

## ARTICULO CIENTIFICO

### TEMA:

Implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Ordenes Especificas, adaptado a la mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre del año 2020.

### AUTORES:

- Centeno Gómez Freydel Dayane
- García Irías Guicela Wualesky
- Valdivia Espino Feyling Dayana

### RESUMEN

El presente tema se delimita en la Implementación de un Sistema de Acumulación de Costos por Ordenes Especificas, adaptado a la mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre del año 2020. El estudio y observación de la Mueblería el Nuevo Estilo, permite conocer el proceso productivo de la microempresa, para así diseñar e implementar el adecuado sistema de acumulación de costos para ella en su giro económico, el cual se muestra detalladamente descrito en la investigación realizada.

El desarrollo de este trabajo tiene como propósito fundamental brindar una herramienta útil al propietario de la microempresa, al momento de identificar sus costos de producción y realizar su debido registro contable, puesto que le permitirá conocer con mayor exactitud cuánto es el porcentaje de su inversión y utilidad bruta en la elaboración de una orden específica, ampliando su visión empresarial y si es necesario, realizar cambios en pro del mejoramiento y rentabilidad de su negocio.

La información recolectada, fue posible a través de medios como entrevistas realizadas al propietario y guía de observación del área de producción, así mismo el apoyo de revisión documental contenida en diferentes libros que posee la Biblioteca Virtual de FAREM-Estelí, revisión de Tesis en la biblioteca física de la universidad Urania Zelaya y diferentes sitios web.

En la obtención de los resultados, se muestran las diferencias al implementar el sistema de acumulación de costos, así también la importancia que este conlleva para la determinación y cálculo del costo unitario de un orden de trabajo.

**Palabras claves:** Contabilidad de costos, costos por órdenes específicas, orden de trabajo, hoja de costos.

## INTRODUCCION

Mueblería El Nuevo Estilo fue creada el año 2000, por el señor Leonel Toruño, quien es el único propietario del negocio y ha contado desde sus inicios con un máximo de dos trabajadores en producción. La Mueblería se encuentra ubicada del Puente Panamá Soberana 2 cuadras y  $\frac{1}{2}$  al oeste, Barrio Oscar Gámez en la ciudad de Estelí, Nicaragua. Ha sido reconocido no solo en Estelí, sino también en diferentes lugares del país por consiguientes clientes de muchos lugares.

Los objetivos específicos de la investigación son inicialmente conocer el proceso productivo que se lleva a cabo en Mueblería el Nuevo Estilo; diseñar e implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas el cual sea exclusivo para la mueblería y validar los resultados obtenidos comparando el manejo que ya se tenía en la empresa con la implementación del sistema.

El propietario de la mueblería lleva un control informal de sus costos, ventas y entre otras transacciones, pues tiene algunos conocimientos de contabilidad que adquirió en su juventud, aun así en la determinación de sus costos omite algunos que están directamente vinculados al proceso productivo y que hacen diferencia significativa para obtener el costo de una orden de trabajo.

Para la realización de este trabajo se pensó principalmente en cómo podría ayudar a la microempresa y que este sea útil para darle a conocer al propietario su situación con respecto a los costos de las ordenes que le solicitan sus clientes y por consiguiente sus utilidades o pérdidas brutas y si estos son rentables.

## MATERIALES Y METODOS

### DISEÑO EXPERIMENTAL:

La investigación realizada es de tipo cualitativa, puesto que fue necesario realizar una observación detallada y análisis del proceso productivo que lleva a cabo la mueblería con el fin de procesar dicha información aplicándola adecuada y correctamente con el sistema de acumulación de costos seleccionado.

Es considerado también una investigación aplicada, que abre paso al cumplimiento de las necesidades que presenta la mueblería respecto a materia contable, proporcionando una herramienta que pueda ser implementada a futuro.

El análisis del universo seleccionado para la investigación son las mueblerías del municipio de Estelí, como población La Mueblería El Nuevo Estilo y su muestra respectiva el área de producción de la misma.

