

Incidencia del costeo directo en el costo unitario de producción de calzado en talabartería Gonzáles

Barillas Rodríguez Harving José Emmanuel¹
Cáceres Ruiz Ernesto José²
García Zeledón Ariel Josué³

Resumen

El trabajo investigativo Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del año 2016. Según el problema de investigación y los objetivos propuestos, el enfoque es cualitativa debido a que se describió y comparó los resultados obtenidos en el desarrollo de un sistema de costeo directo de manera continua en el proceso de la investigación. En ella se elaboraron instrumentos como entrevista, guía de observaciones, revisión documental que fueron aplicados directamente a la empresa. Así mismo se identificó que la empresa posee debilidades con la determinación del costo unitario al aplicar una contabilidad empírica para la acumulación de los costos de producción. El principal resultado de investigación permitió determinar y comparar la incidencia de la aplicación del sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la MIPYME permitiendo así un costo unitario más real y exacto, siendo la producción de calzado el pilar más fuerte de las operaciones así es como se pretende responder a los objetivos planteados y del mismo modo brindar sugerencias a la empresa para el progreso de sus objetivos empresariales.

Palabras Claves:

Incidencia, Costeo Directo, costo unitario, Calzado

¹Egresado de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas. UNAN Managua-FAREM Estelí, Correo electrónico: rodriguezharving@gmail.com

² Egresado de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas. UNAN Managua-FAREM Estelí, Correo electrónico: caceresruiz1994@gmail.com

³ Egresado de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas , UNAN Managua-FAREM Estelí. Correo electrónico: ariel06garcia@gmail.com

ABSTRACT

The investigative work Incidence of direct costing in determining the unit cost of production of leather footwear in the Gonzales saddlery located in the city of Estelí during the second quarter of 2016.

According to the research problem and the proposed objectives, the approach is Qualitative as it was described and compared the results obtained in the development of a direct costing system continuously in the research process. In it, instruments such as interviews, observation guides, documentary reviews were developed and applied directly to the company.

Likewise, it was identified that in the company there are weaknesses with the determination of the unit cost when applying an empirical accounting for the accumulation of the costs of production

The main research result allowed to determine and compare the incidence of the application of the direct cost system in the determination of the unit cost in the MIPYME, thus allowing a more real and exact unit cost, with footwear production being the strongest pillar of the operations This is how it is intended to respond to the objectives set and also to provide suggestions to the company for the progress of its business objectives.

Key words:

Incidence, Direct Costs, Unit cost, Footwear

Introducción

El costeo directo es un tipo sistema de contabilidad de costo en el cual considera únicamente los costos variables para el cálculo del costo unitario de la producción de calzado en la MIPYME talabartería Gonzáles, esto con el objetivo de permitirle a la empresa de conocer los costos que se incurren realmente en su giro empresarial.

En la talabartería Gonzáles se originan una serie de eventos o acontecimientos que tiene que ver con la determinación de los costos de producción y de igual forma con el costo unitario y la importancia de implementar un sistema de costeo directo que establezca la relación entre los costos incurridos en la producción, clasificación de los CIF en fijo y variables según lo señalado por el sistema de costeo directo.

Por tal razón en esta investigación nace con la necesidad de aportar a la MIPYME una herramienta útil para la acumulación de costos y cálculo del costo unitario. Lo que le garantizará a la talabartería Gonzáles identificar sus costos en fijos y variables, para establecer el precio unitario en la fabricación de las botas de badana de cerdo y badana sintética y así determinar con mayor certeza sus utilidades.

Para el desarrollo de la investigación se indagó sobre antecedentes relacionados con el tema planteado en este trabajo en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí, donde se encontraron temas relacionados con la investigación que se pretende realizar los que se presentan a continuación, así también se consultaron fuentes web así mismo en visita previa a la empresa se conoció ciertas problemáticas que dieron paso al planteamiento del problema y su debida justificación.

En resumen, puede decirse que el sistema de costeo directo es un elemento importante en la investigación, el cual se ha asociado en su mayoría a la competitividad de diversos sectores, sin embargo, es raro que trabajen con este tipo de sistema por la falta de implementación de un correcto sistema de costo en este caso el sistema de costeo directo lo que este contribuirá como una herramienta de control administrativo contable para la MIPYME. Expuesta toda ésta problemática, antecedentes investigativos y justificación de la misma, es lo que conlleva a la formulación de la siguiente pregunta problema:

¿Cuál es la incidencia de la aplicación de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del año 2016?

