION	500.00				500.00				500.00	
IVA PAGADO	448.20			448.20						
PROVEEDORES	-	379.20				379.20				379.20
RETENCION 100% IVA POR PAGAR		84.00				84.00				84.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR		50.00				50.00				50.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1,587.04	-	37.92	1,624.96						
RETENCION 8% IR POR PAGAR		16.00				16.00				16.00
GASTOS BANCARIOS	629.94				629.94		629.94			
PRESTAMOS BANCARIOS		5,000.00				5,000.00				5,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR		1,611.00				1,611.00				1,611.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR		108.00				108.00				108.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR		30.00				30.00				30.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		92.08	92.08							
COSTO DE VENTAS	1,489.22		1,552.98	3,042.15						
ANTICIPO IR 1%	52.50				52.50				52.50	
RETENCION IVA 30%	257.40				257.40				257.40	
VENTAS		5,250.00	5,250.00			(111)	(111)			
IVA COBRADO		858.00	858.00							
IMPUESTOS POR PAGAR		252.14				252.14				252.14
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		246.75				246.75				246.75
GASTOS SEGUROS	80.00				80.00		80.00			
SUMAS IGUALES	22,727.12	22,727.12								
DEPRECIACION ACUMULADA MATERIALES				6.25		6.25				6.25
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA				31.67		31.67				31.67
IVA POR PAGAR				409.80		409.80				409.80
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				2,227.85		2,227.85		2,227.85		
TOTAL			7,770.88	7,770.88	19,202.67	19,202.67	709.94	2,227.85	18,492.73	16,974.81
							1,517.92			1,517.92
							2,227.85	2,227.85	18,492.73	18,492.73

Elaborado por: Eleazar Ramirez.

<b>INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017</b>		
MATERIA PRIMA UTILIZADA		619.50
MANO DE OBRA		777.68
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1,624.97
COSTO DE PRODUCCIÓN		3,022.15
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		-
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
COSTO DE VENTAS		3,022.15
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>
<b>INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017</b>		
VENTAS		5,250.00
(-) COSTO DE VENTAS		3,022.15
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2,227.85
OTROS GASTOS		
GASTO SEGUROS		80.00
GASTOS BANCARIOS		629.94
TOTAL GASTOS		709.94
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1,517.92
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>

**Elaborado por:** Eleazar Ramirez.



<b>INDUSTRIAS EL SAUCE LLORON</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
BANCOS		8,198.83
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		4,934.00
ANTICIPO IR 1%		52.50
RETENCIÓN IVA 30%		257.40
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>13,442.73</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
MAQUINARIAS Y EQUIPO	3800	3768.33
DEPRECIACION ACUMLADA DE MAQ. Y EQUIPO	31.67	
MATERIALES	750.00	743.75
DEPRECIACION ACUMLADA DE MATERIALES	6.25	
COSTOS DE CONSTITUCION		500
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>5012.08</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>18,454.81</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
PROVEEDORES		379.20
RETENCION 100% IVA POR PAGAR		84.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR		50.00
RETENCION 8% IR POR PAGAR		16.00
DOCUMENTOS POR PAGAR		1,611.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR		108.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR		30.00
IESS POR PAGAR		252.14
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		246.75
IVA POR PAGAR		409.80
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,186.89</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PRESTAMOS BANCARIOS		5,000.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>5,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>8,186.89</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL		8,750.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1,517.92
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>10,267.92</b>
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>18,454.81</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>

Elaborado por: Eleazar Ramirez.

CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES		LIQUIDO A PERCIBIR
	SUELDO	TOTAL	IESS 9,45% PERSONAL	TOTAL GASTOS	
SOLDADOR	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48
EBANISTA	420.00	420.00	39.69	39.69	380.31
OBRERO	354.00	354.00	33.45	33.45	320.55
<b>TOTAL</b>		1,224.00	115.67		1,108.33

CARGO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	FONDOS DE RESERVA
SOLDADOR	37.50	31.25	18.75	50.18	NO APLICA
EBANISTA	35.00	31.25	17.50	46.83	NO APLICA
OBRERO	29.50	31.25	14.75	39.47	NO APLICA
<b>TOTAL</b>	102.00	93.75	51.00	136.48	

MANO DE OBRA MOD = TOTAL SUELDO + BENEFICIOS SOCIALES Y APORTE PATRONAL

**MANO DE OBRA 1607.23**

**Elaborado por:** Eleazar Ramirez.

**DISTRIBUCIÓN CIF**

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{MOD presupuestada}} * \text{Mano de obra real}$$

**ORDEN DE PRODUCCION N° 1**

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{177.50}{1,500.00} * 207.38$$

CIF OP (1) 24.54

**ORDEN DE PRODUCCION N° 2**

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{177.50}{1,500.00} * 207.38$$

CIF OP (2) 24.54

**ORDEN DE PRODUCCION N° 3**

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{177.50}{1,500.00} * 362.92$$

CIF OP (3) 42.95

<b>DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA</b>					
DIAS DE MAYO	31				
COSTO TOTAL	1,607.23				
COSTO DIARIO	51.846000				
<b>DETALLE</b>	<b>DIAS</b>	<b>COSTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>MESAS POR ORDEN</b>	<b>VENTA</b>
1 AL 13 DE MAYO (OCIOSO)	13	51.846	674.00		
14 AL 17 DE MAYO (OP 1)	4	51.846	<b>207.38</b>	50.00	1750
18 AL 21 DE MAYO (OP 2)	4	51.846	<b>207.38</b>	40.00	1400
22 AL 28 DE MAYO (OP 3)	7	51.846	<b>362.92</b>	60.00	2100
29 AL 31 DE MAYO (OCIOSO)	3	51.846	155.54		
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>		<b>1607.23</b>	<b>150.00</b>	
			P.VENTA KG.	35	

**Elaborado por:** Eleazar Ramirez.

## **1. CONCLUSIONES**

El proceso contable en la contabilidad de costos requiere de un control minucioso de todos los elementos que conforman el costo, siendo responsabilidad de la administración de la empresa el lograr que se procese la información económica y financiera de manera ordenada y cronológica y en correspondencia a lo que dictaminan los principios y normas internacionales de contabilidad.