Las fuentes primarias para recolección de datos fueron principalmente entrevistas realizadas al propietario y observación directa, también fueron utilizadas fuentes secundarias como la revisión documental.

## RESULTADOS Y DISCUSION:

### Proceso Productivo de Mueblería El Nuevo Estilo

La Mueblería El Nuevo Estilo es una microempresa que al paso de los años se ha convertido en un local muy reconocido tanto por los pobladores de la ciudad de Estelí como en la mayoría de los departamentos del territorio nacional, su dedicación y calidad aplicada en la elaboración de cada uno de sus pedidos a provocado un impacto en el aumento de la demanda. Los trabajos realizados en esta reconocida mueblería requieren de cuidadosos y extensos procesos productivos que comienzan desde la preparación de la madera hasta la satisfacción por parte de sus clientes al recibir su orden ya finalizada.

En primera instancia en la Mueblería El Nuevo Estilo el proceso productivo da inicio desde el primer contacto que se tiene con el posible cliente, ya que él solicita de antemano un presupuesto de acuerdo a sus exigencias. El propietario elabora sus posibles propuestas para la satisfacción del cliente y lo sustancial es el diseño del mueble se detallan las exigencias para la elaboración del mueble, como bien puede ser; el tipo de madera, tipo de moldura, medidas y tamaños que desee, el tipo de acabado entre otros detalles físicos que mejor le parezca al interesado, cuando se llega a una determinada conclusión entre los involucrados se procede a definir los términos en el cual se hace oficial la colaboración; dentro de esta se refleja una anticipación monetaria representada por más del 30% para dar inicio a su fabricación, se acuerda el lugar, hora y la fecha de entrega de dicho mueble terminado.



**Imagen N°1, fuente propia adaptado a Mueblería El Nuevo Estilo.**

Se describe un proceso de producción para la fabricación de muebles, que en muchos casos comprenden las siguientes etapas:

- **Recepción y almacenamiento de materias primas:** Este proceso inicia al adquirir la materia prima, en donde el propietario se asegura de tener a mano todo lo necesario principalmente la madera y así también otros materiales como tintes, cerraduras, barnices, disolventes, lijas, tornillos, entre otros. Luego de las compras, se almacena en una bodega en caso de que la madera no esté preparada (seca), se procede a cortar y se expone al sol hasta conseguir el estado que se considere conveniente.
- **Aserrado, Alistonado y Mecanizado de madera y tableros:** El mecanizado de madera y tableros se refiere a obtener piezas de la madera maciza, dimensiones y formas para la fabricación del mueble, para ello se requiere de operaciones como:
  - ✓ **El Marcaje:** Dado el caso que la materia prima representa un alto costo, en esta operación se trata de aprovechar al máximo la madera, sanándole las grietas o nudos que esta tenga. En este, el carpintero revisa detalladamente la madera para observar las imperfecciones que esta tenga y en su mayoría aplicar un compuesto elaborado por ellos mismos, el cual contiene diluyente y polvo de la misma madera a utilizar que al mezclarlo se adquiere una consistencia blanda a la que llaman cura, aplicándolo así a la madera
  - ✓ **Aserrado:** Corresponde al primer corte transversal que el carpintero hace a la madera para ajustar el tablón o tabla a la medida que lo requiera cada pieza, ya sea esta para un ropero, cama, cómoda, silla, entre otros artículos que elabora la mueblería.
  - ✓ **Cepillado:** Se procede a aplanar la superficie con una herramienta de corte para que esta quede lisa y sin curva, de acuerdo lo requiera cada pieza.
  - ✓ **Corte a medida:** En este caso se trata de obtener las dimensiones exactas a través del corte para que la pieza de la madera se adecue a su forma del mueble que se está creando para orden de trabajo recepcionada.
  - ✓ **Moldurado:** Como bien lo expresaba el propietario este proceso es el que da vida al mueble, porque se talla con cuidado y delicadeza, la forma y diseño que espera el cliente al momento de la entrega, esta operación necesita de una herramienta de corte para darle un estilo a cualquier superficie de madera.
- **Montaje:** Este procedimiento ya es el montaje de las piezas de madera que formaran parte del mueble, para el ensamblaje se utilizan tornillos o clavos, prensas y en algunos casos pega blanca especial para este tipo de actividades.
- **Barnizado (acabado):** El carpintero hace uso de materiales necesarios como pueden ser los tintes, barnices y pinturas para proteger cada pieza moldeada y

ensamblada y obtener el aspecto deseado. El acabado, en general, se considera el proceso que incluye tintado, secado, barnizado, secado, lijado intermedio, barnizado final y secado.