MATERIALES Y MÉTODOS

De acuerdo a la intención, la naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, se considera la investigación con un enfoque cualitativo porque trata de identificar la naturaleza de la realidad, involucrando a unos cuantos sujetos porque no necesariamente se pretende generalizar los resultados del estudio. Dicho proceso se aplica a la incidencia de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario de la talabartería Gonzáles.

Tras el análisis de los diferentes aspectos que inciden en la determinación del tipo de estudio más adecuado para aplicar en la presente investigación, se tomaron en cuenta elementos claves en la identificación del estudio, por lo que se considera que el más indicado a aplicar es el estudio explicativo que básicamente se caracteriza por establecer las causas de los eventos o fenómenos que se estudian, siendo éste más estructurado que otros estudios.

El método de muestreo es no probabilístico circunstancial ya que la selección de los elementos que conforman la muestra se ha realizado por conveniencia; debido a que para esta investigación resulta más beneficioso aplicar los instrumentos a los informantes claves por la accesibilidad a la información de las actividades financieras que realizan en la empresa, ya que son pocas las personas que poseen información y experiencia en el desempeño de ésta función; estos informantes clave son: la contadora general y el responsable de producción.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran la entrevista dirigida a la contadora general y al responsable de producción de la talabartería Gonzáles y la observación de los procesos en el área de producción, además se presenciaron algunas de las actividades operativas de la empresa y se realizó observación y análisis a los procedimientos en el proceso de acumulación de los costos ambos instrumentos se aplicaron con el objetivo de obtener información sobre las actividades empresariales referentes al tema de estudio.

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las técnicas de recolección de información propuestas en este estudio como lo es: la entrevista que se realizó a la contadora de la talabartería Gonzáles, en las instalaciones de las mismas asimismo se llevaron a cabo la guía de observación y revisión documental, en donde las respuestas y revisiones que se lograron obtener son de gran importancia pues estas serán el sustento para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Resultados y discusión

Para determinar la incidencia por la aplicación del sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la talabartería Gonzales es necesario abordar generalidades de la empresa, lo que permite una familiarización con las actividades propias del giro empresarial y por consiguiente indagar sobre los procedimientos que ha permitido a esta empresa continuar en marcha. Además es preciso establecer los diferentes riesgos que plantea la teoría los cuales son presentados al momento de utilizar este sistema.

La talabartería es una empresa manufacturera y se encuentra ubicada en el distrito III de la ciudad de Estelí, del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este. Esta empresa es una MIPYME dedicada a la transformación de materia prima como lo es el cuero el que es procesado para la obtención de calzado u otros derivados como: botas de material sintético y badana de cerdo en su mayoría y artículos como carteras y fajas en menor cantidad.

La empresa está conformada por dos áreas esenciales: El área de producción donde laboran 8 alistadores quienes se encargan de elaborar la parte superior de la bota, 8 montadores quienes se encargan de elaborar la parte inferior de la bota que posteriormente se unirá a la parte superior que los alistadores realizan y 2 abilleros que están encargados de la supervisión de la calidad del producto terminado y por otro lado se encuentra el área de contabilidad donde labora 1 persona que lleva de manera empírica los registros contables de la producción.