La distribución de los costos indirectos de fabricación se la realiza en base a la mano de obra de cada lote o pedido, siendo una fuente confiable en virtud a los cálculos efectuados con anterioridad sobre la inversión en el personal directo de la empresa.

El estudio de los costos es un tema relativamente importante, por cuanto permite conocer cuál es el monto de la inversión que se debe ejercer sobre un producto o servicio y en base a ello determinar el precio de venta estimado, tomando en cuenta los niveles de rentabilidad esperados y sobre todo la competencia en el mercado en donde se desenvuelve.

## BIBLIOGRAFÍA

Moreno Vázquez , P., & Mora Ruíz , J. (2012). Elementos que Afectan el Nivel de Inventario en Proceso (WIP) y los Costos de una Línea de Producción. *Conciencia Tecnológica*, 36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94424470006>

Valenzuela Jiménez , L. F. (2016). Los costos de la mala calidad Como quinto elemento del costo:. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 70. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90943602006>

Rimbau-Gilabert, E., & Myrthianos, , V. (2014). Contratación de la mano de obra y desempeño en los servicios intensivos en conocimiento: Una visión del capital intelectual. *Intangible Capital*, 379. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54930454008>

Valencia Botero , M. J., & Cardona Alzate , C. A. (2013). EVALUACIÓN AMBIENTAL PARA PROCESOS QUE USAN RESIDUOS DE LA INDUSTRIA DE LOS BIOCOMBUSTIBLES COMO MATERIAS PRIMAS. *Revista EIA*, 104. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=149228694009>

Arias Montoya, L., Portilla De Arias , L., & Fernández Henao, S. A. (2010). LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, 80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249014>

Pérez Partida , H. R. (2015). Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultado. *El Cotidiano*, 80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883010>

Contreras López, , P. Á. (2015). Presupuesto Base Cero: reto para la nueva legislatura. *El Cotidiano*, 38. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883005>

Sánchez Ruiz , M. (2015). Presupuesto Base Cero, una oportunidad para invertir mejor. *El Cotidiano*, 85. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883011>

Aguilar Zambrano, J. J., & Hernández Romero, D. (2012). UNA INTERPRETACIÓN DE CAPACIDADES DE DISEÑO INDUSTRIAL EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS MANUFACTURERAS. *Revista Ciencias Estratégicas*, 314. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=151326917007>

Vila-Lopez , N., Kuster-Boluda , I., & Escamilla-Santana, , M. A. (2015). Formación para fuerza de ventas mexicana. *Revista de Ciencias Sociales*, 360. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28042299007>

Vega Barón, M. A. (2014). La Propiedad Industrial en las Empresas Consumidoras de Diseño. *Propiedad Intelectual*, 133. Obtenido de [www.redalyc.org/articulo.oa?id=189032484008](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=189032484008)

## ANEXOS

### PAPER N.1

Moreno Vázquez , P., & Mora Ruíz , J. (2012). Elementos que Afectan el Nivel de Inventario en Proceso (WIP) y los Costos de una Línea de Producción. *Conciencia Tecnológica*, 36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94424470006>

### PAPER N.2

Valenzuela Jiménez , L. F. (2016). Los costos de la mala calidad Como quinto elemento del costo:. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 70. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90943602006>

### PAPER N.3

Rimbau-Gilabert, E., & Myrthianos, , V. (2014). Contratación de la mano de obra y desempeño en los servicios intensivos en conocimiento: Una visión del capital intelectual. *Intangible Capital*, 379. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54930454008>

### PAPER N.4

Valencia Botero , M. J., & Cardona Alzate , C. A. (2013). EVALUACIÓN AMBIENTAL PARA PROCESOS QUE USAN RESIDUOS DE LA INDUSTRIA DE LOS BIOCMBUSTIBLES COMO MATERIAS PRIMAS. *Revista EIA*, 104. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=149228694009>

### PAPER N.5

Arias Montoya, L., Portilla De Arias , L., & Fernández Henao, S. A. (2010). LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, 80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249014>

**PAPER N.6**

Pérez Partida , H. R. (2015). Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultado. *El Cotidiano*, 80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883010>

**PAPER N.7**

Contreras López, , P. Á. (2015). Presupuesto Base Cero: reto para la nueva legislatura. *El Cotidiano*, 38. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883005>

**PAPER N.8**

Sánchez Ruiz , M. (2015). Presupuesto Base Cero, una oportunidad para invertir mejor. *El Cotidiano*, 85. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883011>

**PAPER N.9**

Aguilar Zambrano, J. J., & Hernández Romero, D. (2012). UNA INTERPRETACIÓN DE CAPACIDADES DE DISEÑO INDUSTRIAL EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS MANUFACTURERAS. *Revista Ciencias Estratégicas*, 314. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=151326917007>

**PAPER N.10**

Vila-Lopez , N., Kuster-Boluda , I., & Escamilla-Santana, , M. A. (2015). Formación para fuerza de ventas mexicana. *Revista de Ciencias Sociales*, 360. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28042299007>

**PAPER N.11**

Vega Barón, M. A. (2014). La Propiedad Industrial en las Empresas Consumidoras de Diseño. *Propiedad Intelectual*, 133. Obtenido de [www.redalyc.org/articulo.oa?id=189032484008](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=189032484008)