- **Montaje de acabados:** Consiste en terminar de unir todas las piezas en una sola para ir dándole la terminación correspondiente, para ello se utilizan las cerraduras, bisagras, jaladeras, en algunos casos pegamento blanco, entre otros. En esta operación es necesario realizar una inspección visual y comprobar la calidad de que no haiga falla alguna.

Al concluir el montaje de acabados es el momento en donde se debe de realizar la entrega del mueble ya terminado con las mismas características y diseño pedido por el cliente en el día, fecha y destino interpuesto en el contrato firmado por ambas partes, allí mismo el propietario recibe el restante del pago estipulado y aquí mismo concluye el proceso productivo en cualquier tipo de mueble que se vaya a elaborar en la Mueblería El Nuevo Estilo de la ciudad de Estelí.

### **Sistema de acumulación de costos por órdenes Específicas en la Mueblería El Nuevo Estilo**

El sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para ser desarrollado en sí, requiere de la elaboración de una serie de documentos como base para procesar la información contable, entre ellos se destacan el Catálogo de cuentas, formatos soportes de la existencia de los distintos inventarios, ordenes de trabajo recibidas, horas trabajadas de los colaboradores y las ventas respectivamente, todo esto adaptado específicamente a las necesidades que expone Mueblería El Nuevo Estilo.

A continuación, se detallarán específicamente los documentos elaborados:

**Catálogo de cuentas:** La mueblería no cuenta con catálogo de cuentas debido a que su contabilidad es informal, por lo cual se procedió a la elaboración de cada cuenta adecuada al rubro y régimen en el que se desempeña Mueblería El Nuevo Estilo, así como también algunas cuentas agregadas como propuestas previendo cambios a los que se pueda enfrentar la empresa a futuro.

**Instructivo de cuentas:** Acompañado del catálogo se creó un instructivo o manual para cada cuenta, lo que comprende el nombre y código de la cuenta, a que agrupación pertenece, una breve descripción de la función de la cuenta, y la manera de emplearlas en las transacciones que sea necesaria.

**Documentos fuentes:** Se elaboraron una serie de documentos fuentes muy necesario que facilitan el trabajo y mayor claridad al momento de comprender algún movimiento o transacción que haya experimentado interna o externamente la Mueblería. Entre ellos se describen los siguientes:

- **Orden de trabajo:** Una orden de trabajo es una tarjeta soporte por medio de la cual iniciara el proceso de producción Mueblería el buen gusto, en ella se

describiré detalladamente el número de la orden de trabajo, la fecha en que se cierra trato con el cliente, la fecha en que se acuerda ser entregada, datos del cliente y el tipo de mueble que se elaborara, la cantidad y con las especificaciones que desee el cliente en observaciones.

- **Tarjeta Máster Kárdex, método de Costos Promedio ponderado:** La Tarjeta Máster Kárdex es un documento administrativo de control, en el cual se incluye los datos generales de las materias primas que serán llevadas a la producción de Mueblería El Nuevo Estilo.

Fue en esta ocasión implementado el Método de Costos promedio ponderado, el cual facilitará el control, permitiendo conocer el costo unitario y total del inventario existente y de la materia prima que sale, siendo principalmente esta la madera. La principal función del Kárdex es organizar y controlar la existencia de bienes y productos de la empresa.