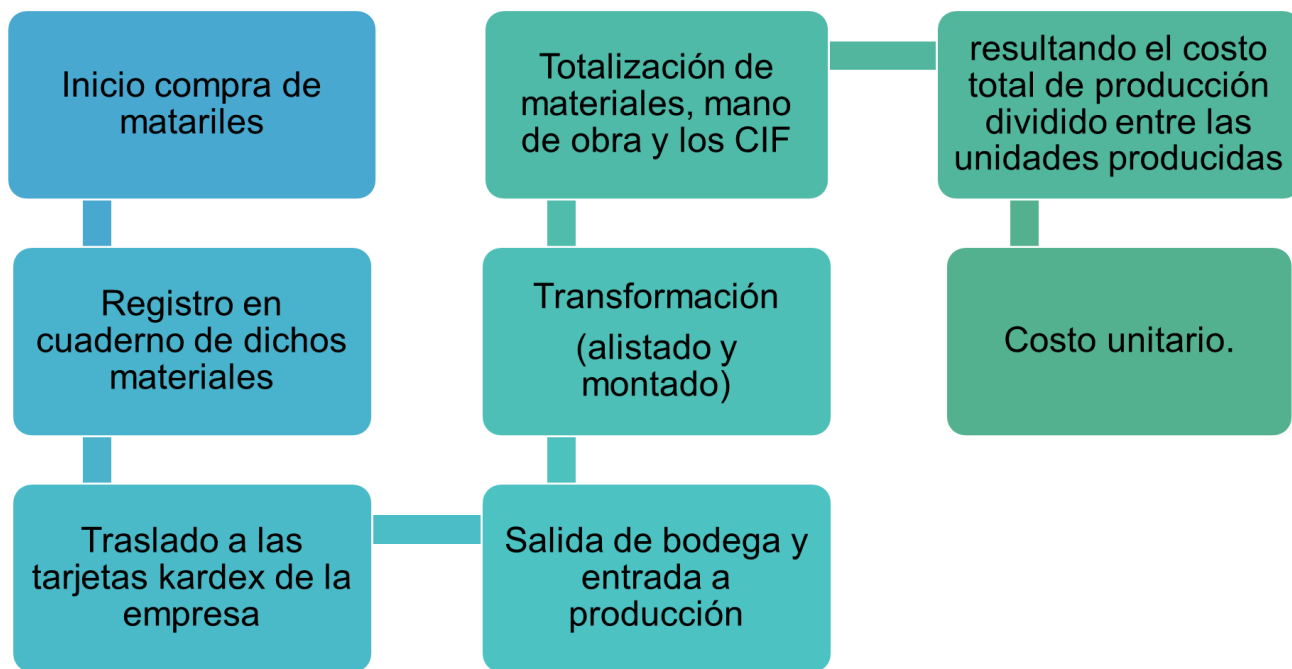
Luego de examinar los documentos facilitados por la empresa, y realizar la aplicación del sistema de costeo directo según lo prescrito en fuentes teóricas, se identificó que en el segundo trimestre la MIPYME, se obtuvo que el costo unitario sufrió una disminución en correspondencia con el costo unitario generado en la empresa. Para obtener esta información la contadora general realiza una acumulación de los costos de producción sin realizar una separación de los elementos del costo en directos e indirectos así como de los CIF en fijos y variables.

1. Acumulación de costo de la MIPYME

En síntesis, el proceso de acumulación de costos inicia con la compra de materiales éstos se anotan en un cuaderno, luego se realiza el traslado a la tarjeta Kardex para darle la debida salida hacia el área de producción donde se realiza la transformación de la misma, posteriormente en la fase del alistado se corta el cuero en unos moldes para ser armados y costurados y formar el tubo de la bota, a continuación se cortan tiras de material sintético que son pegadas en los costados del tubo y por último se costura lo que se llama oreja de las botas y se realiza el cálculo de la mano de obra en base a unidades producidas.

Al final del periodo se totaliza lo incurrido en materiales que salieron de bodega más la mano de obra utilizada en el proceso de la elaboración y los costos indirectos de fabricación tales como el sueldo de la contadora, sueldo de abilleros, gastos de agua, luz, y otros, dando así el costo total de producción que seguidamente es dividido entre las unidades producidas en periodo resultando así su costo unitario.

Grafico N°1 Proceso de acumulación de costos en la talabartería Gonzáles



Fuente: Elaboración propia según información recopilada en la empresa.

A continuación se muestra la tabla construida a partir de la información brindada por la contadora de la empresa en la cual se muestra el cálculo del costo unitario calculado según técnicas aplicadas en la empresa.

Tabla n° 1 Calculo del costo unitario en la talabartería Gonzáles

Cálculo del costo unitario					
Expresado en Córdoba					
Tipos de botas	Materiales	Mano de obra	%	Gastos	Costo Total
Botas de badana de cerdo	C\$39,957.12	C\$40,000.00	16.67	C\$5,214.00	C\$85,171.12
Botas de badana sintética	C\$197,115.58	C\$200,000.00	83.33	C\$5,214.00	C\$402,329.58

Tipo de Bota	Producción	Costo Unitario
Botas de badana de cerdo	80	1,064.64
Botas de badana sintética	400	1,005.82

Fuente: Elaboración propia según información recopilada en la empresa.

