



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESO DE LOS
ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN

QUISHPE ROQUE MIRKA LEONELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESO DE
LOS ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN

QUISHPE ROQUE MIRKA LEONELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESO DE LOS ELEMENTOS
QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN

QUISHPE ROQUE MIRKA LEONELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
26 de agosto de 2022

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESO DE LOS ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN

por Mirka Leonela Quishpe Roque

Fecha de entrega: 16-ago-2022 03:31p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1883305298

Nombre del archivo: QUISHPE_ROQUE_MIRKA_LEONELA_PT-280322_EC.docx (140K)

Total de palabras: 3085

Total de caracteres: 17242

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

La que suscribe, QUISHPE ROQUE MIRKA LEONELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESO DE LOS ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN, 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, 26 de agosto de 2022



QUISHPE ROQUE MIRKA LEONELA
0706384146

DEDICATORIA

- Al amor más sincero que Dios me brindo, que es la comprensión y el apoyo radical de mis padres: Fausto Leonel y Flor María, ya que ellos son los que me iluminan día a día para seguir esforzándome en cada propósito u objetivo que me proponga a cumplir.
- A mis abuelitos maternos y paternos, que desde el cielo me iluminaron, son mis angelitos que me cuidan cada paso que doy, este logro también va dedicado a ellos.
- A mis hermanas Cinthia y Mishel que, sin lugar a duda, han sido motores y de gran ayuda a través de mi ciclo universitario, a mis sobrinos Eiser y Maia que son mi adoración.

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación, se dará a conocer el progreso acerca del avance de las técnicas de producción que se va utilizar un sistema de acumulación de costos por departamento para el proceso de variación y elaboración o producción de productos en las empresas. Es muy importante que los entes sean grandes o pequeñas para los respectivos registros contables en sus diferentes departamentos para demostrar las entradas y salidas de la materia que se va a producir, para llevar a cabo un sistema contable donde logremos obtener una información eficiente y precisa en un determinado periodo, asimismo se puntualiza los conceptos básicos acerca de costos los mismos que se enfocan al sistema por proceso y contabilidad. Por consiguiente, se ha elaborado una recopilación de información bibliográfica de fuentes especializadas y actuales que justifican la importancia de introducción acerca de la Contabilidad de Costos a los sistemas actuales de Contabilidad General. Posteriormente presenta un caso práctico “Empresas de Alimentos” en la que se elabora: hojas de unidades transferidas, hojas de costo por departamento, hoja de costo de producción, registros contables, estado de resultado integral, gastos administrativos, venta y financieros y la depreciación del ejercicio.

PALABRAS CLAVES: Producción, Sistema Contable, Eficiente, Asientos Contables, Contabilidad de Costos.

ABSTRACT

In the present research work, the progress will be made about the advancement of production techniques that will be used by a cost accumulation system by department for the process of variation and elaboration or production of products in companies. It is very important that the entities are large or small for the respective accounting records in their different departments to demonstrate the inputs and outputs of the matter that is going to be produced, to carry out an accounting system where we can obtain efficient and accurate information in a certain period, likewise the basic concepts about costs are pointed out, the same ones that focus on the system by process and accounting. Therefore, a compilation of bibliographic information from specialized and current sources has been prepared that justify the importance of introducing about Cost Accounting to the current General Accounting systems. Subsequently, it presents a practical case "Food Companies" in which it is elaborated: sheets of transferred units, sheets of cost by department, sheet of production cost, accounting records, statement of comprehensive income, administrative, sale and financial expenses and depreciation. The exercise.