- **Hoja de costos:** En la Mueblería El Nuevo Estilo no se utiliza la hoja de costo, ya que quien se encarga de realizar cada contrato directamente con los clientes es el propietario, él con su experiencia realiza un presupuesto aproximado del costo de las ordenes, pero en realidad no tiene con exactitud un documento que respalde. La hoja de costos es un documento que contiene la acumulación de los elementos del costo para cada orden de trabajo, subdividida en las principales categorías de costos como lo son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Solicitud de Materia Prima:** En la Mueblería El Nuevo Estilo no se hace uso de ese tipo de documento ya que el propietario no posee más que una pequeña agenda donde de manera general, ve el movimiento de sus inventarios puesto que le es más sencillo comprar solamente el material sin llevar ordenadamente un control. Este pequeño documento para la mueblería es facilitar un medio por escrito que represente en específico las cantidades necesarias de materia prima para posteriormente realizar la compra.
- **Orden de Compra:** La mueblería no está dividida por departamento ni hay segregación de funciones, el propietario es el que se encarga de hacer las compras y en ocasiones manda a uno de sus colaboradores de mayor confianza de manera directa, por eso se elaboraron estos documentos que serán de utilidad en el futuro, para mantener control de los bienes y así también un ambiente laboral más tranquilo sin que existan malos entendidos ante alguna anomalía en la compra de materiales.
- **Entrada al Almacén:** Este es un documento de uso interno en la mueblería el cual, hará constar la materia prima que se recibe en el almacén, es considerado un comprobante importante para la contabilización, también es muy necesario porque a través de él se podrán comparar si lo que realmente se recibe concuerda con lo solicitado en requisición, orden de compra y finalmente y lo más importante la factura emitida por el proveedor.
- **Nómina:** Mueblería El Nuevo Estilo cuenta con dos trabajadores dedicados específicamente a la producción de muebles; por otro lado, está el propietario



quien se dedica a conseguir clientes y cerrar tratos, realizar compras y pagos por obligaciones internas y externas de la empresa, así también dirige y supervisa la producción. Por las razones antes mencionadas se procedió a elaborar una nómina específicamente para la mueblería. Una nómina es el registro financiero que una empresa realiza sobre los salarios de sus empleados, bonificaciones y deducciones.

- **Tarjeta de tiempo:** Este documento contendrá específicamente el tiempo de entradas, salidas, descansos, permisos, horas extras, llegadas tardes y ausencias, en sí, la duración del trabajo total por día. Cada colaborador de la mueblería, que en este caso son dos, tendrá su propia tarjeta con sus datos personales; también la tarjeta será liquidada y revisada por lo que contendrá las respectivas firmas.
- **Factura:** La Mueblería El Nuevo Estilo ya posee un estilo de factura, sin embargo, no es utilizada en todas las órdenes que ya son empleadas para otros usos del propietario y los talonarios se terminan sin saber en qué se usó realmente. Al implementar de forma permanente y ordenada este tipo de formato en la Mueblería le daría una organización más apropiada a la empresa con mayor control, seguridad a sus clientes en donde legalmente se garantiza de que su producto fue recibido al igual que entregado, evitándose reclamos, malos entendidos y en casos más delicados multas.
- **Recibo Oficial de Pago:** El recibo oficial de pago básicamente será el comprobante que hará contar los abonos que cada cliente realice a su cuenta, el cual tendrá un original y una copia, uno para el cliente y otro por motivos de control interno de la mueblería.
- **Comprobantes de Egresos:** La Mueblería El Nuevo Estilo, cuenta con diferentes proveedores de los cuales les suministran las facturas correspondientes mientras que otros no, por esta razón se elaboró este formato de egresos, el cual hará constar los desembolsos de efectivo de los cuales por una u otra razón el proveedor no pueda hacer constar. También este documento se podrá utilizar para otro tipo de pagos mayores de cuentas por pagar donde no se pueda facilitar un soporte contable externo.
- **Recibo Oficial de Caja Chica:** Actualmente un fondo fijo de caja chica no se ha destinado en la mueblería, pero este formato será de utilidad en el futuro para el propietario, el Recibo oficial de caja chica será destinado única y específicamente a gastos menores que el propietario estipule para entonces en sus políticas contables, y en las cuales no se pueda soportar con un documento externo, permitiendo tener siempre un documento contable que señale claramente la transacción realizada.