2- Cálculo del costo unitario a través del sistema de costeo directo

Para darle respuesta al segundo objetivo de esta investigación se propondrá una serie de clasificación de los costos fijos y variables, registros contables, y procedimientos que de una u otra manera beneficiarán a la talabartería Gonzáles en el cálculo del costo unitario en la confección de botas de cuero, debido a que este rubro productivo es el que presenta mayores procedimientos y volúmenes de producción en comparación a la elaboración de fajas; estos cálculos se realizarán a través del sistema de costeo directo.

De acuerdo con la evidencia teórica encontrada en (Administración de la Producción, 2009) el costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

En la tabla siguiente se presenta el cálculo del costo unitario a través del sistema de costeo directo en la talabartería Gonzáles

Tabla n° 2 cálculo del costo unitario bajo sistema de costeo directo

Talabartería Gonzáles						
Costo unitario de la producción a través del costeo directo para el mes de abril 2016.						
Expresado en Córdoba.						
Tipo de Botas	Materiales Directos	MOD	CIF Variables	Costo total	Unidades	Costo Unitario
Badana de cerdo	32,680.00	36,000.00	7,408.78	76,088.78	80	951.11
Badana sintética	161,000.00	180,000.00	36,773.91	377,773.91	400	944.43

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior se muestra el cálculo del costo unitario el cual se realizó mediante el sistema de costeo directo, donde todos los montos presentados en la tabla se refieren a los costos variables tales como: materiales directos integrados por el cuero, badana de cerdo, chapa, neo lite para las botas de badana de cerdo y para las botas

de badana sintética comprendido por cuero, badana sintética, chapa y neo lite, mano de obra directa que la comprende el pago al personal de producción (alistado y montado), y para los CIF variables están conformado por materiales indirectos, y otros costos indirectos de fabricación como los son: luz eléctrica y lubricantes.

Cabe destacar que en la empresa la clasificación de cada una de las partes y elementos del costo para la transformación de cuero y calzado es inadecuada lo que conlleva a una incorrecta determinación de los costos, gastos y otros elementos en que se adjuntan al precio unitario del cual se obtiene para cada producción de bota de material sintético y de badana de cerdo. Siendo esto algo trascendental para dicha empresa.

3-Comparación de los resultados obtenidos en el costo unitario por la aplicación del sistema de costeo directo y sistema aplicado por la empresa.

Para iniciar con la siguiente comparación de las técnicas y procedimientos que se utiliza en la empresa para el cálculo del costo total y el sistema de costeo directo, se realizará una explicación del consolidado que se acumuló para el segundo trimestre del año en curso para ambos métodos de acumulación de costos. El costo total se calculó tomando como referencia lo descrito por (Santoyo, 2007) donde señala que los costos totales son la suma de los costos fijos y variables para cualquier determinado número de producción según el sistema de costeo que use la empresa.

Tabla n° 3 Comparación del precio unitario

Tipos de botas	Botas de badana de cerdo			Botas de badana sintética		
Producción mensual	80			400		
Origen de Cálculos	Meses de Producción					
	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
Técnicas aplicadas por la empresa	1,064.64	1,035.47	1,058.54	1,005.82	981.40	1,001.56
Sistema de costeo directo	951.11	922.96	946.05	944.43	920.28	929.95
Diferencias	133.53	112.51	112.49	61.39	61.12	71.61

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Cabe mencionar que en la tabla anterior se verifican los costos unitarios de la producción de los dos tipos de botas mediante las técnicas utilizadas en la empresa se observan más altos que los presentados mediante el sistema de costeo directo esto se debe a que las diferencias encontradas y las variaciones son: una por los aumentos y disminuciones en los precios de adquisición de los materiales utilizados en la elaboración de botas de badana de cerdo y badana sintética y la otra es la diferencia en los costos, según los mecanismos de la empresa y el sistema de costeo directo esto sucede porque en la talabartería no se separan los elementos del costo como son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, si no que el costo total de estos se lleva al costo unitario y mediante el sistema de costeo

directo se realiza esta separación importante y a su vez se clasifican como costos fijos y variables, de los cuales los costos variables son los que se utilizan para la determinación del costo unitario; por tal razón existe la diferencia antes descrita.

4-Propuesta de manual de procedimientos para el cálculo de los costos unitarios a través de un sistema de costeo directo

La presente propuesta de manual tiene por objeto establecer procedimientos que guíen a la empresa a facilitar la realización de las actividades específicas, y que de igual manera permita disminuir y mejorar los tiempos para el desarrollo de tareas ejecutadas por los que intervienen en cada una de las partes del proceso administrativo y productivo de la empresa.