KEY WORDS: Production, Accounting System, Efficient, Accounting Entries, Cost Accounting.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	1
RESUMEN	2
ABSTRACT	3
INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	6
Contabilidad de Costo	6
Sistema de Acumulación de Costos por Proceso	6
Elementos del costo	6
Materia Prima	7
Mano de obra	7
Costos Indirectos de fabricación	7
Sistema de Costos	7
METODOLOGÍA	7
CASO PRÁCTICO	8
CONCLUSIONES	14
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	15

INTRODUCCIÓN

Sabiendo que la contabilidad es un instrumento capaz de brindar información de carácter financiero fundamental para que los directivos gestionen las áreas de funcionamiento y logren organizar las actividades de la institución y que todos sus niveles son un elemento esencial en la regulación de los resultados, además de saber que en los establecimientos económicos en Ecuador se dedican a actividades que involucran procesos y cálculo de costos por áreas, tanto que son microempresas y pequeñas empresas, las entidades no se adaptan y amparan a los sistemas de costos como recursos de ayuda en el procedimiento de la producción que les faculte enfrentarse a los rigurosos consumidores entregándoles artículos de calidad a un precio atractivo, preservando registros de sus labores a una altura financiera y no como lo precisan, consiguiendo que a la hora de exponer los resultados económicos una información no tan verídica que no permita examinar de forma útil los resultados.

Al respecto Pérez et al. (2020), tomando en cuenta lo descrito, el presente informe procura demostrar el empleo práctico del sistema de acumulación de costos de producción por procesos, donde se percibirán los cálculos y registros contables imprescindible para lograr como resultado el costo unitario de una producción.

Es necesario recalcar que los costos trabajan como indicadores de procedimientos con errores, es decir, que reconocen ciertas actividades no necesarias en los procesos de producción y que no proporcionan valor al producto y que solo causan dispendios que elevan los costes encareciendo el bien o servicio.

DESARROLLO

Contabilidad de Costo

Es una herramienta que precisa que la Contabilidad de Costos es un subsistema de la rama contable que brinda la información necesaria acerca de los costos de producción de un bien, esta clase de contabilidad lo manejan ciertos negocios que buscan la modificación de la materia prima en productos destinados para el consumo humano (Molina et al., 2019).

Según (Arias et al., 2020), nos facilita que el control operativo nos da a entender que la utilidad del producto final, se lo recibirá con antelación que permitirá saber el costo real que sobrelleva fabricar un bien o servicio en todos sus procesos, posibilitando ser un gran instrumento para el administrador o gerente en la ocasión clave para la toma de decisiones.

De lo presentado anteriormente podemos deducir que es un método de información que facilita al administrador poder llevar un registro en donde le va a brindar conocer cuando es el costo de producir y vender un bien, asimismo que los datos que suministra, se pueden analizar, clasificar interpretar y determinar una sabia toda de decisiones que mejoraran a la empresa (Melean & Torres, 2021).

Sistema de Acumulación de Costos por Proceso

Este es un método que acopia los costos por procesos, y que nos favorece para el respectivo manejo de las empresas que nos aportan mediante las técnicas, distribución y establecer la investigación acerca de lo eficiente que se emplea, antes de cada proceso el objetivo de estos sistemas es calcular el coste de proyección, producción y la terminación del bien para después concluir con el costo unitario, y sea distribuidos a los clientes (Moreno et al., 2022).

Elementos del costo

Según López (2020), nos hace referencia que la transformación de un bien, demanda de la organización de los componentes fundamentales que nos habilita la fabricación de bienes o la prestación de un servicio, dado así que esta clasificación nos provee información muy importante para el cálculo del ingreso y la fijación del coste del producto, asimismo nos menciona que los elementos son: materiales, recursos humanos y Costos Indirectos de Fabricación.

Materia Prima

Según Arias et al. (2020), nos menciona que representa un componente de vital importancia que la entidad maneja para la producción de bienes, ya que estos son recursos físicos necesarios para el desarrollo de la elaboración de un beneficio, que establece un elemento sustancial para el costo de producción.

Mano de obra

Es el conjunto de actividad física y tener sentido del elemento humano que se va formando para la evolución o transformación de materias primas; que, asimismo, se integra del segundo elemento del costo de producción y su pertinente observación que es importante para tener en cuenta que sin contribución del factor humano no sería factible la obtención de ningún artículo finalizado; asimismo, este se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta (Llanes et al., 2019).