Para la aplicación del Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas se realizaron algunos registros contables, a continuación se presentan los más destacados:

1. **Asiento 1:** En el asiento de apertura muestra los saldos iniciales de cada cuenta para iniciar operación.



2. **Asiento 3:** Se muestra la compra de materia prima de contado.
3. **Asiento 4:** Refleja la compra de materia prima de crédito.
4. **Asiento 67:** Registro de abono a proveedor la FERRETERIA LA AMISTAD.
5. **Asiento 39:** Registro de la acumulación de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N°4.
6. **Asiento 52:** Se registra la Nómina pendiente de pago de la semana 07-09-20 al 12-09-20.
7. **Asiento 53:** se realiza el pago de nómina semana 07-09-20 al 12-09-20.
8. **Asiento 17:** Se muestra el abono en efectivo por el cliente Yelba Rodríguez, por C\$ 2000.
9. **Asiento 58:** Refleja el traslado de materiales a producción por órdenes, para la orden N°5 del cliente Aníbal Benavidez por una cómoda.
10. **Asiento 63:** Registro de mano de obra directa e indirecta por orden de trabajo N°5.
11. **Asiento 64:** Registro de otros costos indirectos de fabricación para la orden de trabajo N°5.
12. **Asiento 65:** Se realiza registro del traslado de CIF, de la cuenta control CIF a la producción de la orden de trabajo N°5.
13. **Asiento 66:** Se traslada la orden de trabajo N°5, del inventario de producción al inventario de artículo terminado.
14. **Asiento 84:** se procede a realizar la venta de la orden N°5, por lo que primeramente se retira del inventario del artículo terminado, contra la cuenta costos de ventas.
15. **Asiento 85:** Se realiza el registro de la venta de la orden de trabajo N°5 siendo esta una cómoda tamaño mediano.
16. **Asiento 26:** se provisiona contablemente la energía eléctrica.
17. **Asiento 27:** Se realiza el registro respectivo por el pago de energía eléctrica.
18. **Asiento 50:** Puesto que se trabaja mucho con el acarreo de la camioneta se hacen compra de combustible y ese asiento muestra dicha transacción.
19. **Asiento 59:** En algunas ocasiones el propietario solicita adelanto de sus clientes y ese asiento registra estos anticipos.
20. **Asiento 88:** Se registra la provisión de impuestos mensuales.
21. **Asiento 89:** Es registrado el cierre por ajustes de la cuenta de costos de venta para determinar utilidades.
22. **Asiento 90:** El cierre de cuenta de ingresos para determinar utilidades fue registrado en este asiento.
23. **Asiento 91:** Fue realizado el cierre de la cuenta de gastos, lo cual permite la determinación de utilidad Bruta.
24. **Asiento 92:** Se procedió a trasladar la pérdida del ejercicio a la cuenta de pérdida acumulada.



**Validación de los resultados obtenidos con la implementación del Sistema de acumulación de costos por Ordenes Especificas.**

Según la Mueblería El Nuevo Estilo	Según la Validación del Sistema.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se registra ninguna operación de la mueblería.</li> <li>• No lleva control de la existencia del inventario de materiales.</li> <li>• El propietario se encarga de realiza un presupuesto de los que él cree que va a ocupar en cada orden lo que le facilita por la experiencia.</li> <li>• En la mayoría de las órdenes fueron sobreestimados los costos de producción, por lo cual las utilidades se reflejan como mínimas.</li> <li>• El propietario una vez aplicado su conocimiento empírico sobreestima los costos, sin darse cuenta obtiene una pérdida en su Estado de Resultado de C\$ 8,961.68 córdobas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realizan formatos específicos como comprobante de diario y pago.</li> <li>• Se le hizo el débito control del inventario de materiales como también los documentos para estar al corriente de lo que hay en existencia y lo que sale.</li> <li>• En la hoja de costo se detalla cada material, mano de obra y CIF que le corresponde a cada orden teniendo el costo más real de cada artículo.</li> <li>• Se calculó efectivamente los costos de producción, verificando la utilidad o perdida bruta.</li> <li>• Una vez implementado el sistema se obtiene de igual manera una pérdida de C\$ 862.07 córdobas, a simple vista se observa que es una cantidad mínima con respecto al Estado de resultado elaborado con el dato de costo de venta de muebles de que se tenían del mes anterior que proporciono el propietario.</li> </ul>