También con esta propuesta de un manual se mejorarán los controles internos de la talabartería González lo que permitirá tener un control de los elementos del costo y su debida clasificación en costos fijos y variables según lo establecido en un sistema de costeo directo mediante normas aplicadas en secciones o áreas de la empresa y del manejo efectivo del mismo.

Manual de procedimientos.

Objetivo: Proporcionar lineamientos que sirvan como guía para la separación de los elementos de costo como lo son: Materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación donde este será de ayuda para determinar el costo unitario de la talabartería González

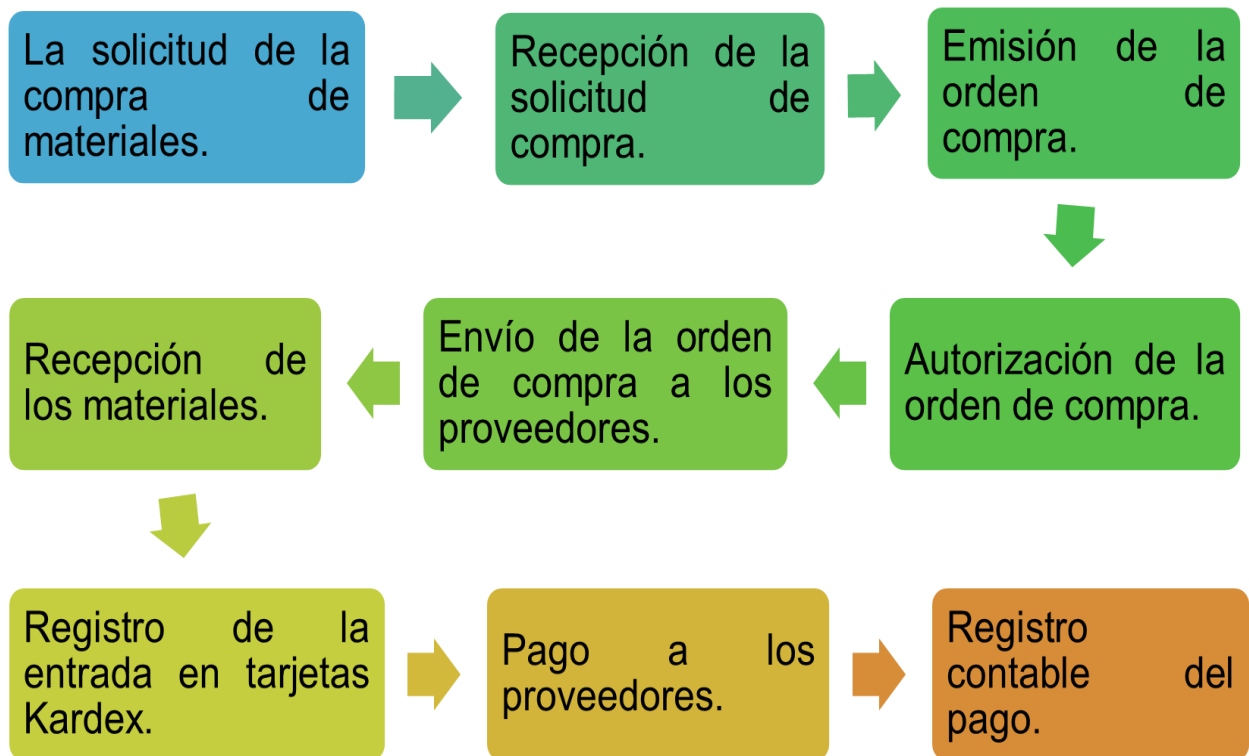
Alcance: Garantizar la correcta aplicación y cumplimiento del manual de procedimientos en los procesos de elaboración de las botas de badana de cerdo y badana sintética para así mediante el sistema de costeo directo se pueda determinar el costo unitario.

Área: Las áreas que serán dirigidas al cumplimiento del manual de procedimientos serán la administración y la contabilidad.

Un manual de procedimiento según lo descrito por (Gómez, 2001) es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Seguidamente se desarrollará el manual partiendo de todos los elementos del costo de producción.