Costos Indirectos de fabricación

Se toma en cuenta todos los tipos de costos que no se persuade inmediatamente en la partida del proceso de fabricación; nos señala, que estos costos están compuestos por los materiales indirectos, y mano de obra indirecta, y como por ejemplo tenemos los servicios básicos, arriendos, energía, etc.; y otros costos como las depreciaciones.

Sistema de Costos

Rincón et al. (2019) menciona que el sistema de costo tiene una estructura de costo es un conjunto de métodos, habilidades e instrucciones que proporciona a la administración o gerencia para tener la capacidad de determinar el costo de la fabricación de bienes para sus respectivas ganancias. Procediendo con la investigación de Ochoa et al. (2020) manifiestan que concurren desemejantes procedimientos de costos para conseguir el coste de un bien o producto, por esta razón la obligación gerencial es optar apropiadamente una distribución apropiada de costos que esté conforme con el desempeño de la empresa, debido a que cada sistema posee sus desiguales características y por ello obtendrán distintos resultados.

METODOLOGÍA

Es importante aclarar que la investigación es de tipo analítica y descriptiva, que se creó a partir de la compilación de información bibliográfica especializada con la percepción de varios autores, con la finalidad de mostrar la propuesta de trabajo que abarca un corto marco

conceptual en el que se destacan definiciones sobre los costos de producción y sistema de costos; después se describe el método del trabajo, la explicación del caso práctico en el cual se observa cada uno de las tablas todo esto con sus respectiva explicación; y, se completa con las conclusiones de este trabajo de investigación.

CASO PRÁCTICO

El saldo de obtención de las empresas de alimentos “Pronaca” nos facilita la subsiguiente información al empezar sus operaciones productivas, por la misma cuenta con dos procesos de producción:

- Para empezar el proceso de producción se ha destinado mediante orden de requisición N°1 \$20.000,00 de materia prima en el departamento 1 y \$3.000,00 en el departamento 2 para elaborar 25.000 unidades.
- Los costos de conversión según el dato se le asigna en \$ 4.000,00 en el departamento 1 (2.000,00 Mano de Obra Directa y 2.000,00 de Costos Indirectos de Fabricación) y 3.0000 en el departamento 2 (2.000,00 Mano de Obra Directa y 1.000,00 de Costos Indirectos de Fabricación).
- En el primer desarrollo el jefe de producción expresa que se quedan 250 unidades con un avance del 80% de costos de conversión y en el segundo se quedan con 80 unidades con un avance del 70% de costo de conversión.

Con la información que antecede se pide a preparar los siguientes:

- A. Elaborar hojas de unidades transferidas.
- B. Elaborar hojas de costo por departamento.
- C. Elaborar hoja de costo de producción.
- D. Elaboración de los registros contables.
- E. Estado de resultado integral, con un margen de rentabilidad del 60%, los gastos administrativos, venta y financieros que corresponde el 10% de su precio de venta.
- F. La depreciación del ejercicio es de \$1.000,00 al mes.

Detalle del ejercicio:

Tabla N° 1

Elaboración de las hojas de unidades transferidas “Departamento N° 1”

“EMPRESA DE ALIMENTOS”					
UNIDADES EQUIVALENTE DEPARTAMENTO N° 1					
ELEMENTOS DE COSTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	PORCENTAJE DE AVANCE	UNIDADES EQUIVALENTES	UNIDADES EQUIVALENTE A PRODUCTOS TERMINADOS
Materia Prima	20.100	250	100%	250	20.350
Mano de Obra Directa	20.100	250	80%	200	20.300
Costos Indirectos de Fabricación	20.100	250	80%	200	20.300

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 2

Elaboración de las hojas de unidades transferidas “Departamento N° 2”

“EMPRESA DE ALIMENTOS”					
UNIDADES EQUIVALENTE DEPARTAMENTO N° 2					
ELEMENTOS DE COSTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO	PORCENTAJE DE AVANCE	UNIDADES EQUIVALENTES	UNIDADES EQUIVALENTE A PRODUCTOS TERMINADOS
Materia Prima	19.850	80	100%	80	19.930
Mano de Obra Directa	19.850	80	70%	56	19.906
Costos Indirectos de Fabricación	19.850	80	70%	56	19.906

Fuente: Elaboración Propia

Se puede observar que en la **tabla N° 1**, existen **20.100** unidades terminadas y transferidas al departamento 2; y en **Tabla N° 2**, - 19.850 unidades terminadas y vendidas en su totalidad. El procedimiento de las unidades equivalentes nos da el acceso de estimar a qué cantidad incrementa las unidades que se hubieran terminado con el total de la inversión elaborada y se lo utiliza para determinar la toma de decisiones.