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

El emprendedurismo en la actualidad se ha dado a conocer con un mayor valor e importancia ante la población en general puesto que representa un mejoramiento en el desarrollo económico del municipio e inclusive del país, enfocado en esto surge Mueblería El Nuevo Estilo, microempresa a la cual le fue aplicado un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, permitiendo más conocimientos sobre su proceso productivo en base a esto se concluye con lo siguiente:

El proceso productivo que posee la El Mueblería El Nuevo Estilo, conlleva a ciertas operaciones de carácter contable, por tal razón se diseñó un Sistema de Costo por Órdenes Específicas durante el mes de septiembre del presente año, mediante el cual se logró conocer de manera detallada el valor real de cada uno de los elementos del costo; Mano de Obra, Materia Prima y los Costos Indirectos de Fabricación.

Los elementos del costo para cada orden no eran en su totalidad identificables, por lo tanto se creó una Ficha de costo en donde se agrega la descripción de la orden con los costos incurridos de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación en el cual están contempladas las depreciaciones y otros detalles como la energía o mantenimiento, que en este caso fueron presupuestados, se creó un prototipo el cual fue de agrado para el dueño de dicha Mueblería.

En vista de que no posee un diseño de documentos formales para cada una de las transacciones que llegue a realizar dicha empresa, se crearon modelos fáciles y exclusivos por lo que el dueño tiene planes de extenderse, próximamente estos le serán de utilidad, pues le dará solución a la ausencia de una nómina formal para sus trabajadores, un máster Kárdex para control de inventario y una hoja de costos para las órdenes específicas futuras.

En cuanto a la influencia de los costos de producción para un producto, se desconocían y no se clasificaban provocando una debilidad al momento de dar a conocer el costo unitario y total de cada orden, por tal razón el uso de un formato de una ficha de costos demostró el verdadero valor de estas órdenes y la utilidad que se generó durante el mes de Septiembre del presente año.

Se logró confirmar que el sistema de acumulación de Costos por órdenes específicas o de trabajo, es una herramienta que sería de mucha utilidad para La Mueblería El Nuevo Estilo, pues través de ella se consigue tener un control sobre los costos de producción en el proceso productivo que esta realiza, de tal forma que se cuente con información real y oportuna en virtud de toma de decisiones para cambios que resulten ser importantes en el desarrollo de la microempresa.

## RECOMENDACIONES

La Mueblería El Nuevo Estilo ha presentado desde sus inicios un paulatino desarrollo, el propietario ha dispuesto su vida y recursos para poder crecer y sostener su negocio en el tiempo, sin embargo no ha contado con el asesoramiento necesario sobre las nuevas técnicas de administración y contabilización, lo cual le podría permitir tener bases más sólidas al momento de tomar decisiones, puesto que contar con datos específicos y concretos facilita la proyección de los resultados que puedan obtenerse, de esta forma podrían complementar la experiencia, talento en la comercialización y fortalecer el buen reconocimiento que tienen.

Según lo mencionado anteriormente, se estima conveniente para el propietario la aplicación permanente del sistema de acumulación de costos, junto con los formatos correspondientes para el control de compras, ventas, materia prima, pagos de nómina y efectivo, le podría ser de mucha utilidad, puesto que desea extender su negocio y según la demanda que ha tenido en los últimos años, esto sería muy probable en un futuro cercano, el orden y la buena organización contribuye de una forma específica al efectivo desarrollo de la contabilización puesto que son documentos soportes ante cualquier inconveniente u anomalía, presentan datos aclaratorios.