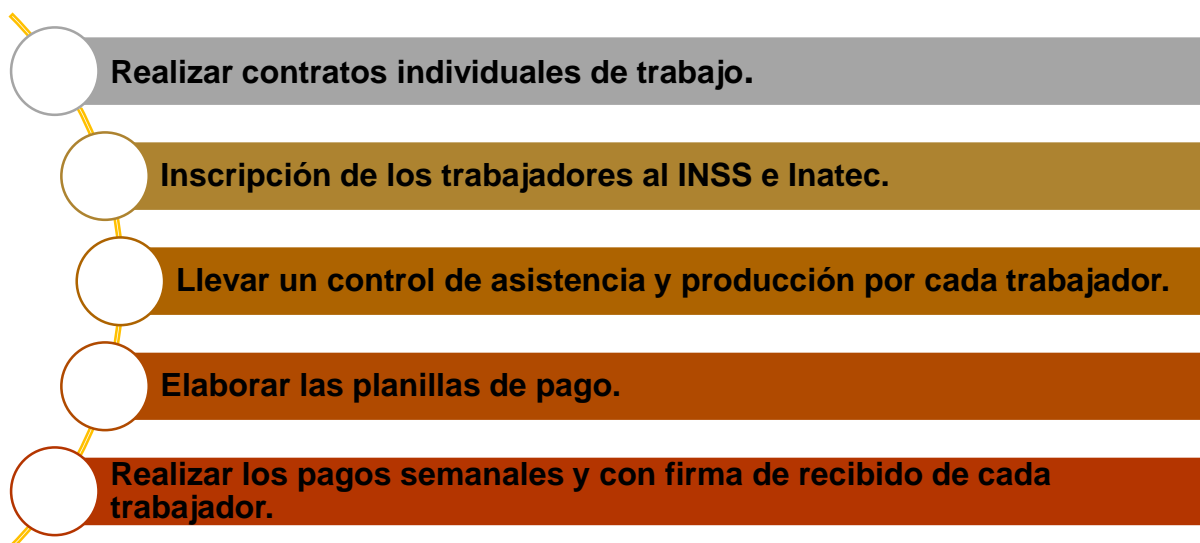
Grafico no 2 procedimientos para la adquisición de materiales.



Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa

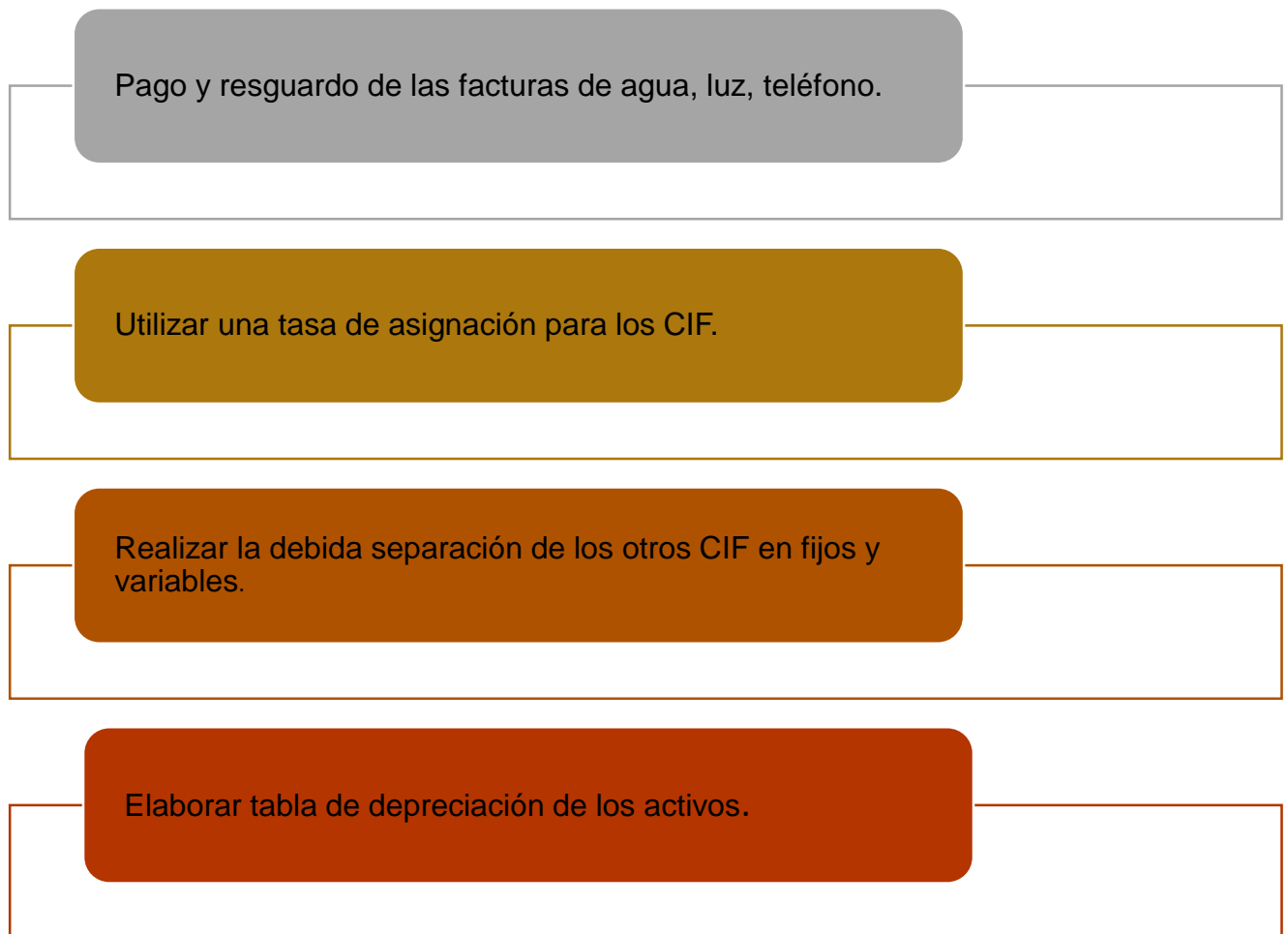
El diagrama anterior muestra los procedimientos planteados en esta investigación referente a la adquisición de los materiales a utilizar en la producción de calzado en la empresa. Estos procedimientos son aportes que resultaron con la realización de este trabajo investigativo y que a su vez ayudará a la talabartería en su funcionamiento operacional al tener políticas sobre las cuales realizar las actividades propias de la misma.