Tabla N° 3

Elaboración de las hojas de costo por departamento N° 1

“EMPRESA DE ALIMENTOS”	
HOJA DE COSTO DEPARTAMENTO N° 1	
ELEMENTOS DE COSTOS	VALOR
Materia Prima	20.000,00
Mano de Obra Directa	2.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	2.000,00
Costos de Producción	24.000,00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 4

Hoja de Costo Departamento N° 2

“EMPRESA DE ALIMENTOS”	
HOJA DE COSTO DEPARTAMENTO N° 2	
ELEMENTOS DE COSTOS	VALOR
Materia Prima	3.000,00
Mano de Obra Directa	2.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	1.000,00
Costos de Producción	6.000,00

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 4, se puede observar que las hojas de costos nos resultan útiles para reducir el gasto verificado en los departamentos en cada elemento del costo; en el este caso especificamos en que el Departamento N° 1 nos da un valor de \$ 24.000,00 y en el Departamento N° 2 el cual nos hace referencia de un valor de \$ 6.000,00.

Tabla N° 5

Elaboración de la Hoja de costos de producción

“EMPRESA DE ALIMENTOS”	
HOJA DE COSTO DEL PERÍODO	
ELEMENTOS DE COSTOS	VALOR
Materia Prima	23.000,00
Mano de Obra Directa	4.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	3.000,00
Costos de Producción	30.000,00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 6

Resumen de Producción Terminada

“EMPRESA DE ALIMENTOS”	
RESUMEN DE PRODUCCIÓN TERMINADA	
ELEMENTOS DE COSTOS	VALOR
Unidades Presupuestadas	25.000
(-) Unidades en proceso Departamento N° 1	250
(-) Unidades en proceso Departamento N° 2	80
Unidades Terminadas	24.670

Fuente: Elaboración Propia

Para una mejor interpretación se dice que las hojas de costo de producción del periodo nos aprueban para visualizar la inversión total de todos los departamentos y que incrementa con el valor de \$30.000,00 con 24.670 unidades terminadas.

Registros contables

El precio de venta será igual al costo de producir más el 60% de ganancia.

Empresa de Alimentos "PRONACA"			
LIBRO DIARIO			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
Inventario de Productos en Proceso 1		20.000,00	
Inventario de Productos en Proceso 2		3.000,00	
Inventario de materia prima			23.000,00
P/R orden de requisición			
2			
Inventario de Productos en Proceso 1		2.000,00	
Inventario de Productos en Proceso 2		2.000,00	
Mano de Obra			4.000,00
P/R distribución de la mano de obra			
3			
Inventario de Productos en Proceso 1		2.000,00	
Inventario de Productos en Proceso 2		1.000,00	

Costos Indirectos de fabricación			3.000,00
P/R la aplicación de la tasa predeterminada			
4			
Inventario de productos en Proceso 2		24.000,00	
Inventario de Productos en Proceso 1			24.000,00
P/R acumulación de costos del departamento 1 al departamento 2.			
5			
Inventario de Productos terminados		30.000,00	
Inventario de Productos en Proceso 2			30.000,00
P/R costos totales de producción			
6			
Caja		48.000,00	
Costo de productos vendidos		30.000,00	
Ventas			48.000,00
Inventario de Productos vendidos			30.000,00
P/R ventas de las unidades terminadas			
7			
Gastos de Administración		1.600,00	
Gastos de Ventas		1.600,00	
Gastos Financieros		1.600,00	
Caja			4.800,00
P/R gasto del periodo			
8			
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo		1.000,00	
Depreciación Acumulada de P.P.E			1.000,00
P/R depreciación de P.P.E. de producción			
9			
Ventas		48.000,00	
Costo de productos vendidos			30.000,00
Utilidad bruta en ventas			18.000,00
P/R la utilidad bruta en ventas			