Según la investigación realizada y el proceso aplicado en el desarrollo del sistema de acumulación de costos, se comprueba la necesidad que existe de que en las empresas de transformación posean un sistema de acumulación de costos para la asignación de costos unitarios, por lo cual se reitera al propietario de Mueblería el Nuevo Estilo la necesidad de contar con este sistema para poder tener un manejo más exhaustivo de la productividad de su negocio.

## BIBLIOGRAFIA

- Antonio., B. M. (ENERO de 2015). *G. ACADÉMICO*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/53103888.pdf>
- Caurin, J. (18 de Mayo de 2018). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/facturas>
- Corvo, H. S. (2020). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/comprobante-egreso/>
- Echeverria, M. (4 de Mayo de 2020). *GeoCities*. Obtenido de REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA: <http://www.geocities.ws/heycana30/acp6163/083/t10.html>
- Enciclopedia Económica*. (2017-2020). Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/costos-indirectos-de-fabricacion/>
- Fernández Álvarez, C. y. (2015). *Contabilidad de Costes*. Madrid,Spain: Dikinson.
- Flores, E. O. (01 de Octubre de 2018). *Repositorio UNCP*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3296?show=full>
- Hernández, H. (2020). *Asesoría.com*. Obtenido de <https://asesorias.com/empresas/modelos-plantillas/compromiso-pago/>
- Iveth Arguello, Jasiria Gadea, Damaris Pinera. (2015). Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A. *Investigación* , 8,49.
- Luza. (17 de Julio de 2016). *Aprendizaje Contable*. Obtenido de <https://www.aprendizcontable.com.co/como-hacer-un-comprobante-de-egreso/>
- Manzanares, M. J. (2010). *Msc. Jeyling Alfaro Manzanares*. Obtenido de <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/05/sistema-de-costos-por-ordenes-de-trabajo1.pdf>
- Maryurie Palacios y Tatiana Rivera. (2018). Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A, de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016. *Investigación*, 10.
- Mesa, N. (27 de Marzo de 2017). *Contabilidad al día y algo más*. Obtenido de <https://contabilidadyalgomas.wordpress.com/2017/03/27/costo-por-orden-especifica-o-produccion/>
- Montero, M. R. (2017). *DocPlayer*. Obtenido de <https://docplayer.es/23813267-Desperdicios-y-desechos-productos-defectuosos-y-danados.html>
- Nuño, P. (15 de Noviembre de 2017). *emprendepyme.net*. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/proceso-productivo.html>

Partner, C. (Febrero de 2013). *UV*. Obtenido de  
<https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/COSTEO-POR-PROCESOS.pdf>

Postgrado, B. d. (20 de Mayo de 2019). *NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTES. NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTES.*

Raffino, M. E. (12 de Mayo de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de  
<https://concepto.de/costo/>.

Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México,D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .

Rodríguez, L. V. (s.f.). *Academia*. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de  
[https://www.academia.edu/25992037/SISTEMA\\_DE\\_ACUMULACION\\_DE\\_COSTOS](https://www.academia.edu/25992037/SISTEMA_DE_ACUMULACION_DE_COSTOS)

Ruiz de Palacios Villaverde, M. M. (2009). *Wolters Kluwer*. Obtenido de  
[http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAA AAAEAMtMSbF1jTAAASmzMzNztbLUouLM\\_DxblwMDSONDYwOQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoA0tL\\_zzUAAAA=WKE](http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAA AAAEAMtMSbF1jTAAASmzMzNztbLUouLM_DxblwMDSONDYwOQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoA0tL_zzUAAAA=WKE)

RUIZ, E. S. (Julio de 2016). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. Obtenido de  
<https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704#info>

Sánchez, A. D. (2020). *Economipedia*. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/factura.html>

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costo*. Bogotá: Bogotá D.C.

Tena, R. d. (25 de Noviembre de 2019). *Holded*. Obtenido de  
[https://www.holded.com/es/blog/recibo-pago#Que\\_es\\_un\\_recibo\\_de\\_pago](https://www.holded.com/es/blog/recibo-pago#Que_es_un_recibo_de_pago)

*Wonder Legal*. (02 de Julio de 2020). Obtenido de  
<https://www.wonder.legal/mx/modele/recibo-pago>