Grafico no 3 Procedimientos para mano de obra.



El grafico anterior muestra los procedimientos planteados en esta investigación referente a la mano de obra relacionada tanto con el proceso de producción, así como la mano de obra relacionada con el área administrativa. Estos procedimientos son aportes que resultaron con la elaboración de esta investigación y que a su vez ayudará a la talabartería en su funcionamiento operacional al tener políticas sobre las cuales realizar las actividades relacionadas con los trabajadores.

Grafico n° 4 Procedimiento para los costos indirectos de fabricación



El cuadro anterior muestra los procedimientos planteados en esta investigación referente a los costos indirectos de fabricación asociados con el proceso de producción, siendo este elemento de mucha importancia, pues la adecuada clasificación y resguardo del mismo dará la pauta para la aplicación de este sistema. Estos procedimientos son aportes que resultaron con la elaboración de esta investigación y que a su vez ayudará a la talabartería en su funcionamiento operacional al tener políticas sobre las cuales realizar las actividades relacionadas con los trabajadores.

Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería Gonzáles

Con la realización de la investigación en la talabartería Gonzáles se puede deducir que el sistema de costeo directo incide de una manera positiva en el cálculo del costo unitario, donde le permite la segregación de los costos tanto fijos como variables los cuales los variables son tomados como base para el cálculo del mismo dado que los costos variables están asociado más directamente con el proceso de producción.

Tabla n°4 Cálculo de la diferencia en porcentaje de los costos unitarios

Tipos de botas	Botas de badana de cerdo			Botas de badana sintética		
Producción mensual	80			400		
Origen de cálculos	Meses de producción					
	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
Técnicas aplicadas por la empresa	1,064.64	1,035.47	1,058.54	1,005.82	981.40	1,001.56
Sistema de costeo directo	951.11	922.96	946.05	944.43	920.28	929.95
Diferencias	113.53	112.51	112.49	61.39	61.12	71.61
Diferencias en %	-10.66	-10.87	-10.63	-6.10	-6.23	-7.15

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior se muestra de manera porcentual la incidencia del costeo directo en el cálculo del costo unitario para la elaboración de las botas de badana de cerdo y badana sintética, donde estos porcentajes significan una disminución en los costos de producción incurridos para la fabricación de estos dos tipos de botas, dichas diferencias se dan por la clasificación de los elementos del costo; en costos fijos y costos variables, utilizando el costo variable para realizar este cálculo del costo unitario.

Así mismo este sistema de costeo directo incide de forma positiva al proporcionar a la empresa los costos que siempre deberán de cubrirse aunque en un determinado periodo no se realice producción de botas como los son los costos fijos.