Suma total		215.800,00	215.800,00
-------------------	--	-------------------	-------------------

Por medio de este estado contable se puede visualizar lo que nos aporta para llevar a cabo su respectiva verificación del registro contable de manera eficiente de la empresa, estos asientos contables nos facilitan la información económica de la empresa.

Tabla N° 7

Estado de Resultados

Empresa de Alimentos "PRONACA"	
ESTADO DE RESULTADOS	
Del 01 de enero al 31 de enero del 2022	
Ingresos	
Ventas	48.000,00
(-) Costo de Ventas	30.000,00
(=) Utilidad Bruta en Ventas	18.000,00
Gastos	
Gastos Administrativos	1.600,00
Gastos de Venta	1.600,00
Gastos Financieros	1.600,00
Depreciación	1.000,00
Total de Gastos Generales	5.800,00
(+/-) Otros ingresos y gastos	0
(=) Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la utilidad	12.200,00
(-) Impuesto a la utilidad	0
(=) Utilidad neta	12.200,00
Fuente: Elaboración Propia	
_____	_____
Gerente	Contador

Por medio del estado de Resultado se logró obtener los cálculos de los presupuestos o estimación de los costos y nos sirven como antecedente del estado económico que se requiere alcanzar en un corto plazo. En el presente ejercicio se espera determinar la utilidad neta con la cantidad de \$12.200,00 dólares.

CONCLUSIONES

Como resultado del presente trabajo de investigación, nos detalló que es de un gran beneficio para instaurar un sistema de costos, ya que nos facilita a tener una mayor revisión de los costos de producción en un determinado periodo contable, y se dio el mejoramiento de su rentabilidad de inversión, eso sí impidiendo que las entidades fracasasen por no tener el debido uso de la materia a producir.

Por concluir, este trabajo tiene como principal objetivo despejar las dudas hacia la junta de accionista sobre la contabilización de los costos que se utilizó sistemas de costos que fueron de vital refuerzo para el registro de los asientos contables de los procesos de producción que sucedieron en la empresa.

Para ver sus resultados se evalúa el costo de fabricación del departamento 1, dado que se transforma en el costo del material que se obtiene para el departamento 2, con la intención de aplicarlo en la producción de los costos de materia prima, mano de obra y CIF; además, con este sistema de Costos se ha conseguido conocer el costo de producción con una utilidad positiva mensual \$12.200,00 dólares que tiene la empresa Pronaca.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(07), 8. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410708.html>

Bayas, K., Macías, I., & Hurel, G. (2019). La incidencia de los costos de producción en los resultados de la compañía MERST S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-9. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/costos-produccion-merstsa.html>

Llanes, A., Hernández, K., Quesada, P., Ramírez, T., & Lemes, N. (2019). LA EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIAS EN LOS RESULTADOS. ESTUDIO TEÓRICO. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/evaluacion-costos-resultados.html>

López, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *REVISTA ERUDITUS*, 1(3), 33-45. <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/365/178>

Melean, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 131-146. <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/21.2021.08>

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>

Moreno, Y., Celi, Y., Largo, N., & Maldonado, M. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 7(2), 62-79. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/559/990>

Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibáñez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista Espacios*, 41(50), 287-198. <http://revistaespacios.com/a20v41n50/a20v41n50p20.pdf>

Pérez, Á., Pérez, J., & Reyes, M. (2020). Diseño de un sistema de costos basado en actividades para sucursales del Banco Popular de Ahorro. *Retos de la Dirección*, 14(2), 301-326. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552020000200301

Rincón, C., Sánchez, X., & Cardona, L. (2019). Clasificación teórica de los costos. *los costos*. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (87), 193-206.
<https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/2448/1992>