Cada sistema de contabilidad posee sus desventajas no siendo la excepción de este sistema de las cuales sobresale que los informes generados por este sistema de costeo directo no podrán ser usados de manera externa; pero en dicha empresa esta desventaja no es de importancia relativa o relevante debido a que esta empresa no está constituida como una sociedad y por tal razón no presenta estados financieros a socios o accionistas sino que lo informes generados serán para uso interno por el propietario de la misma.

Reafirmando así que este sistema proveerá un aporte en el cálculo del costos unitario para el propietario de esta MIPYME puesto que podrá determinar sus ganancias de

manera más exacta y real aplicando el sistema de costeo directo, tomando en cuenta cada uno de los aportes que brinda este sistema para la empresa.

Conclusiones

El sistema de acumulación de costos que posee la talabartería Gonzáles se realiza mediante un proceso informal, que inicia con la compra de materiales, de igual manera se realizan las nóminas de producción y administración sin los cálculos del seguro social pues la empresa no está inscrita al INSS. Al final del periodo se totaliza lo incurrido en materiales que salieron de bodega más la mano de obra utilizada en el proceso de la elaboración y los costos indirectos de fabricación, dando así el costo total de producción que seguidamente es dividido entre las unidades producidas durante el periodo resultando así su costo unitario.

La aplicación de un sistema de costeo directo para determinar el costo unitario en la Talabartería Gonzáles, el cual permite la segregación de los costos de producción en costos fijos y costos variables, estos últimos se clasificaron en: los materiales directos, mano de obra directa, materiales indirectos, y otros costos indirectos de fabricación

A través de la comparación de los mecanismos y procedimientos realizados por la empresa y según el sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario se puede establecer que el costo unitario calculado por medio del sistema de costeo directo es el más idóneo debido a que se realiza una segregación de los costos incurridos en la producción, en costos fijos y variables siendo éstos últimos los utilizados para calcular el costo unitario, así mismo da a conocer a la empresa que si en un determinado periodo sufrieren una afectación en la producción ya se sabrían los costos que deben cubrir en cuanto a los costos fijos para un periodo.

Mediante la realización del manual de procedimientos para los costos de producción se puede concluir que será de mucha ayuda y beneficio a la Mipyme, pues este manual describe paso a paso los procesos que se deberán llevar a cabo para el control y separación de los elementos que conforman el costo de producción.

Según los resultados obtenidos se puede deducir que se cumplen los supuestos de la investigación ya que se encontró que la aplicación de un sistema de costeo directo es compatible con el crecimiento y producción en la talabartería Gonzáles dado que se pudo implementar en dicha empresa y determinar así la eficiente aplicación de los costos y su debida clasificación. Seguidamente se deduce igual el segundo supuesto que la aplicación de un sistema de costeo directo permite la determinación del costo unitario de producción en la talabartería Gonzáles ya que este sistema al ser implementado es de mucha ayuda en determinar los costos en la elaboración de botas de badana de cerdo y badana sintética.

Recomendaciones

Se recomienda tanto al propietario como a la contadora la aplicación del sistema de costeo directo, el cual le permitirá una determinación más acertada del costo unitario, así mismo controlar los costos de manera eficiente y eficaz por medio de la separación de estos costos en fijos y variables, donde los variables son los que usan para la determinación del costo unitario. Así mismo le permitirá saber que costos no se relacionan con la producción como los son los costos fijos.

Se recomienda realizar capacitaciones al personal contable en temas referidos a la contabilidad de costos.

Poner en práctica el manual de procedimientos sobre costeo directo propuesto en esta investigación.

Bibliografía

Administración de la Producción. (2009). *Administración de la Producción*. Recuperado el 1 de Mayo de 2016, de Teoría de costo de producción:

<http://administracionluzcol.blogspot.com/2010/07/unidad-ii-teoria-de-costos-de.html>

Gómez, G. (11 de Diciembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 02 de Noviembre de 2016, de Manuales de procedimientos y su uso en control interno:

<http://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

Paredes, J. L. (2012). *USMP*. Recuperado el 4 de Mayo de 2016, de COSTEO ABSORBENTE Y DIRECTO-VARIABLE: <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/Costeo-Absorbente-y-Directo-Variable.pdf>

Santoyo, A. R. (12 de abril de 2007). *eumed*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de LA VARIABLE PRECIO: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1364/costos-totales.html>